

## 致高視醫療科技有限公司董事、摩根士丹利亞洲有限公司及海通國際資本有限公司有關歷史財務資料的會計師報告

### 緒言

吾等就第I-4至I-144頁所載高視醫療科技有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料出具報告，該等歷史財務資料包括 貴集團截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度各年以及截至2022年6月30日止六個月(「有關期間」)的綜合損益表、綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日 貴集團的綜合財務狀況表及 貴公司的財務狀況表，以及重大會計政策概要與其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4至I-144頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，為載入 貴公司於[編纂]有關 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]而刊發的文件(「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分別載於歷史財務資料附註2.1及2.2的呈列基準及編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並負責其認為屬必要的內部控制，以使編製的歷史財務資料概無由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

### 申報會計師的責任

吾等的責任為就歷史財務資料發表意見並向 閣下報告吾等的意見。吾等已按照香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報委聘準則第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。此準則要求吾等遵守道德規範並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否存在任何重大錯誤陳述取得合理保證。

吾等的工作涉及執执行程序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露事項有關的憑證。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。於評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據分別載於歷史財務資料附註2.1及2.2的呈列基準及編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計在有關情況下的適當程序，惟

目的並非對該實體內部控制的成效發表意見。吾等的工作亦包括評估董事所採用的會計政策是否恰當及所作出的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列方式。

吾等相信，吾等已取得充分及適當的憑證為吾等的意見提供基礎。

## 意見

吾等認為，就會計師報告而言，根據分別載於歷史財務資料附註2.1及2.2的呈列基準及編製基準，歷史財務資料已真實而公平地反映 貴集團及 貴公司於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30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

吾等已審閱 貴集團的中期比較財務資料，該等財務資料包括截至2021年6月30日止六個月的綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表以及其他解釋資料（「中期比較財務資料」）。

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1及2.2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。吾等的責任是根據吾等的審閱，對中期比較財務資料作出結論。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱進行審閱。審閱範圍包括主要向財務與會計事務的負責人員作出查詢，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進行審計的範圍，因此吾等無法保證可知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，吾等不會發表審計意見。根據吾等的審閱，吾等並無發現任何事項令吾等認為就本會計師報告而言中期比較財務資料在各重大方面未根據歷史財務資料附註2.1及2.2所載的呈列基準及編製基準而編製。

就聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例項下事宜作出報告

### 調整

於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。

### 股息

吾等提述歷史財務資料附註11，當中載有 貴公司就有關期間派付股息的資料。

### 貴公司概無歷史財務報表

於本報告日期， 貴公司自其註冊成立日期以來概無編製法定財務報表。

[●]

執業會計師

香港

2022年[日期]

## I. 歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文載列歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

貴集團於有關期間的財務報表(歷史財務資料乃據此編製)乃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進行審核(「相關財務報表」)。

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

附錄一

會計師報告

綜合損益表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
						(未經審核)
收入	5	1,106,655	962,075	1,298,218	578,568	577,874
銷售成本		(643,310)	(525,898)	(688,747)	(308,773)	(296,633)
毛利		463,345	436,177	609,471	269,795	281,241
其他收入及收益	5	14,615	36,445	77,900	33,697	13,940
銷售及經銷開支		(200,518)	(160,789)	(189,470)	(84,285)	(90,119)
行政開支		(78,442)	(90,108)	(131,522)	(58,911)	(69,791)
研發成本	6	(2,659)	(3,139)	(23,506)	(9,380)	(22,416)
可轉換可贖回優先股的 公允價值虧損	32	(173,152)	(64,631)	(375,606)	(99,247)	(36,099)
其他開支		(17,781)	(1,724)	(21,706)	(2,709)	(88,204)
融資成本	7	(3,259)	(3,076)	(83,525)	(60,472)	(20,699)
除稅前利潤／(虧損)	6	2,149	149,155	(137,964)	(11,512)	(32,147)
所得稅開支	10	(40,175)	(50,617)	(53,607)	(23,073)	(21,117)
年／期內(虧損)／利潤		<u>(38,026)</u>	<u>98,538</u>	<u>(191,571)</u>	<u>(34,585)</u>	<u>(53,264)</u>
以下各項應佔：						
母公司擁有人		(37,041)	99,367	(190,447)	(34,462)	(51,134)
非控股權益		(985)	(829)	(1,124)	(123)	(2,130)
		<u>(38,026)</u>	<u>98,538</u>	<u>(191,571)</u>	<u>(34,585)</u>	<u>(53,264)</u>
母公司普通權益持有人 應佔每股(虧損)／ 盈利						
基本及攤薄 年／期內(虧損)／利潤 (人民幣元)	12	<u>(0.34)</u>	<u>0.94</u>	<u>(1.99)</u>	<u>(0.34)</u>	<u>(0.54)</u>

附錄一

會計師報告

綜合全面收益表

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022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
年／期內(虧損)／利潤	<u>(38,026)</u>	<u>98,538</u>	<u>(191,571)</u>	<u>(34,585)</u>	<u>(53,264)</u>
其他全面(虧損)／利潤					
於其後期間可能重新分類至 損益的其他全面(虧損)／利潤					
匯兌差額：					
換算海外業務的匯兌差額	<u>(436)</u>	<u>7,588</u>	<u>(58,601)</u>	<u>(23,874)</u>	<u>(12,022)</u>
年／期內全面(虧損)／利潤總額	<u>(38,462)</u>	<u>106,126</u>	<u>(250,172)</u>	<u>(58,459)</u>	<u>(65,286)</u>
以下各項應佔：					
母公司擁有人	(37,477)	106,955	(249,048)	(58,336)	(63,156)
非控股權益	<u>(985)</u>	<u>(829)</u>	<u>(1,124)</u>	<u>(123)</u>	<u>(2,130)</u>
	<u>(38,462)</u>	<u>106,126</u>	<u>(250,172)</u>	<u>(58,459)</u>	<u>(65,286)</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日			於6月30日
		2019年	2020年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	13	7,793	12,214	42,882	57,636
使用權資產	14(a)	20,936	19,659	42,643	58,953
商譽	15	16,190	31,228	882,698	857,563
無形資產	16	13,375	21,751	303,889	279,961
長期應收款項		1,030	–	–	–
預付款項、其他應收款項 及其他資產	21	7,349	9,526	23,843	21,547
投資預付款項	17	–	1,377,908	–	–
合約資產	22	356	649	84	26
遞延稅項資產	30	14,809	13,804	40,849	46,201
非流動資產總值		81,838	1,486,739	1,336,888	1,321,887
<b>流動資產</b>					
按公允價值計入損益的金融 資產	18	200,169	10	–	–
存貨	19	195,799	239,570	240,109	265,953
貿易應收款項	20	193,739	170,796	170,054	163,245
合約資產	22	1,666	2,190	1,937	2,423
預付款項、其他應收款項及 其他資產	21	23,064	22,171	54,928	59,417
已抵押存款	23	–	6,810	13,757	12,807
現金及現金等價物	24	332,762	307,490	608,996	582,226
流動資產總值		947,199	749,037	1,089,781	1,086,071
<b>流動負債</b>					
貿易應付款項	25	113,295	104,417	68,018	61,072
衍生金融工具	28	323	128	296	75
其他應付款項及應計費用	26	105,587	153,128	124,181	110,949
應付稅項		37,417	28,826	19,792	14,541
計息銀行及其他借款	29	37,502	866,184	122,464	105,003
合約負債	27	105,596	121,584	93,884	119,163
租賃負債	14(b)	7,257	6,233	12,600	20,718
流動負債總額		406,977	1,280,500	441,235	431,521

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日			於6月30日
		2019年	2020年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動資產／(負債)淨值		540,222	(531,463)	648,546	654,550
資產總值減流動負債		622,060	955,276	1,985,434	1,976,437
<b>非流動負債</b>					
政府補助		788	99	-	-
計息銀行及其他借款	29	-	194,905	635,334	577,317
按公允價值計入損益的貸款	31	-	-	159,099	154,382
可轉換可贖回優先股	32	644,182	663,648	1,660,424	1,785,232
合約負債	27	27,769	29,162	29,259	22,530
遞延稅項負債	30	3,024	5,762	66,374	60,931
其他應付款項及應計費用	26	-	-	36,536	35,774
租賃負債	14(b)	16,082	13,890	31,779	38,428
非流動負債總額		691,845	907,466	2,618,805	2,674,594
(負債)／資產淨值		(69,785)	47,810	(633,371)	(698,157)
<b>權益</b>					
<b>母公司擁有人應佔權益</b>					
股本	33	72	72	65	65
其他儲備	34	(81,402)	25,553	(656,497)	(719,653)
		(81,330)	25,625	(656,432)	(719,588)
非控股權益		11,545	22,185	23,061	21,431
權益總額		(69,785)	47,810	(633,371)	(698,157)



附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

截至2019年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔				總計	非控股	
	股本	資本儲備*	匯兌 波動儲備*	累計虧損*		權益	權益總額
	(附註33)	(附註34)	(附註34)				
	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	76	132,804	(124)	(108,708)	24,048	11,530	35,578
年內全面虧損總額	-	-	(436)	(37,041)	(37,477)	(985)	(38,462)
非控股股東注資**	-	-	-	-	-	1,000	1,000
購回股份(附註33)	(4)	(67,897)	-	-	(67,901)	-	(67,901)
於2019年12月31日	<u>72</u>	<u>64,907</u>	<u>(560)</u>	<u>(145,749)</u>	<u>(81,330)</u>	<u>11,545</u>	<u>(69,785)</u>

\*\* 天津高視大奧科技有限公司獲一名非控股股東注資人民幣1,000,000元。

截至2020年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔				總計	非控股	
	股本	資本儲備*	匯兌 波動儲備*	累計虧損*		權益	權益總額
	(附註33)	(附註34)	(附註34)				
	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2020年1月1日	72	64,907	(560)	(145,749)	(81,330)	11,545	(69,785)
年內全面收益/(虧損)總額	-	-	7,588	99,367	106,955	(829)	106,126
收購附屬公司(附註35(a)/(b)/(c))	-	-	-	-	-	11,469	11,469
於2020年12月31日	<u>72</u>	<u>64,907</u>	<u>7,028</u>	<u>(46,382)</u>	<u>25,625</u>	<u>22,185</u>	<u>47,810</u>

附錄一

會計師報告

截至2021年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔						
	股本	資本儲備*	匯兌		總計	非控股	
			波動儲備*	累計虧損*		權益	權益總額
	(附註33)	(附註34)	(附註34)				
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2021年1月1日	72	64,907	7,028	(46,382)	25,625	22,185	47,810
年內全面虧損總額	-	-	(58,601)	(190,447)	(249,048)	(1,124)	(250,172)
發行股份(附註33)	2	56,722	-	-	56,724	-	56,724
購回股份(附註33)	(9)	(489,724)	-	-	(489,733)	-	(489,733)
非控股股東注資**	-	-	-	-	-	2,000	2,000
於2021年12月31日	<u>65</u>	<u>(368,095)</u>	<u>(51,573)</u>	<u>(236,829)</u>	<u>(656,432)</u>	<u>23,061</u>	<u>(633,371)</u>

\* 該等儲備賬包括分別於2019年、2020年及2021年12月31日的綜合財務狀況表內的綜合儲備人民幣(81,402,000)元、人民幣25,553,000元及人民幣(656,497,000)元。

\*\* 天津高視太行企業管理諮詢合夥企業(有限合夥)獲一名非控股股東注資人民幣2,000,000元。

截至2021年6月30日止六個月

	母公司擁有人應佔						
	股本	資本儲備*	匯兌波動		總計	非控股權益	權益總額
			儲備*	累計虧損*			
	(附註33)	(附註34)	(附註34)				
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2021年1月1日	72	64,907	7,028	(46,382)	25,625	22,185	47,810
期內全面虧損總額(未經審核)	-	-	(23,874)	(34,462)	(58,336)	(123)	(58,459)
購回股份(附註33)(未經審核)	(9)	(489,723)	-	-	(489,732)	-	(489,732)
非控股股東注資**(未經審核)	-	-	-	-	-	1,000	1,000
於2021年6月30日(未經審核)	<u>63</u>	<u>(424,816)</u>	<u>(16,846)</u>	<u>(80,844)</u>	<u>(522,443)</u>	<u>23,062</u>	<u>(499,381)</u>

\*\* 天津高視太行企業管理諮詢合夥企業(有限合夥)獲一名非控股股東注資人民幣1,000,000元。

截至2022年6月30日止六個月

	母公司擁有人應佔						權益總額
	股本	匯兌波動			總計	非控股權益	
		資本儲備*	儲備*	累計虧損*			
(附註33)	(附註34)	(附註34)					
	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2022年1月1日	65	(368,095)	(51,573)	(236,829)	(656,432)	23,061	(633,371)
期內全面虧損總額	-	-	(12,022)	(51,134)	(63,156)	(2,130)	(65,286)
非控股股東注資**	-	-	-	-	-	500	500
於2022年6月30日	<u>65</u>	<u>(368,095)</u>	<u>(63,595)</u>	<u>(287,963)</u>	<u>(719,588)</u>	<u>21,431</u>	<u>(698,157)</u>

\* 該等儲備賬包括於2022年6月30日的綜合財務狀況表內的綜合儲備人民幣(719,653,000)元。

\*\* 天津高視太行企業管理諮詢合夥企業(有限合夥)獲一名非控股股東注資人民幣500,000元。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
<b>經營活動所得現金流量</b>					
除稅前利潤/(虧損)	2,149	149,155	(137,964)	(11,512)	(32,147)
就以下各項作出調整：					
融資成本	7	3,259	3,076	83,525	60,472
利息收入	5	(3,674)	(3,128)	(2,020)	(647)
出售物業、廠房及設備的(收益)/虧損	6	(2)	143	48	1
優先股的公允價值虧損	6	173,152	64,631	375,606	99,247
衍生金融工具的公允價值虧損	6	324	111	295	133
按公允價值計入損益的金融資產的公允價值收益	6	(589)	-	-	-
認股權證的公允價值虧損	6	-	-	3,077	-
按公允價值計入損益的貸款的公允價值虧損	6	-	-	4,710	-
物業、廠房及設備折舊	6	2,814	2,740	8,141	3,316
使用權資產折舊	6	8,359	7,435	14,957	6,623
無形資產攤銷	6	1,942	2,158	36,962	18,861
就貿易應收款項確認的減值虧損淨額	6	1,589	522	4,767	1,357
就合約資產確認的減值虧損/(收益)淨額	6	4	24	(6)	2
就其他應收款項確認的減值虧損淨額	6	189	375	736	111
出售按公允價值計入損益的金融資產的收益	5/6	(2,904)	(2,274)	(92)	-
政府補助攤銷		(510)	(694)	(99)	(99)
撤減存貨至可變現淨值	6	1,337	12	7,858	1,104
存貨報廢		-	-	(6,312)	-
匯兌差額淨值		9,548	(20,934)	(52,539)	(24,282)
保留已抵押銀行存款減少/(增加)		148	(6,810)	(562)	408
存貨(增加)/減少		(4,497)	(38,189)	38,586	2,511
貿易應收款項(增加)/減少		(28,107)	29,409	19,663	25,852
合約資產(增加)/減少		(259)	(841)	824	625
預付款項、其他應收款項及其他資產(增加)/減少		(1,162)	2,758	(30,560)	(21,945)
貿易應付款項增加/(減少)		1,051	(10,601)	(42,571)	(35,541)
其他應付款項及應計費用增加/(減少)		28,367	(3,978)	(37,514)	(38,816)
合約負債(減少)/增加		(433)	17,381	(27,603)	(20,815)
<b>經營所得現金</b>		192,095	192,481	261,913	66,966
已付所得稅		(21,031)	(62,480)	(97,427)	(52,915)
<b>經營活動所得現金流量淨額</b>		171,064	130,001	164,486	14,051
					75,268

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
<b>投資活動所得現金流量</b>						
收取利息	5	3,674	3,128	2,020	647	1,782
出售按公允價值計入損益的 金融資產所得款項		427,018	607,500	66,071	-	-
購買物業、廠房及設備以及 其他長期資產		(4,063)	(1,769)	(26,545)	(8,132)	(14,828)
購買按公允價值計入損益的 金融資產		(565,570)	(407,930)	(66,071)	-	-
收購附屬公司，扣除(已付)／ 已收現金	35	-	(18,531)	105,771	105,771	-
收購附屬公司的預付款項		-	(1,182,647)	-	-	-
添置無形資產		(261)	(47)	(1,503)	(275)	(1,736)
按公允價值計入損益的 金融資產的投資收益	5	2,904	2,274	92	-	-
<b>投資活動(所用)／ 所得現金流量淨額</b>		<b>(136,298)</b>	<b>(998,022)</b>	<b>79,835</b>	<b>98,011</b>	<b>(14,782)</b>
<b>融資活動所得現金流量</b>						
銀行借款所得款項		47,425	897,259	66,082	37,459	14,962
償還銀行借款		(45,206)	(68,577)	(90,553)	(55,693)	(68,765)
Teleon Holding B.V.提供的 貸款的所得款項		-	40,125	-	-	-
租賃負債付款	14	(8,881)	(10,286)	(14,411)	(6,093)	(11,563)
非控股股東注資		1,000	-	2,000	1,000	500
發行普通股		-	-	29,072	-	-
發行優先股	32	-	-	659,119	659,119	-
購回股份		(67,901)	-	(489,733)	(489,733)	-
貸款的已抵押銀行存款		-	-	(6,385)	(6,690)	187
支付[編纂]		-	-	[編纂]	-	[編纂]
已付利息		(1,908)	(2,165)	(76,092)	(60,682)	(18,957)
<b>融資活動(所用)／所得 現金流量淨額</b>		<b>(75,471)</b>	<b>856,356</b>	<b>72,843</b>	<b>78,687</b>	<b>(85,283)</b>
<b>現金及現金等價物(減少)／ 增加淨額</b>		<b>(40,705)</b>	<b>(11,665)</b>	<b>317,164</b>	<b>190,749</b>	<b>(24,797)</b>
年／期初現金及現金等價物	24	387,688	332,762	307,490	307,490	608,996
匯率變動的影響，淨額		(14,221)	(13,607)	(15,658)	(17,010)	(1,973)
年／期末現金及現金等價物	24	<u>332,762</u>	<u>307,490</u>	<u>608,996</u>	<u>481,229</u>	<u>582,226</u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日			於6月30日
		2019年	2020年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>					
於附屬公司的投資		33,856	33,856	33,856	33,856
非流動資產總值		33,856	33,856	33,856	33,856
<b>流動資產</b>					
應收附屬公司的其他應收款項	41(a)	367,571	356,735	624,230	608,811
現金及現金等價物	41(b)	5,432	4,025	91,185	42,840
已抵押存款	41(c)	–	–	2,356	2,287
流動資產總值		373,003	360,760	717,771	653,938
<b>流動負債</b>					
應付附屬公司的其他應付款項	41(d)	–	22,541	51,309	12,792
其他應付款項		610	–	–	–
流動負債總值		610	22,541	51,309	12,792
流動資產淨值		372,393	338,219	666,462	641,146
資產總值減流動負債		406,249	372,075	700,318	675,002
<b>非流動負債</b>					
按公允價值計入損益的貸款	31	–	–	159,099	154,382
可轉換可贖回優先股	32	644,182	663,648	1,660,424	1,785,232
非流動負債總值		644,182	663,648	1,819,523	1,939,614
負債淨值		(237,933)	(291,573)	(1,119,205)	(1,264,612)
<b>權益</b>					
股本	33	72	72	65	65
其他儲備	34	(238,005)	(291,645)	(1,119,270)	(1,264,677)
權益總額		(237,933)	(291,573)	(1,119,205)	(1,264,612)

## II. 歷史財務資料附註

### 1. 公司及集團資料

貴公司於2017年11月1日在開曼群島註冊成立為有限公司。貴公司的註冊辦事處位於4th Floor, Harbour Place, 103 South Church Street, George Town, P.O. Box 10240, Grand Cayman KY1-1002, Cayman Islands。

貴公司為一間投資控股公司。於有關期間及截至2021年6月30日止六個月，貴集團主要在中華人民共和國（「中國」）及其他國家或地區從事醫療器械的研發，以及製造及銷售。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接及間接權益，該等附屬公司均為私人有限公司。貴公司附屬公司的詳情載列如下：

名稱	註冊成立/註冊地點及 日期及營運地點	註冊股本	貴公司 應佔權益百分比		主要業務
			直接	間接	
Gaush Medicare Ltd* (iv)	英屬維爾京群島 2017年11月8日	1美元	100%	-	投資控股
GMC MEDSTAR LIMITED* (iv)	英屬維爾京群島 2017年7月10日	100美元	100%	-	投資控股
高視醫療投資有限公司* (iv)/(vi)	香港 2017年11月15日	1港元	-	100%	投資控股
GMC Medstar Limited* (iv)/(vi)	香港 2017年7月10日	100港元	-	100%	投資控股
高視遠望香港有限公司* (vii)/(viii)	香港 2013年12月19日	10,000港元	-	100%	銷售眼科器械及 耗材
高視醫療科技集團 有限公司* (vii)	中國/中國內地 2016年5月25日	人民幣 75,287,200元	-	100%	銷售眼科器械
北京高視遠望科技 有限責任公司* (i)/(iii)/(vii)	中國/中國內地 1998年8月27日	人民幣 5,000,000元	-	100%	銷售眼科器械及 耗材以及 與其相關的服務
上海高視明望醫療器械 有限公司* (i)/(iii)/(vii)	中國/中國內地 2009年11月10日	人民幣 10,000,000元	-	100%	銷售眼科器械及 耗材以及 與其相關的服務
上海高視醫療技術 有限公司* (iii)/(vii)	中國/中國內地 2016年2月23日	人民幣 10,000,000元	-	100%	銷售眼科器械及 耗材以及 與其相關的服務
寧波高視精密醫療技術 有限公司* (iv)/(ix)	中國/中國內地 2016年1月6日	人民幣 10,000,000元	-	100%	銷售眼科器械及 耗材以及 與其相關的服務
天津高視晶品醫療技術 有限公司* (i)/(iii)/(vii)	中國/中國內地 2016年2月15日	人民幣 7,000,000元	-	100%	銷售眼科器械及 耗材以及 與其相關的服務
天津高視大奧醫療科技 有限公司* (iv)	中國/中國內地 2016年10月13日	人民幣 10,000,000元	-	60%	銷售眼科器械及 耗材以及 與其相關的服務
寧波高斯醫療科技 有限公司* (iv)	中國/中國內地 2017年8月10日	人民幣 10,416,667元	-	52%	銷售眼科器械及 耗材以及 與其相關的服務

附錄一

會計師報告

名稱	註冊成立／註冊地點及 日期及營運地點	註冊股本	貴公司 應佔權益百分比		主要業務
			直接	間接	
溫州高視雷蒙光電科技 有限公司* (ii)/(iv)	中國／中國內地 2006年5月31日	人民幣 3,500,000元	-	100%	製造、研究及 銷售眼科器械
天津高視醫療技術服務 有限公司* (iii)/(vii)	中國／中國內地 2019年5月13日	人民幣 10,000,000元	-	100%	保修服務
海南高視醫學研究 有限公司* (iv)	中國／中國內地 2020年8月27日	人民幣 5,000,000元	-	100%	銷售眼科器械及 耗材以及 與其相關的服務
深圳市高視耗材科技 有限公司* (iv)	中國／中國內地 2017年2月8日	人民幣 5,000,000元	-	60%	生產及研發眼科 耗材
高視精密醫療器械(蘇州) 有限公司* (vii)	中國／中國內地 2018年5月10日	人民幣 6,666,667元	-	85%	生產及研發眼科 耗材
廣州高視醫療科技 有限公司* (vii)	中國／中國內地 2020年10月27日	人民幣 5,000,000元	-	100%	銷售眼科器械及 耗材以及 與其相關的服務
蘇州高視高視醫療技術 有限公司* (iv)/(v)	中國／中國內地 2021年2月24日	人民幣 50,000,000元	-	80.02%	生產及研發眼科 耗材
深圳高視高視醫療技術 有限公司* (iv)/(v)	中國／中國內地 2021年8月9日	人民幣 5,000,000元	-	100%	生產及研發眼科 耗材
高視泰觀醫療科技 有限公司* (iv)/(v)	中國／中國內地 2021年6月22日	人民幣 50,000,000元	-	100%	生產及研發眼科 耗材
深圳高視科技有限公司* (x)	中國／中國內地 2022年1月6日	人民幣 30,000,000元	-	100%	生產及研究眼科 器械
無錫高視遠望醫療 有限公司* (x)	中國／中國內地 2022年6月23日	人民幣 10,000,000元	-	100%	銷售眼科器械及 耗材以及 與其相關的服務
Gaush Europe GmbH * (v)/(iv)	德國 2021年2月21日	25 歐元	-	100%	投資控股
Roland Consult Stasche & Finger GmbH * (iv)	德國 1995年11月29日	25.61 歐元	-	80%	製造、研究及 銷售眼科器械
Gaush Coöperatief U. A * (iv)	荷蘭 2020年10月29日	1 歐元	-	100%	投資控股
Teleon Holding B.V. * (iv)	荷蘭 2013年3月27日	1,000 歐元	-	100%	投資控股
Teleon IP B.V * (iv)	荷蘭 2014年7月10日	1,100 歐元	-	100%	投資控股
Teleon Surgical B.V * (iv)	荷蘭 2014年10月22日	1,100 歐元	-	100%	生產、研發及銷售 眼科耗材
Teleon Surgical Vertriebs GmbH* (iv)	德國 2016年11月21日	25,000 歐元	-	100%	銷售眼科器械及 耗材
Teleon Surgical GmbH * (iv)	德國 2015年6月23日	25,000 歐元	-	100%	投資控股

\* 於中國註冊的公司的英文名稱乃 貴公司董事(「董事」)盡力直接翻譯該等公司的中文名稱而得出，原因是該等公司概無以正式英文名稱註冊。



附註：

- (i) 該等實體根據中國公認會計準則（「中國公認會計準則」）編製的截至2019年12月31日止年度的法定財務報表由中國註冊執業會計師北京普宏德會計師事務所（普通合夥）審核。
- (ii) 該實體根據中國公認會計準則（「中國公認會計準則」）編製的截至2019年12月31日止年度的法定財務報表由中國註冊執業會計師杭州英泰會計師事務所有限公司審核。
- (iii) 該等實體根據中國公認會計準則編製的截至2020年12月31日止年度的法定財務報表由中國註冊執業會計師北京普宏德會計師事務所（普通合夥）審核。
- (iv) 於本報告日期，概無就截至2021年12月31日止年度編製及刊發經審核財務報表。
- (v) 由於該等公司尚未開展業務，故並無編製及刊發該等實體截至2019年及2020年12月31日止年度的經審核財務報表。
- (vi) 該等實體根據香港私人公司財務報告準則（「香港私人公司財務報告準則」）編製的截至2019年及2020年12月31日止年度的法定財務報表由香港註冊會計師事務所駿馬會計事務所有限公司審核。
- (vii) 該等實體根據中國公認會計準則編製的截至2021年12月31日止年度的法定財務報表已由北京普宏德會計師事務所（普通合夥）（為中國註冊會計師）審核。
- (viii) 該實體根據香港私人公司財務報告準則（「香港私人公司財務報告準則」）編製的截至2019年及2020年12月31日止年度的法定財務報表分別由駿馬會計事務所有限公司及百信會計師事務所（兩家公司均為於香港註冊的執業會計師）審核。
- (ix) 該附屬公司已於2021年12月28日解散。
- (x) 由於該等公司尚未開展業務，故並無編製及刊發該等實體截至2021年12月31日止年度的經審核財務報表。

## 2.1 呈列基準

根據重組（詳情載於文件「歷史、重組及發展」一節「企業發展」一段），貴公司於2017年12月29日成為貴集團現時旗下公司的控股公司。

由於重組主要涉及加入新控股公司，且並無導致各自的投票權、經濟實質及實益權益出現任何變動，故有關期間的歷史財務資料乃應用權益結合法原則呈列。

所有集團內公司間交易及結餘已於綜合賬目時對銷。

## 2.2 編製基準

歷史財務資料根據國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）（包括國際會計準則理事會批准的所有準則及詮釋）編製。貴集團於編製整個有關期間及中期比較財務資料涵蓋期間的歷史財務資料時已提早採納於2022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相關過渡條文。

歷史財務資料按照歷史成本法編製，惟按公允價值計入損益的金融資產除外，其乃按公允價值計量。

歷史財務資料乃假設貴集團將按持續基準繼續經營，即假設儘管於2022年6月30日，貴集團錄得負債淨值人民幣698,157,000元及累計虧損人民幣287,963,000元，惟貴集團將能履行未來十二個月的責任並繼續經營。貴公司董事認為，貴集團將具備所需流動資金以撥付於2022年6月30日後未來十二個月的營運資金及資本開支需求。此乃由於以下考慮因素：

- a. 截至2022年6月30日產生負債淨值及累計虧損的主要原因是可轉換可贖回優先股的重大公允價值變動所致，詳情載於歷史財務資料附註32。該等公允價值變動將不會對貴集團的未來現金流量造成影響。此外，鑒於可轉換可贖回優先股的贖回條款，貴集團於2022年6月30日後的未來十二個月內無需產生任何現金流出以贖回優先股；
- b. 於2022年6月30日，貴集團具有流動資產淨值人民幣654,550,000元；及
- c. 貴集團為未來十二個月進行營運資金預測，並將具備足夠流動資金撥付其營運及能夠於可見將來繼續經營。

### 綜合基準

歷史財務資料包括貴集團於有關期間的財務資料。

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）。倘貴集團通過參與被投資方業務而享有或有權取得被投資方的可變回報，且有能力通過行使對被投資方的權力影響有關回報，則貴集團擁有該實體的控制權（即現時賦予貴集團主導被投資方相關活動的能力的現有權利）。

倘貴公司直接或間接擁有少於投資對象大多數投票或類似權利，則貴集團於評估其是否擁有對投資對象的權力時，會考慮所有相關事實及情況，包括：

- a. 與該被投資方其他投票權持有人的合約安排；
- b. 來自其他合約安排的權利；及
- c. 貴集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司乃採用與貴公司相同呈報期間使用的一致會計政策來編製財務資料。附屬公司之業績自貴集團取得控制權之日期起將附屬公司合併直至該等控制權終日期為止。

收益或虧損及其他全面收益各部分乃歸屬於貴集團母公司擁有人及非控股權益，即使此舉會引致非控股權益為虧絀結餘。有關貴集團成員公司間交易之集團內公司間之所有資產及負債、權益、收入、開支及現金流量均全部於合併時抵銷。

倘事實及情況顯示上述三項控制因素中的一項或多項有所變動，貴集團會重新評估其是否控制被投資方。一家附屬公司之擁有權權益發生變動(並無失去控制權)，則按權益交易入賬。

倘貴集團失去對一間附屬公司之控制權，則其終止確認(i)該附屬公司之資產(包括商譽)及負債，(ii)任何非控股權益之賬面值，及(iii)於權益內記錄之累計匯兌差額；並確認(i)所收對價之公允價值，(ii)所保留任何投資之公允價值，及(iii)損益賬中任何因此產生之盈餘或虧絀。先前於其他全面收益內確認之貴集團應佔部分按假設貴集團已直接出售相關資產或負債所規定的相同基準重新分類至損益或保留利潤(如適用)。

### 2.3 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團並無於本歷史財務資料中應用以下已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。貴集團擬於該等準則生效時採納該等準則(如適用)。

國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號的修訂	投資者與其聯營公司或合資企業之間的資產出售或注資 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第17號	保險合約 <sup>1</sup>
國際財務報告準則第17號的修訂	保險合約 <sup>1,3</sup>
國際財務報告準則第17號的修訂	首次應用國際財務報告準則第17號及國際財務報告準則第9號比較資料 <sup>1</sup>
國際會計準則第1號及國際財務報告準則實務聲明第2號的修訂	會計政策披露 <sup>1</sup>
國際會計準則第1號的修訂	將負債分類為流動或非流動 <sup>1</sup>
國際會計準則第8號的修訂	會計估計的定義 <sup>1</sup>
國際會計準則第12號的修訂	與單一交易產生的資產及負債相關的遞延稅項 <sup>1</sup>

<sup>1</sup> 於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 尚無釐定強制生效日期但可供採納

<sup>3</sup> 由於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17號的生效日期已延遲至於2023年1月1日或之後開始的會計期間，而國際財務報告準則第4號已獲修訂，以延長允許保險公司於2023年1月1日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

貴集團正在評估首次應用該等新訂及經修訂國際財務報告準則的影響。迄今，貴集團認為採納該等準則將不會對貴集團的財務狀況及財務表現造成重大影響。

## 2.4 主要會計政策概要

### 業務合併及商譽

業務合併按收購法入賬。轉讓之對價乃以收購日期之公允價值計量，該公允價值為 貴集團轉讓之資產於收購日期之公允價值、貴集團對被收購方之前擁有人承擔之負債，及 貴集團發行以換取被收購方控制權之股本權益之總和。就各業務併購而言，貴集團選擇以公允價值或被收購方可識別資產淨值的應佔比例，計量於被收購方的非控股權益，即賦予持有人在清盤時按比例分佔資產淨值的現有擁有權權益。非控股權益之所有其他組成部分乃以公允價值計量。收購相關成本於產生時支銷。

當所收購的一組活動及資產包括一項投入及一項實質性過程共同對創造產出的能力作出重大貢獻時，貴集團釐定其已收購一項業務。

當 貴集團收購一項業務時，會根據合約條款、於收購日期的經濟狀況及相關條件，評估取得的金融資產及承擔的金融負債，以進行適當分類及指定。此包括分離被收購方主合約中的嵌入式衍生工具。

倘業務合併為分階段實現，先前持有的股本權益應按收購日期的公允價值重新計量，產生的任何收益或虧損在損益中確認。

收購方將轉撥的任何或有對價按收購日期的公允價值確認。歸類為資產或負債的或有對價以公允價值計量，其公允價值變動於損益確認。歸類為權益的或有對價毋須重新計量，隨後結算於權益列賬。

商譽初始按成本計量，即所轉讓對價、已確認非控股權益金額以及 貴集團先前所持被收購方股本權益的公允價值總額超出所收購可識別資產淨值及所承擔負債的差額。倘該對價與其他項目的總和低於所收購資產淨值的公允價值，則差額經重新評估後於損益確認為議價購買收益。

初始確認後，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顯示賬面值可能出現減值，則進行更為頻密的減值測試。 貴集團於12月31日對其商譽進行年度減值測試。就進行減值測試而言，業務合併中獲得的商譽自收購日期起，被分配至預期將從合併的協同效應中受益的 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被分配至該等單位或單位組別。

減值按對與商譽有關的現金產生單位(現金產生單位組別)可收回金額進行的評估釐定。倘現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額少於其賬面值，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。

倘商譽已被劃撥至現金產生單位(或現金產生單位組別)且該單位內的部分業務被出售，則於釐定出售業務的收益或虧損時，與已出售業務相關的商譽計入該業務的賬面值。於該等情況下出售的商譽將以出售業務和保留的現金產生單位部分相對價值為基礎進行計量。

## 公允價值計量

貴集團於各有關期間末計量其混合合約、可轉換可贖回優先股、衍生金融工具及按公允價值計入損益的金融資產。公允價值指市場參與者間於計量日期在有序交易中出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格。公允價值計量基於假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債的主要市場進行，或如並無主要市場，則於資產或負債的最有利市場進行。主要或最有利市場須為貴集團可進入的市場。資產或負債的公允價值使用市場參與者為資產或負債定價時所採用的假設計量(假設市場參與者以其最佳經濟利益行事)。

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

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

於歷史財務資料中計量或披露公允價值的所有資產及負債，均基於對公允價值計量整體而言屬重大之最低級別輸入數據按以下公允價值層級分類：

- 第一級 — 基於相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)；
- 第二級 — 基於對計量而言屬重大之可觀察(直接或間接)的最低級別輸入數據之估值技術；
- 第三級 — 基於對公允價值計量而言屬重大之不可觀察的最低級別輸入數據之估值技術。

就按經常性基準於歷史財務資料確認的資產及負債而言，貴集團透過於各有關期間末及截至2021年6月30日止六個月重新評估分類(基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據)確定是否發生不同等級轉移。

## 非金融資產減值

倘出現減值跡象，或須就資產進行年度減值測試(存貨、金融資產、遞延稅項資產及非流動資產除外)，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允價值減出售成本兩者中的較高者計算，並就個別資產而釐定，除非相關資產並無產生在頗大程度上獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下，可收回金額就資產所屬的現金產生單位而釐定。於現金產生單位減值測試中，倘企業資產(例如：總部大樓)的部分賬面值可根據合理原則分配，其會被分配到個別現金產生單位，否則或會被分配到最小現金產生單位組別。

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

於各有關期間末及截至2021年6月30日止六個月，將評估是否有跡象顯示先前確認的減值虧損可能不再存在或可能已減少。倘存在該等跡象，可收回金額會予以估計。先前就資產(商譽除外)確認的減值虧損，僅於用以釐定該資產可收回金額的估計有



變時予以撥回，但撥回金額不得高於假設過往年度並無就該資產確認減值虧損而應釐定的賬面值(扣除任何折舊)。該等減值虧損撥回計入產生期間的損益。

#### 關聯方

於以下情況，下列人士將被視為與 貴集團有關聯：

(a) 有關方為一名人士或該人士之近親，而該人士：

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

或

(b) 該方為符合下列任何條件的實體：

- (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司；
- (ii) 一家實體為另一實體(或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司)的聯營公司或合資企業；
- (iii) 該實體與 貴集團均為同一第三方的合資企業；
- (iv) 一家實體為一第三方實體的合資企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；
- (v) 該實體為 貴集團或與 貴集團有關聯的實體就僱員利益設立的離職後福利計劃；
- (vi) 該實體受(a)項所述人士控制或共同控制；
- (vii) (a)(i)項所列人士對實體有重大影響或屬該實體(或該實體的母公司)主要管理層成員；及
- (viii) 該實體或其所屬集團之任何成員公司向 貴集團或 貴集團之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)乃按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目成本包括其購買價，及將該項資產置於其運作狀態及地點以供其擬定用途之任何直接應佔成本。

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)一般於產生期間自損益表扣除。於符合確認準則的情況下，用於重大檢測的支出將於該資產的賬面值中撥充資本，列作重置項目。倘物業、廠房及設備的重要部分需不時更換，則 貴集團會將該等部分確認為擁有特定可使用年期的個別資產，並予以相應折舊。

## 附錄一

## 會計師報告

折舊乃採用直線法將各物業、廠房及設備項目的成本在估計可使用年期內撇減至其剩餘價值計算。就此所採用的主要估計可所採用年期如下：

類別	估計可使用年期
機器及設備	3至5年
運輸設備	4年
辦公設備及其他	3至5年
租賃物業裝修	租賃期及2至5年，以較短者為準

倘物業、廠房及設備項目中部分之可使用年期不同，該項目之成本按合理基準分攤至有關部分，而各部分均分開折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於各有關期間末檢討及調整(如適用)。

物業、廠房及設備項目(包括任何已初步確認的重要部分)於出售或預期使用或出售有關項目不會產生未來經濟利益時終止確認。於終止確認資產的年度在損益中確認的出售或報廢的任何收益或虧損指相關資產銷售所得款項淨額與賬面值之間的差額。

在建工程指在建物業、廠房及設備，按成本減任何減值虧損列賬，且不予折舊。成本包括建築期間的直接建築成本及相關借貸資金的資本化借貸成本。在建工程於落成及可用時重新分類至物業、廠房及設備的適當類別。

### 無形資產(商譽除外)

單獨購買的無形資產於初步確認時按成本計量。於業務合併中收購的無形資產的成本為收購日期的公允價值。無形資產的可使用年期評估為有限或無限。具有有限可使用年期的無形資產隨後在可使用的經濟年期內作攤銷，並在有跡象顯示無形資產可能減值時進行減值測試。具有有限可使用年期的無形資產的攤銷期和攤銷法至少於各財政年度末進行審核。

無形資產按成本減任何減值虧損列賬，並以直線法於其估計可使用年期以直線法攤銷。無形資產的主要估計可使用年期如下：

類別	估計可使用年期
軟件	5年
專利	8至10年
商標	10年

軟件的可使用經濟年期乃基於軟件因重大升級而將淘汰的預期年數。專利的可使用年期乃根據法定註冊期限與專利預期產生經濟利益的期限兩者中較短者估計。商標的可使用年期乃基於貴集團擬從使用該資產獲得未來經濟利益的估計期間。此外，貴集團亦會考慮專利及商標的期限，以及市場上同類資產的可使用年期等因素。

### 研發成本

所有研發成本於產生時自損益表扣除。

新產品開發項目產生的開支僅於貴集團證明在技術上能夠完成無形資產供使用或出售、有意完成及有能力使用或出售該資產、該資產將帶來的未來經濟利益、具有完成項目所需的資源且能夠可靠地計量開發期間的開支時，方會撥充資本並以遞延方式入賬。未符合上述標準的產品開發開支於產生時支銷。

遞延開發開支按成本減任何減值虧損列賬，並以直線法按相關產品的商業年期(自產品投入商業生產當日起)攤銷。

## 租賃

貴集團在合約開始時評估合約是否為租賃或包含租賃。倘合約給予權利在一段時間內控制使用已識別資產以換取對價，則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。貴集團確認用於支付租賃付款的租賃負債和代表相關資產使用權的使用權資產。

#### (a) 使用權資產

使用權資產乃於租賃開始日期確認(即相關資產可供使用的日期)。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已收取的任何租賃優惠。使用權資產於租賃期及資產估計可使用年期的較短者內按直線法計提折舊如下：

類別	估計可使用年期
廠房及樓宇	1至10年
汽車	5年

倘租賃資產的所有權在租賃期結束時轉移至 貴集團或成本反映購買選擇權的行使，則使用資產的估計可使用年期計算折舊。

#### (b) 租賃負債

租賃負債乃於租賃開始日期按於租賃期內將予作出之租賃付款之現值確認。租賃付款包括固定付款(包括實質固定付款)減任何應收租賃優惠、取決於指數或利率的可變租賃付款以及預期根據剩餘價值擔保支付的金額。租賃付款亦包括 貴集團合理保證行使的購買選擇權的行使價及在租期反映 貴集團行使終止租賃選擇權時，有關終止租賃的罰款。並非取決於指數或利率的可變租賃付款將於觸發付款的事件或條件發生之期間確認為開支。 貴集團在實際中並無該等可變租賃付款。

在計算租賃付款的現值時，由於租賃中所隱含的利率不易確定， 貴集團在開始日期使用其增量借款利率。於開始日期後，租賃負債金額將會增加，以反映利息的增加及就已作出租賃付款而減少。此外，如有修改、租賃期變動、租賃付款變動(如因指數或利率變動而導致之未來租賃付款變動)或購買相關資產的選擇權的評估變動，則租賃負債的賬面值將重新計量。

#### (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廠房及樓宇的短期租賃(即自開始日期起計租期為12個月或以下，且不包含購買選擇權的租賃)。低價值資產租賃的確認豁免亦應用於被認為低價值的辦公設備租賃。短期租賃的租賃付款在租賃期內按直線法確認為開支。



## 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及按公允價值計入損益（「按公允價值計入損益」）計量。

初步確認時的金融資產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。除不包含重大融資成分或 貴集團已應用可行權宜之計不調整重大融資成分影響的貿易應收款項外， 貴集團初步以公允價值加上（倘若金融資產並非按公允價值計入損益的金融資產）交易成本計量金融資產。根據下文「收入確認」所載政策，並無重大融資成分或 貴集團已應用可行權宜方法的貿易應收款項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按公允價值計入其他全面收益的方法分類及計量，需要產生對未償還本金的純粹作本金及利息的付款（「純粹為支付本金及利息」）的現金流量。現金流量不是純粹為支付本金及利息的金融資產，不論其業務模式為何，均以公允價值計入損益分類及計量。

貴集團管理金融資產的業務模式是指其如何管理金融資產以產生現金流量。業務模式確定現金流量是否因收取合約現金流量、出售金融資產或兩者兼之而產生。按攤銷成本分類和計量的金融資產以目的是持有金融資產以收取合約現金流量的業務模式持有，而按公允價值計入其他全面收益分類及計量的金融資產則以目的是持有以收集合約現金流量及出售的業務模式持有。不屬於上述業務模式的金融資產乃按公允價值計入損益分類及計量。

金融資產的所有一般買賣乃於交易日期（即 貴集團承諾買賣資產的日期）確認。一般買賣指須在一般由在市場規定或慣例確立的期間內交付資產的金融資產買賣。

### 後續計量

金融資產的後續計量取決於其如下分類：

#### 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以實際利率法計量，並且可能受減值影響。當資產終止確認、修訂或減值時，收益及虧損於損益表確認。

#### 按公允價值計入損益的金融資產

按公允價值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於損益表確認。

該類別包括 貴集團並無不可撤銷地選擇按公允價值計入其他全面收益進行分類的衍生工具及股本投資。分類為按公允價值計入損益的金融資產的股本投資的股息在支付權確立，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計量時亦於損益表中確認為其他收入。

倘嵌入混合合約(包含金融負債或非金融主合約)的衍生工具具備與主合約不緊密相關的經濟特徵及風險；具備與嵌入式衍生工具相同條款的單獨工具符合衍生工具的定義；且混合合約並非按公允價值計入損益計量，則該衍生工具與主合約分開並作為單獨衍生工具列賬。嵌入式衍生工具按公允價值計量，而公允價值變動於損益表確認。僅當合約條款出現變動，大幅改變其他情況下所需現金流量時；或當原分類至按公允價值計入損益的金融資產獲重新分類時，方進行重新評估。

嵌入混合合約(包含金融資產主合約)的衍生工具不會單獨列賬。金融資產主合約連同嵌入式衍生工具須整體分類為按公允價值計入損益的金融資產。

#### 終止確認金融資產

金融資產(或(如適用)一項金融資產的一部分或一組同類金融資產的一部分)主要在下列情況下將終止確認(即自 貴集團綜合財務狀況表移除)：

- 收取該項資產所得現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓其收取該項資產所得現金流量的權利，或已根據一項「轉付」安排承擔責任，在無重大延誤情況下，將所得現金流量全數付予第三方；及(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，但已轉讓該項資產的控制權。

凡 貴集團已轉讓其收取該項資產所得現金流量的權利或作出一項轉付安排，其會評估是否保留資產所有權的風險及回報及保留程度。倘 貴集團並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 貴集團持續確認有關轉讓資產，以 貴集團繼續經營為限。在該情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債乃按可反映 貴集團所保留權利及責任的基準計量。

以對已轉讓資產擔保的形式作出的持續參與，按該資產原賬面值與 貴集團可能須償還最高對價兩者的較低者計量。

#### 金融資產減值

貴集團就並非按公允價值計入損益持有的所有債務工具確認預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)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之間的差額釐定，並以原始實際利率的近似值折現。預期現金流量將包括出售所持抵押品或合約條款包含的其他信貸增強措施所得的現金流量。

#### 一般方法

預期信貸虧損分兩個階段確認。就初始確認以來信貸風險並無顯著增加的信貸風險而言， 貴集團會為未來12個月內可能發生的違約事件所產生的信貸虧損(12個月預期信貸虧損)計提預期信貸虧損撥備。就初始確認以來信貸風險顯著增加的信貸風險而言，須就預期於風險餘下年期產生的信貸虧損計提虧損撥備，而不論違約的時間(整個存續期預期信貸虧損)。

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顯著增加。進行評估時， 貴集團將就金融工具於報告日期發生違約的風險與金融工具於初步確認日期發生違約的風險進行比較，並考慮毋須付出過多成本或努力而可獲得的合理可靠資料(包括歷史及前瞻性資料)。

倘合約付款逾期90天，則 貴集團認為金融資產違約。然而，在若干情況下，當內部或外部資料表明於計及 貴集團所持任何增信措施前 貴集團不可能全數收取未償還合約金額時， 貴集團亦可能視金融資產已出現違約。當並無合理預期能收回合約現金流量時，金融資產予以撇銷。

按公允價值計入其他全面收益的債務投資及按攤銷成本計量的金融資產須根據一般方法予以減值，且其須於以下計量預期信貸虧損的各階段內分類，惟應用下文詳述的簡化法的貿易應收款項則除外。

第一階段 — 信貸風險自初步確認以來並無顯著增加的金融工具，其虧損撥備按相等於12個月預期信貸虧損的金額計量；

第二階段 — 自初步確認以來信貸風險顯著增加但並非信貸減值金融資產的金融工具，其虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量；

第三階段 — 於報告日期發生信貸減值的金融資產(但並非購買或原始信貸減值)，其虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量。

### 簡化方法

就並無包含重大融資成分或 貴集團已應用可行權宜之計不調整重大融資成分影響的貿易應收款項， 貴集團於計算預期信貸虧損時應用簡化法。根據簡化法， 貴集團並不追蹤信貸風險的變動，而是於各報告日期根據整個存續期預期信貸虧損確認虧損撥備。 貴集團已設立根據其過往信貸虧損經驗計算的撥備矩陣，並按債務人特定的前瞻性因素及經濟狀況作出調整。

### 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允價值計入損益的金融負債、貸款及借款、應付款項或分類為指定為有效對沖的對沖工具的衍生工具(如適用)。

所有金融負債初步按公允價值確認，如屬貸款及借款以及應付款項，則扣除直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易及其他應付款項、應付關聯方款項、計息銀行及其他借款、可轉換可贖回優先股及衍生金融工具。

#### 後續計量

金融負債的後續計量取決於其如下分類：

#### 按公允價值計入損益的金融負債

按公允價值計入損益的金融負債包括交易性金融負債和初步確認時指定為按公允價值計入損益的金融負債。

倘金融負債乃為於短期內購回而產生，則金融資產分類為持作買賣。此類別亦包括 貴集團所訂立並非指定為對沖關係(定義見國際財務報告準則第9號)中的對沖工具的衍生金融工具。除非獨立嵌入式衍生工具被指定為有效對沖工具，否則其亦分類為持作買賣。持作買賣的負債收益或虧損於損益表確認。於損益表確認的公允價值收益或虧損淨額不包括就該等金融負債收取的任何利息。

於初步確認時指定為按公允價值計入損益的金融負債於初步確認日期且僅在符合國際財務報告準則第9號項下標準時指定。指定為按公允價值計入損益的負債損益在損益表中確認，但貴集團自身信貸風險產生的損益除外，此等損益在其他綜合收益中列報，其後並無重新分類至損益表。於損益表確認的公允價值收益或虧損淨額不包括就該等金融負債收取的任何利息。

#### **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，除非貼現影響屬不重大，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，其收益及虧損在損益表內確認。

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

#### **終止確認金融負債**

金融負債於負債項下的責任已解除或取消或屆滿時終止確認。

倘現有金融負債被來自同一貸款方按條款極為不同的另一項金融負債所取代，或現有負債的條款被大幅修改，此種置換或修改作終止確認原有負債並確認新負債處理，而兩者的賬面值差額於損益表確認。

#### **抵銷金融工具**

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

#### **衍生金融工具**

##### **初始確認及後續計量**

貴集團使用外幣掉期及利率掉期等衍生金融工具分別對沖外幣風險和利率風險。該等衍生金融工具在衍生工具合約訂立日期以公允價值進行初始確認，並以公允價值進行後續計量。衍生工具在公允價值為正數時作為資產列賬，在公允價值為負數時作為負債列賬。

衍生工具公允價值變動產生的任何收益或虧損均直接計入損益表。

#### **存貨**

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者入賬。成本按移動加權平均成本基準釐定，而就在製品及製成品而言，成本包括直接材料、直接勞工及適當比例的間接費用。可變現淨值按估計售價減完成及出售時將產生的任何估計成本計算。

#### **現金及現金等價物**

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款，以及可隨時兌換為已知數額現金、價值變動風險極微及一般自購入後三個月內到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不可分割部分的銀行透支。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括用途不受限制的手頭及銀行現金(包括定期存款)以及性質與現金類似的資產。

#### 撥備

倘因過往事件須承擔現時責任(法定或推定責任)，而履行該責任可能導致日後資源流出，且該責任所涉金額能夠可靠估計，則確認撥備。

倘貼現影響重大，則確認的撥備金額為預期履約責任所需的未來開支於各有關期間末及截至2021年6月30日止六個月的現值。因時間流逝而產生的貼現現值增額列作融資成本計入損益表。

貴集團就銷售若干眼科醫療器械提供保修，以對保修期內出現的缺陷進行一般維修。貴集團授出的該等保證型保修撥備乃根據銷量及過往維修及退貨水平的經驗確認，並貼現至其現值(如適用)。

#### 所得稅

所得稅包括當期和遞延稅項。與損益外確認項目有關的所得稅於損益外的其他全面收益內確認，或直接於權益內確認。

即期稅項資產及負債乃根據於各有關期間末及截至2021年6月30日止六個月已頒佈或實質上已頒佈的稅率(及稅法)，並考慮貴集團經營所在國家的現行詮釋及慣例，按預期自稅務機關退回或付予稅務機關的金額計算。

遞延稅項採用負債法就於各有關期間末及截至2021年6月30日止六個月資產及負債的稅基與其作財務報告用途的賬面值之間的所有暫時差額計提撥備。

遞延稅項負債就所有應課稅暫時差額予以確認，惟以下情況除外：

- 遞延稅項負債乃因在一項並非業務合併的交易中初步確認商譽或資產或負債而產生，且於交易時並不影響會計收益或應課稅利潤或虧損；及
- 就有關於附屬公司的投資的應課稅暫時差額而言，倘撥回暫時差額的時間可受控制，而暫時差額於可預見未來可能不會撥回。

遞延稅項資產就所有可扣減暫時差額、未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損的結轉予以確認。遞延稅項資產於可能有應課稅利潤以動用可扣稅暫時差額、未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉以作對銷的情況下確認，惟以下情況除外：

- 倘與可扣減暫時差額有關的遞延稅項資產乃因在一項並非業務合併的交易中初步確認資產或負債而產生，且於交易時並不影響會計利潤或應課稅收益或虧損；及
- 就有關於附屬公司的投資的可扣減暫時差額而言，遞延稅項資產僅於暫時差額於可預見未來可能撥回，而且具有應課稅利潤可用以抵銷暫時差額時，方會予以確認。

遞延稅項資產的賬面值於各有關期間末予以檢討，並於不再可能有足夠應課稅收益以動用全部或部分遞延稅項資產時作出扣減。未確認的遞延稅項資產於各有關期間末及截至2021年6月30日止六個月重新評估，並在可能有足夠應課稅利潤以收回全部或部分遞延稅項資產時予以確認。



遞延稅項資產及負債乃按預期適用於變現資產或清還負債期間的稅率，根據於各有關期間末及截至2021年6月30日止六個月已頒佈或實質上已頒佈的稅率(及稅法)計算。

當且僅當 貴集團有可合法執行權利可將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且遞延稅項資產與遞延稅項負債與同一稅務機關對同一應課稅實體或於各未來期間預期有大額遞延稅項負債或資產需要結算或清償時，擬按淨額基準結算即期稅項負債及資產或同時變現資產及結算負債之不同應課稅實體徵收之所得稅相關，則遞延稅務資產與遞延稅項負債可予抵銷。

#### 政府補助

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

倘補助與資產有關，則其公允價值會計入遞延收入賬，並按相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。

#### 收入確認

##### 來自客戶合約的收入

來自客戶合約的收入於貨品或服務的控制權轉讓至客戶時確認，其金額反映 貴集團預期就交換該等貨品或服務有權獲得的對價。

當合約中的對價包含可變金額時，對價金額估計為 貴集團就向客戶轉讓貨品或服務而有權獲得的金額。可變對價於合約開始時估計並受到約束，直至與可變對價相關的不確定因素其後得到解決時，確認的累計收入金額極有可能不會發生重大收入撥回。

##### (a) 銷售產品

銷售眼科醫療器械及眼科醫療耗材的收入於資產控制權轉移至客戶的時間點(一般於安裝驗收後)確認。

##### (b) 售後服務

提供售後服務的收入於預定期間按直線法確認，原因為客戶同時收取及消耗 貴集團提供的利益。

#### 其他收入

利息收入按應計基準以實際利率法，透過採用將金融工具在預期可使用年期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予以確認。

#### 合約資產

合約資產乃就換取已向客戶轉讓的貨品或服務而收取對價的權利。倘 貴集團於客戶支付對價或付款到期前將貨品或服務轉讓予客戶，則就附帶條件的已賺取對價確認合約資產。合約資產須進行減值測試，其詳情載於金融資產減值的會計政策。

### 合約負債

在貴集團轉移相關貨品之前，當收到客戶的付款或應收客戶款項到期(以較早者為準)時，確認合約負債。當貴集團履行合約時(即將相關貨品的控制權轉移給客戶)，合約負債確認為收入。

### 僱員福利

#### 社會退休金計劃

貴集團為其僱員設有由當地政府勞動和社會保障部門安排的社會退休金計劃。貴集團每月向社會退休金計劃作出供款。供款於根據社會退休金計劃規則應付時自損益表扣除。根據該等計劃，貴集團除作出供款外並無其他責任。

#### 住房公積金及其他社會保險

貴集團已根據中國相關法律及法規為其僱員參與定額社會保障供款計劃。該等保險包括住房公積金、基本及補充醫療保險、失業保險、工傷保險及生育保險。貴集團每月向住房公積金及其他社會保險作出供款。供款按應計基準自損益表扣除。除作出供款外，貴集團並無其他責任。

除上述者外，貴集團對僱員福利並無任何其他法定或推定責任。

### 股息

股息在股東於股東大會批准時確認為負債。建議股息於歷史財務資料附註11中披露。

### 外幣

歷史財務資料以貴公司的功能貨幣人民幣呈列。貴集團內各實體自行釐定其功能貨幣，而已列於各實體財務報表的項目使用該功能貨幣計量。貴集團內實體所記錄的外幣交易於初步記錄時，使用其各自於交易日期適用的功能貨幣匯率。以外幣計值的貨幣資產及負債按各有關期間末及截至2021年6月30日止六個月的功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目產生的差額於損益表確認。

就歷史成本以外幣計量的非貨幣項目使用初始交易日期的匯率換算。按公允價值計量的外幣非貨幣項目使用公允價值計量日期的匯率換算。換算按公允價值計量的非貨幣項目產生的收益或虧損視為與該項目公允價值變動所產生的收益或虧損的確認一致(即公允價值收益或虧損於其他全面收益或損益內確認的項目，其匯兌差額亦分別於其他全面收益或損益內確認)。

為釐定初步確認與預付對價相關的非貨幣資產或非貨幣負債於終止確認時的相關資產、開支或收入時的匯率，首次交易日期為貴集團初步確認預付對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對價的交易日期。

若干海外附屬公司的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於各有關期間末及截至2021年6月30日止六個月，該等實體的資產及負債按各有關期間末的現行匯率換算為人民幣，其損益表按各有關期間及截至2021年6月30日止六個月的交易日期實行之匯率換算為人民幣。

所產生的匯兌差額於其他全面收益確認，並於匯兌波動儲備中累計。就出售海外業務而言，與該海外業務相關的其他全面收益組成部分於損益表中確認。

因收購海外業務而產生的任何商譽及因收購而產生的資產及負債賬面值的任何公允價值調整，均視作該海外業務的資產及負債處理，並按收市匯率換算。

就綜合現金流量表而言，海外附屬公司的現金流量按現金流量日期的匯率換算為人民幣。海外附屬公司於整個年度產生的經常性現金流量按各有關期間及截至2021年6月30日止六個月的加權平均匯率換算為人民幣。

### 3. 重要會計判斷及估計

編製 貴集團的歷史財務資料時，管理層須作出會影響收入、開支、資產及負債的呈報金額及其隨附披露以及或然負債披露的判斷、估計及假設。任何有關該等假設和估計之不確定因素均會導致日後可能須重大調整受影響資產或負債賬面值之結果。

#### 判斷

於應用 貴集團會計政策的過程中，除涉及估計的判斷外，管理層已作出以下對歷史財務資料內確認的金額構成最重大影響的判斷：

#### 來自客戶合約的收入

貴集團應用以下對釐定來自客戶合約的收入金額及時間有重大影響的判斷：

#### 識別捆綁銷售眼科醫療器械及售後服務的履約責任

貴集團為客戶提供單獨或與銷售眼科醫療器械捆綁的售後服務。售後服務為未來轉移服務的承諾，並為 貴集團與客戶協商交換的一部分。

貴集團認為，眼科醫療器械及售後服務均可區分。 貴集團定期單獨銷售眼科醫療器械及售後服務，表明客戶可從兩種產品中獲益。 貴集團亦確定，承諾轉讓眼科醫療器械及提供售後服務在合約範圍內是不同的。眼科醫療器械及售後服務並非合約中合併項目的投入。 貴集團並無提供重大整合服務，原因為合約中的眼科醫療器械及售後服務共同存在不會導致任何額外或合併功能，且器械或服務亦無修改或定制另一方。因此， 貴集團已根據相對獨立的售價將部分交易價格分配至眼科醫療器械及售後服務。

#### 釐定有重續選擇權合約的租期時所用重大判斷

貴集團擁有若干包含延長及終止選擇權的租賃合約。 貴集團於評估是否行使選擇權重續或終止租賃時運用判斷。換言之，其會考慮所有能形成經濟誘因促使其續租或終止的相關因素。於開始日期後，倘發生 貴集團控制範圍內的重大的事件或情況變動，並影響其行使或不行使重續或終止租賃選擇權的能力(如建造重大租賃物業裝修或租賃資產的重大定制)，則 貴集團會重新評估租期。

貴集團將續租期計入廠房及樓宇租賃租期的一部分，乃由於該等資產對其營運屬重大。



### 估計不確定性

下文闡述於各有關期間末有關未來的主要假設和估計不確定因素的其他主要來源，其具有可能導致於下一個財政年度須對資產及負債的賬面值作出重大調整的重大風險。

### 商譽減值

貴集團至少每年釐定商譽是否減值。此需要估計獲分配商譽的現金產生單位的使用價值。估計使用價值時，貴集團需估計現金產生單位的預期未來現金流量，亦需選擇合適的貼現率，以計算該等現金流量的現值。於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，商譽的賬面值分別為人民幣16,190,000元、人民幣31,228,000元、人民幣882,698,000元及人民幣857,563,000元。進一步詳情載於歷史財務資料附註15。

### 貿易應收款項及合約資產的預期信貸虧損撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項及合約資產的預期信貸虧損。撥備率乃基於因就擁有類似虧損模式的多個客戶分部進行分組(即按地區、客戶類別及評級以及信用證及其他形式的信貸保險的保障範圍劃分)而逾期的日數計算。

撥備矩陣初步基於貴集團的歷史觀察違約率。貴集團將使用前瞻性資料調校該矩陣以調整歷史信貸虧損經驗。例如，倘預測經濟狀況(即國內生產總值)預期將在未來一年內惡化，這可能導致某一行業的違約數量增加，歷史違約率將得到調整。於各報告日期，歷史觀察違約率將予更新，並分析前瞻性估計的變動。

對歷史觀察違約率、預測經濟狀況及預期信貸虧損之間的相關性的評估是一項重要的估計。預期信貸虧損的金額容易受到環境和預測經濟狀況變化的影響。貴集團的歷史信貸虧損經驗及對經濟狀況的預測亦可能無法代表客戶日後的實際違約情況。有關貴集團貿易應收款項及合約資產的預期信貸虧損的資料分別於歷史財務資料附註20及附註22披露。

### 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，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狀況中為取得與使用權資產價值相近之資產，而以類似抵押品於類似期間借入所需資金應支付之利率。因此，增量借款利率反映了貴集團「應支付」的利率，當無可觀察的利率時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(如市場利率)估算增量借款利率並須作出若干實體特定的估計(如附屬公司的獨立信用評級)。

### 非金融資產(商譽除外)減值

貴集團於各有關期間末及截至2021年6月30日止六個月評估所有非金融資產(包括使用權資產)是否存在任何減值跡象。非金融資產於有跡象顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。倘資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額(即其公允價值減出售成本與其使用價值兩者中的較高者)，則存在減值。公允價值減出售成本乃按類似資產公平交易中具約束力的銷售交易所得數據或可觀察市價減出售資產的增量成本計算。使用價值計算時，管理層須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇合適的貼現率以計算該等現金流量的現值。

### 按公允價值計入損益的金融負債的公允價值估計

誠如歷史財務資料附註28、31及32所披露，若干金融負債於各有關期間末及截至2021年6月30日止六個月按公允價值計量。

夾層融資貸款並無於活躍市場買賣，其各自之公允價值乃採用估值技術釐定。貴集團應用貼現現金流量釐定貴公司相關股權價值，並採用期權定價法及權益分配模型釐定夾層融資貸款的公允價值。管理層對假設(包括相關股權價值、貼現率、無風險利率及[編纂]可能性)作出重大估計。進一步詳情載於歷史財務資料附註31。

貴公司發行的可轉換可贖回優先股並無於活躍市場買賣，且各自的公允價值乃使用估值技術釐定。貴集團採用倒推法釐定貴公司的相關股權價值，並採用期權定價法及權益分配模型釐定可轉換可贖回優先股的公允價值。主要假設(如清盤、贖回或事件的時間以及各種情況的可能性)乃基於貴集團的最佳估計。進一步詳情載於歷史財務資料附註32。

#### 遞延稅項資產

遞延稅項資產乃就若干可扣稅暫時差額及未動用稅項虧損予以確認，惟以可能有應課稅利潤可用於抵銷虧損為限。在釐定可予確認的遞延稅項資產金額時，管理層須根據未來應課稅利潤可能出現的時間及水平以及未來稅務規劃策略作出重大判斷。進一步詳情載於歷史財務資料附註30。

#### 4. 經營分部資料

就管理而言，貴集團根據其產品及服務劃分業務單位，並有以下四個可呈報經營分部：

- (a) 自有產品分部獨立開發及生產手術設備及相關配套軟件、內光透鏡、眼科疾病診斷及治療設備以及相關配套耗材；
- (b) 經銷分部銷售由Heidelberg、徠卡、Schwind、Geuder、Optos、Quantal及其他全球知名眼科醫療器械製造商生產的多功能診斷設備、眼底診斷、手術及治療設備以及相關配套耗材；
- (c) 技術服務分部提供保修服務、維護服務及售後服務相關耗材；及
- (d) 「其他」分部主要包括設備租賃服務、代理向若干客戶提供註冊服務及授出若干知識產權許可權，以及提供臨床研究組織服務。

管理層獨立監察貴集團經營分部之業績，以作出有關資源分配及表現評估的決策。分部表現乃根據各經營分部的分部收入及毛利評估。銷售及營銷開支、行政開支及研發開支並無計入管理層用作資源分配及評估分部表現基準的分部表現計量。按公允價值計入損益計量的投資的公允價值變動、其他收入及收益、其他開支及融資成本以及所得稅開支亦不會分配至個別經營分部。

分部間銷售及轉讓乃參考按當時現行市價向第三方作出銷售所用的售價進行交易。

由於管理層並無使用此資料分配資源或評估經營分部的表現，故並無向管理層提供獨立的分部資產及分部負債資料。



附錄一

會計師報告

截至2021年6月30日止六個月(未經審核)

	自有產品 分部	經銷分部	技術服務 分部	其他	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
對外銷售	143,459	349,027	80,927	5,155	578,568
分部間銷售	74,286	—	—	—	74,286
總計	<u>217,745</u>	<u>349,027</u>	<u>80,927</u>	<u>5,155</u>	<u>652,854</u>
抵銷分部間銷售					(74,286)
分部收入	143,459	349,027	80,927	5,155	578,568
分部成本	73,858	186,505	47,652	758	308,773
分部毛利	69,601	162,522	33,275	4,397	269,795

截至2022年6月30日止六個月

	自有產品 分部	經銷分部	技術服務 分部	其他	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
對外銷售	141,991	338,657	89,708	7,518	577,874
分部間銷售	80,844	—	—	70	80,914
總計	<u>222,835</u>	<u>338,657</u>	<u>89,708</u>	<u>7,588</u>	<u>658,788</u>
抵銷分部間銷售					(80,914)
分部收入	141,991	338,657	89,708	7,518	577,874
分部成本	59,153	182,278	46,441	8,761	296,633
分部毛利	82,838	156,379	43,267	(1,243)	281,241

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6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
大中華	1,106,619	956,347	1,033,863	450,714	453,427
亞太區(不包括大中華)	–	3,143	64,856	27,765	25,187
德國	36	1,111	103,566	54,910	56,399
歐洲(不包括德國)	–	367	56,677	25,951	25,239
美洲(包括加拿大)	–	617	16,798	8,475	6,701
大洋洲	–	–	17,026	8,694	7,283
其他	–	490	5,432	2,059	3,638
	<u>1,106,655</u>	<u>962,075</u>	<u>1,298,218</u>	<u>578,568</u>	<u>577,874</u>

上述持續經營業務的收入資料乃基於客戶所在地。

(b) 非流動資產

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
大中華	64,861	71,021	88,060	116,461
德國	–	22,688	18,836	17,563
荷蘭	–	–	1,187,131	1,139,996
	<u>64,861</u>	<u>93,709</u>	<u>1,294,027</u>	<u>1,274,020</u>

上述持續經營業務的非流動資產資料乃基於資產(不包括金融工具及遞延稅項資產)所在地。

有關主要客戶的資料

貴集團向單一用戶的銷售概無佔 貴集團於有關期間及截至2021年6月30日止六個月的收入之10.00%或以上。

附錄一

會計師報告

5. 收入、其他收入及收益

收入的分析如下：

來自客戶合約的收入

(a) 收入分拆資料：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
<b>貨品或服務類別</b>					
銷售眼科醫療器械	849,405	676,917	718,718	311,821	274,509
銷售眼科醫療耗材	147,928	140,924	408,368	180,665	206,139
售後服務*	107,925	138,784	161,605	80,927	89,708
其他	1,397	5,450	9,527	5,155	7,518
	<u>1,106,655</u>	<u>962,075</u>	<u>1,298,218</u>	<u>578,568</u>	<u>577,874</u>
<b>地區市場</b>					
大中華	1,106,655	958,462	1,033,863	445,253	456,222
德國	–	3,613	120,028	58,138	57,074
荷蘭	–	–	144,327	75,177	64,578
	<u>1,106,655</u>	<u>962,075</u>	<u>1,298,218</u>	<u>578,568</u>	<u>577,874</u>
<b>收入確認時間</b>					
於某一時間點					
轉讓的貨品	997,333	817,841	1,133,983	495,622	483,630
隨時間轉讓的服務	109,322	144,234	164,235	82,946	94,244
	<u>1,106,655</u>	<u>962,075</u>	<u>1,298,218</u>	<u>578,568</u>	<u>577,874</u>

\* 售後服務包括維修及維護服務，該等服務單獨出售或與向客戶銷售眼科醫療器械捆綁銷售。

下表載列於各有關期間及截至2021年6月30日止六個月確認的收入金額，其於報告年度／期間開始時計入合約負債：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
於報告年度／期間初計入合約負債的已確認收入	118,332	105,596	121,584	47,230	54,181

附錄一

會計師報告

(b) 履約責任

有關 貴集團履約責任的資料概述如下：

銷售眼科醫療器械

履約責任於客戶檢查醫療器械安裝後達成。

就公立醫院及若干有長期關係的客戶而言，付款一般於檢查後90日內到期。就其他客戶而言，一般須預先付款。

銷售眼科醫療耗材

履約責任於客戶檢查醫療器械後達成。就公立醫院及若干長期合作客戶而言，付款一般於檢查後30日內到期。就其他客戶而言，一般須預先付款。

售後服務

履約責任於提供服務時隨時間達成，且一般須預先付款。

於年末分配至餘下履約責任(未達成或部分未達成)的交易價格金額不包括受限制及預期於一年內確認為收入的可變對價，或倘 貴集團有權獲得客戶對價，對價金額與 貴集團迄今已履約對客戶的價值直接相關， 貴集團確認 貴集團有權發出發票的收入金額。

其他收入及收益

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022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
其他收入					
銀行利息收入	3,674	3,128	2,020	647	1,782
政府補助	7,269	10,446	13,908	8,409	11,293
其他	179	2,282	58	151	865
	<u>11,122</u>	<u>15,856</u>	<u>15,986</u>	<u>9,207</u>	<u>13,940</u>
收益					
按公允價值計入損益的金融資產的公允價值收益	589	-	-	-	-
匯兌收益	-	18,315	61,822	24,490	-
出售按公允價值計入損益的金融資產的收益	2,904	2,274	92	-	-
	<u>3,493</u>	<u>20,589</u>	<u>61,914</u>	<u>24,490</u>	<u>-</u>
	<u>14,615</u>	<u>36,445</u>	<u>77,900</u>	<u>33,697</u>	<u>13,940</u>

附錄一

會計師報告

6. 除稅前利潤／(虧損)

貴集團的除稅前利潤／(虧損)已扣除／(計入)下列各項：

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2019年	2020年	2021年	2021年	2022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
已售存貨成本		582,393	451,172	596,390	260,362	241,431
提供服務成本		60,917	74,726	92,357	48,411	55,202
銷售成本		<u>643,310</u>	<u>525,898</u>	<u>688,747</u>	<u>308,773</u>	<u>296,633</u>
物業、廠房及設備折舊*	13	2,814	2,740	8,141	3,316	4,100
使用權資產折舊*	14(a)	8,359	7,435	14,957	6,623	9,518
無形資產攤銷*	16	1,942	2,158	36,962	18,861	17,235
研發成本		2,659	3,139	23,506	9,380	22,416
未計入租賃負債計量的租賃付款	14(c)	423	542	1,376	428	540
[編纂](包括核數師酬金)		-	-	[編纂]	-	[編纂]
僱員福利開支(包括董事及主要行政人員薪酬(附註8))**：						
工資及薪金及退休金計劃供款		156,341	145,629	255,916	120,850	143,797
匯兌虧損／(收益)淨額****		13,785	(18,315)	(61,822)	(24,490)	84,599
貿易應收款項減值淨額***	20	1,589	522	4,767	1,357	1,098
合約資產減值／(減值撥回)淨額***		4	24	(6)	2	10
其他應收款項減值淨額***		189	375	736	111	48
撇減存貨至可變現淨值***		1,337	12	7,858	1,104	1,868
公允價值(收益)／虧損淨額：						
優先股***	32	173,152	64,631	375,606	99,247	36,099
衍生金融工具***		324	111	295	133	74
按公允價值計入損益的金融資產	5	(589)	-	-	-	-
認股權證		-	-	3,077	-	-
按公允價值計入損益的貸款	31	-	-	4,710	-	(61)
銀行利息收入	5	(3,674)	(3,128)	(2,020)	(647)	(1,782)



附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2019年	2020年	2021年	2021年	2022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
出售按公允價值計入損益的 金融資產的收益	5	(2,904)	(2,274)	(92)	-	-
出售物業、廠房及設備的 (收益)/虧損*****		(2)	143	48	1	6

(未經審核)

\* 折舊及攤銷計入綜合損益表的「銷售成本」、「銷售及經銷開支」、「研發開支」及「行政開支」。

\*\* 僱員福利開支約人民幣34,775,000元、人民幣30,901,000元、人民幣91,017,000元、人民幣37,427,000元及人民幣44,297,000元分別計入截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月的綜合損益表的銷售成本。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，僱員福利開支約人民幣1,386,000元、人民幣1,639,000元、人民幣13,264,000元、人民幣6,098,000元及人民幣10,139,000元分別計入綜合損益表的研發成本。

\*\*\* 撇減存貨至可變現淨值及貿易應收款項、合約資產及其他應收款項減值以及公允價值虧損(除可轉換可贖回優先股外)計入綜合損益表的「其他開支」。公允價值收益計入綜合損益表的「其他收入及收益」。

\*\*\*\* 匯兌虧損及收益分別計入綜合損益表的「其他開支」及「其他收入及收益」。

\*\*\*\*\* 出售物業、廠房及設備的虧損及收益分別計入綜合損益表的「其他開支」及「其他收入及收益」。

## 7. 融資成本

融資成本分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022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
銀行及其他借款利息	2,141	2,165	82,269	59,876	20,137
租賃負債的利息(附註14(b))	1,118	911	1,256	596	562
	<u>3,259</u>	<u>3,076</u>	<u>83,525</u>	<u>60,472</u>	<u>20,699</u>

## 8. 董事及最高行政人員薪酬

於有關期間，就 貴公司董事及最高行政人員向 貴集團提供的服務已付或應付的酬金詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
袍金	-	-	-	-	-
其他酬金：					
薪金、其他津貼及實物利益	2,336	2,369	2,421	1,209	1,393
表現相關花紅	2,229	2,160	1,822	840	950
退休金計劃供款	118	104	220	108	115
	<u>4,683</u>	<u>4,633</u>	<u>4,463</u>	<u>2,157</u>	<u>2,458</u>

### (a) 獨立非執行董事

於有關期間及截至2021年6月30日止六個月， 貴公司並無獨立非執行董事。

### (b) 執行董事、非執行董事及行政總裁

	截至2019年12月31日止年度				
	袍金	薪金、 其他津貼及 實物利益	表現 相關花紅	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	人民幣千元
執行董事：					
高鐵塔先生	-	432	647	15	1,094
張建軍先生	-	707	977	47	1,731
趙新禮先生	-	565	444	28	1,037
劉新偉先生	-	632	161	28	821
非執行董事：					
David Guowei Wang 先生	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>2,336</u>	<u>2,229</u>	<u>118</u>	<u>4,683</u>

附錄一

會計師報告

截至2020年12月31日止年度

	薪金、				總計
	袍金	其他津貼及 實物利益	表現 相關花紅	退休金 計劃供款	
	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
執行董事：					
高鐵塔先生	-	446	660	30	1,136
張建軍先生	-	707	420	4	1,131
趙新禮先生	-	575	420	35	1,030
劉新偉先生	-	641	660	35	1,336
非執行董事：					
David Guowei Wang 先生	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>2,369</u>	<u>2,160</u>	<u>104</u>	<u>4,633</u>

截至2021年12月31日止年度

	薪金、				總計
	袍金	其他津貼及 實物利益	表現 相關花紅	退休金 計劃供款	
	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
執行董事：					
高鐵塔先生	-	460	648	54	1,162
張建軍先生	-	723	416	58	1,197
趙新禮先生	-	586	375	54	1,015
劉新偉先生	-	652	383	54	1,089
非執行董事：					
David Guowei Wang 先生	-	-	-	-	-
施龍先生	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>2,421</u>	<u>1,822</u>	<u>220</u>	<u>4,463</u>

附錄一

會計師報告

截至2021年6月30日止六個月(未經審核)

	薪金、				總計
	袍金	其他津貼及 實物利益	表現 相關花紅	退休金 計劃供款	
	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
執行董事：					
高鐵塔先生	-	230	210	27	467
張建軍先生	-	360	210	27	597
趙新禮先生	-	293	210	27	530
劉新偉先生	-	326	210	27	563
非執行董事：					
David Guowei Wang 先生	-	-	-	-	-
施瓏先生	-	-	-	-	-
	-	1,209	840	108	2,157

截至2022年6月30日止六個月

	薪金、				總計
	袍金	其他津貼及 實物利益	表現 相關花紅	退休金 計劃供款	
	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
執行董事：					
高鐵塔先生	-	342	300	28	670
張建軍先生	-	359	250	31	640
趙新禮先生	-	338	190	28	556
劉新偉先生	-	354	210	28	592
非執行董事：					
David Guowei Wang 先生	-	-	-	-	-
施瓏先生	-	-	-	-	-
	-	1,393	950	115	2,458

於有關期間以及截至2021年6月30日止六個月，概無董事或最高行政人員放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

## 9. 五名最高薪酬僱員

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，五名最高薪酬僱員包括一名董事、三名董事、零名董事、零名董事及一名董事，其薪酬詳情載於上文附註8。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，五名最高薪酬僱員（並非貴公司董事或最高行政人員）的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022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
薪金、其他津貼及實物利益	2,839	1,388	5,293	2,848	2,351
表現相關花紅	3,558	4,975	2,003	668	1,191
退休金計劃供款	130	43	309	160	185
	<u>6,527</u>	<u>6,406</u>	<u>7,605</u>	<u>3,676</u>	<u>3,727</u>

薪酬介乎以下範圍的非董事及非最高行政人員的最高薪酬僱員人數如下：

	僱員人數				
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
				(未經審核)	
零至1,000,000港元	-	-	-	4	-
1,000,001港元至1,500,000港元	3	1	-	1	4
1,500,001港元至2,000,000港元	-	-	4	-	-
2,000,001港元至2,500,000港元	-	-	1	-	-
2,500,001港元至3,000,000港元	-	-	-	-	-
3,000,001港元至3,500,000港元	1	-	-	-	-
3,500,001港元至4,000,000港元	-	-	-	-	-
4,000,001港元至4,500,000港元	-	-	-	-	-
4,500,001港元至5,000,000港元	-	-	-	-	-
5,000,001港元至5,500,000港元	-	-	-	-	-
5,500,001港元至6,000,000港元	-	-	-	-	-
6,000,001港元至6,500,000港元	-	1	-	-	-
	<u>4</u>	<u>2</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>4</u>

## 10. 所得稅

### 開曼群島及英屬維爾京群島所得稅

根據開曼群島及英屬維爾京群島的規則及法規，貴集團毋須繳納開曼群島及英屬維爾京群島的任何所得稅。因此，貴公司呈報的經營業績(包括優先股的公允價值虧損(附註32))毋須繳納任何所得稅。

### 香港利得稅

香港利得稅乃根據於有關期間及截至2021年6月30日止六個月在香港產生的估計應課稅利潤按利得稅兩級制稅率計提撥備。首2,000,000港元的應課稅收益按8.25%的稅率繳稅，而餘下應課稅收益則按16.5%的稅率繳稅。其他地區應課稅利潤的稅項已按貴集團經營所在國家或司法權區的現行稅率計算。

### 中國內地企業所得稅

根據中國企業所得稅法(「企業所得稅法」)及企業所得稅法實施條例，除非中國附屬公司享有下文所載的稅務豁免，中國附屬公司的企業所得稅稅率為25%。

貴集團的附屬公司溫州高視雷蒙光電科技有限公司於2020年獲認定為「高新技術企業」，為期三年，因此該附屬公司於截至2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月享有15%的優惠企業所得稅稅率。「高新技術企業」資格須由中國相關稅務機關每三年審查一次。

根據財稅[2019]13號《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》，若干小型低利潤附屬公司的年度應課稅收益不超過人民幣1,000,000元的部分，會按減少至實際計入25%的稅率計入應課稅收益，須按20%的稅率繳納所得稅；對於超過人民幣1,000,000元但不超過人民幣3,000,000元的部分，從應課稅收益中扣除50%，按20%的稅率繳納所得稅。根據財稅[2021]12號《財政部、國家稅務總局關於實施小微企業和個體工商戶所得稅優惠政策的公告》，自2021年1月1日起，年度應課稅收益不超過人民幣1,000,000元，會按減少至25%的稅率(按12.5%所得稅率執行)計入實際應課稅收益。對於超過人民幣1,000,000元但不超過人民幣3,000,000元的部分，與以往政策一致。

### 其他司法權區所得稅

貴集團就其他司法權區的稅項撥備乃根據貴集團經營所在司法權區的現行慣例按適用稅率計算。

於有關期間及截至2021年6月30日止六個月，於德國成立的附屬公司須按15.825%的稅率繳納企業所得稅。此外，於德國成立的附屬公司須按14.35%及16.63%的稅率繳納貿易稅，視乎附屬公司的相應地理位置。

截至2021年12月31日止年度，倘於荷蘭成立的附屬公司的應課稅收益為245,000歐元或以下，則須按15%的稅率繳納企業所得稅，而超過245,000歐元的部分則須按25%的稅率繳納企業所得稅。自2022年1月1日起，倘於荷蘭成立的附屬公司的應課稅收益為395,000歐元或以下，則須按15%的稅率繳納企業所得稅，而超過395,000歐元的部分則須按25.8%的稅率繳納企業所得稅。管理層預期貴公司附屬公司Teleon Holding B.V.連同其荷蘭附屬公司應符合創新盒(innovation box)資格。創新盒所涵蓋的活動適用9%的減免稅率。創新盒提供稅務優惠以鼓勵創新研究。自合資格創新活動賺取的合資格利潤均按該特別稅率繳稅。由於法律變動，荷蘭稅務機關的裁決已屆滿並將重新磋商。

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
即期－香港	15,516	13,607	8,497	6,677	4,744
即期－中國內地	31,449	36,503	50,772	18,377	19,166
即期－其他司法權區	-	152	12,333	12,985	6,909
遞延(附註30)	(6,790)	355	(17,995)	(14,966)	(9,702)
年/期內稅項開支總額	<u>40,175</u>	<u>50,617</u>	<u>53,607</u>	<u>23,073</u>	<u>21,117</u>

按 貴公司及其大部分附屬公司所在司法權區的法定稅率計算適用於除稅前利潤／(虧損)的稅項開支與按實際稅率計算的稅項開支的對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
除稅前利潤／(虧損)	<u>2,149</u>	<u>149,155</u>	<u>(137,964)</u>	<u>(11,512)</u>	<u>(32,147)</u>
按法定稅率計算的稅項	35,598	45,470	43,288	11,831	21,616
特定司法權區或地方機關 實施的較低稅率	(47)	(364)	(3,754)	(3,301)	(2,628)
過往期間動用的稅項虧損	-	-	-	-	(1,063)
不可扣稅開支	1,314	1,529	10,074	10,375	779
研發成本的超額抵扣*	(495)	(574)	(1,550)	(431)	(2,986)
未確認暫時差額及稅項虧損 有關過往期間即期稅項的 調整	-	-	-	-	(583)
其他項目	49	-	102	163	72
	<u>40,175</u>	<u>50,617</u>	<u>53,607</u>	<u>23,073</u>	<u>21,117</u>

\* 根據中華人民共和國國務院頒佈自2008年起生效的相關法律及法規，從事研發活動的企業於釐定年度應課稅利潤時，有權要求將其產生的研發成本的150%列作可扣稅開支(「超額抵扣」)。中華人民共和國國家稅務總局於2018年9月宣佈，從事研發活動的企業有權於2019年1月1日至2021年12月31日將其研發開支的175%列作超額抵扣。自2021年1月1日起，製造業企業研發開支扣除率由75%上升至100%。貴集團已就貴集團實體可要求的超額抵扣作出其最佳估計，以確定於有關期間及截至2021年6月30日止六個月的應課稅利潤。



## 11. 股息

貴公司概無就有關期間及截至2021年6月30日止六個月宣派及派付任何股息。

## 12. 母公司普通權益持有人應佔每股(虧損)/盈利

每股基本盈利金額乃根據母公司普通權益持有人應佔年內(虧損)/利潤以及於有關期間及截至2021年6月30日止六個月已發行普通股加權平均數(經調整以反映年/期內的供股)計算。

由於貴集團產生虧損，故並無對截至2019年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月所呈列的每股基本虧損金額作出調整，原因為潛在普通股對所呈列的每股基本虧損金額具有反攤薄影響。

截至2020年12月31日止年度，由於貴公司發行的可轉換可贖回優先股具有反攤薄效應，故計算普通股攤薄加權平均數時並不包括該等股份。

每股基本及攤薄盈利的計算乃基於：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022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
盈利：					
用於計算每股基本及攤薄盈利的母公司普通權益持有人應佔(虧損)/利潤	<u>(37,041)</u>	<u>99,367</u>	<u>(190,447)</u>	<u>(34,462)</u>	<u>(51,134)</u>
股份：					
用於計算每股基本盈利的年內已發行普通股加權平均數	<u>108,920</u>	<u>105,350</u>	<u>95,840</u>	<u>98,566</u>	<u>94,147</u>
攤薄影響—普通股的加權平均數：					
認股權證*	—	—	—	1,335	—
已批准的股份認購**	—	—	—	956	—
	<u>108,920</u>	<u>105,350</u>	<u>95,840</u>	<u>100,857</u>	<u>94,147</u>

\* 已發行普通股的加權平均數(就已發行認股權證作出調整)於歷史財務資料附註28詳述。

\*\* 已發行普通股的加權平均數(就已批准的股份認購作出調整)於歷史財務資料附註41詳述。

13. 物業、廠房及設備

	機器 及設備	運輸設備	辦公室設備 及其他	租賃 物業裝修	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
<b>2019年12月31日</b>					
於2018年12月31日及 2019年1月1日：					
成本	6,855	3,401	1,301	2,783	14,340
累計折舊	(2,621)	(2,875)	(623)	(1,419)	(7,538)
賬面淨值	<u>4,234</u>	<u>526</u>	<u>678</u>	<u>1,364</u>	<u>6,802</u>
於2019年1月1日，					
扣除累計折舊	4,234	526	678	1,364	6,802
添置	3,355	-	248	349	3,952
出售	(147)	-	-	-	(147)
年內折舊撥備(附註6)	(1,544)	(216)	(214)	(840)	(2,814)
於2019年12月31日， 扣除累計折舊	<u>5,898</u>	<u>310</u>	<u>712</u>	<u>873</u>	<u>7,793</u>
於2019年12月31日：					
成本	10,063	3,401	1,549	3,132	18,145
累計折舊	(4,165)	(3,091)	(837)	(2,259)	(10,352)
賬面淨值	<u>5,898</u>	<u>310</u>	<u>712</u>	<u>873</u>	<u>7,793</u>

附錄一

會計師報告

	機器 及設備	運輸設備	辦公室設備 及其他	租賃 物業裝修	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
<b>2020年12月31日</b>					
於2019年12月31日及 2020年1月1日：					
成本	10,063	3,401	1,549	3,132	18,145
累計折舊	(4,165)	(3,091)	(837)	(2,259)	(10,352)
賬面淨值	<u>5,898</u>	<u>310</u>	<u>712</u>	<u>873</u>	<u>7,793</u>
於2020年1月1日，					
扣除累計折舊	5,898	310	712	873	7,793
添置	1,349	-	73	391	1,813
收購附屬公司(附註35)	2,752	-	3	2,708	5,463
出售	(76)	-	(39)	-	(115)
年內折舊撥備(附註6)	(1,959)	(103)	(196)	(482)	(2,740)
於2020年12月31日，					
扣除累計折舊	<u>7,964</u>	<u>207</u>	<u>553</u>	<u>3,490</u>	<u>12,214</u>
於2020年12月31日：					
成本	14,088	3,401	1,586	6,231	25,306
累計折舊	(6,124)	(3,194)	(1,033)	(2,741)	(13,092)
賬面淨值	<u>7,964</u>	<u>207</u>	<u>553</u>	<u>3,490</u>	<u>12,214</u>

附錄一

會計師報告

	機器 及設備	運輸設備	辦公室設備 及其他	租賃 物業裝修	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
<b>2021年12月31日</b>					
於2020年12月31日及 2021年1月1日：					
成本	14,088	3,401	1,586	6,231	25,306
累計折舊	(6,124)	(3,194)	(1,033)	(2,741)	(13,092)
賬面淨值	<u>7,964</u>	<u>207</u>	<u>553</u>	<u>3,490</u>	<u>12,214</u>
於2021年1月1日：					
扣除累計折舊	7,964	207	553	3,490	12,214
添置	6,972	421	1,025	8,911	17,329
收購附屬公司(附註35)	17,965	-	4,320	2,158	24,443
重新分類	(78)	-	78	-	-
出售	(131)	(49)	(25)	-	(205)
年內折舊撥備(附註6)	(5,750)	(80)	(983)	(1,328)	(8,141)
匯兌調整	(1,925)	-	(422)	(411)	(2,758)
於2021年12月31日， 扣除累計折舊	<u>25,017</u>	<u>499</u>	<u>4,546</u>	<u>12,820</u>	<u>42,882</u>
於2021年12月31日：					
成本	35,599	2,834	6,011	14,553	58,997
累計折舊	(10,582)	(2,335)	(1,465)	(1,733)	(16,115)
賬面淨值	<u>25,017</u>	<u>499</u>	<u>4,546</u>	<u>12,820</u>	<u>42,882</u>

附錄一

會計師報告

	機器 及設備	運輸設備	辦公室設備 及其他	在建工程	租賃物業 裝修	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2022年6月30日</b>						
於2021年12月31日及 2022年1月1日：						
成本	35,599	2,834	6,011	-	14,553	58,997
累計折舊	(10,582)	(2,335)	(1,465)	-	(1,733)	(16,115)
賬面淨值	<u>25,017</u>	<u>499</u>	<u>4,546</u>	<u>-</u>	<u>12,820</u>	<u>42,882</u>
於2022年1月1日，						
扣除累計折舊	25,017	499	4,546	-	12,820	42,882
添置	6,031	1	612	4,429	8,611	19,684
轉讓	(2,043)	-	-	2,043	-	-
出售	(129)	-	(4)	-	-	(133)
年內折舊撥備(附註6)	(2,317)	(61)	(569)	-	(1,153)	(4,100)
匯兌調整	(469)	-	(104)	-	(124)	(697)
於2022年6月30日，						
扣除累計折舊	<u>26,090</u>	<u>439</u>	<u>4,481</u>	<u>6,472</u>	<u>20,154</u>	<u>57,636</u>
於2022年6月30日：						
成本	38,774	2,835	6,463	6,472	23,044	77,588
累計折舊	(12,684)	(2,396)	(1,982)	-	(2,890)	(19,952)
賬面淨值	<u>26,090</u>	<u>439</u>	<u>4,481</u>	<u>6,472</u>	<u>20,154</u>	<u>57,636</u>

14. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團於其營運中擁有多份廠房及樓宇以及汽車的租賃合約。廠房及樓宇租賃以及汽車租賃的租期一般介乎1至10年。一般而言，貴集團轉讓和轉租並非屬於貴集團的租賃資產受到限制。若干租賃合約包含延長選擇權。貴集團於評估是否行使續租選擇權時運用判斷。換言之，其會考慮所有能形成經濟誘因促使其續租的相關因素。於開始日期後，倘發生貴集團控制範圍內的重大事件或情況變動，並影響其行使或不行使重續選擇權的能力(如建造重大租賃物業裝修或租賃資產的重大定制)，則貴集團會重新評估租期。

附錄一

會計師報告

(a) 使用權資產

於有關期間，貴集團使用權資產的賬面值及變動情況如下：

	汽車 人民幣千元	廠房及樓宇 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>2019年12月31日</b>			
於2019年1月1日	–	27,706	27,706
添置	–	1,589	1,589
折舊開支(附註6)	–	(8,359)	(8,359)
	<u>–</u>	<u>(8,359)</u>	<u>(8,359)</u>
於2019年12月31日	<u>–</u>	<u>20,936</u>	<u>20,936</u>
<b>2020年12月31日</b>			
於2020年1月1日	–	20,936	20,936
添置	–	4,036	4,036
收購附屬公司(附註35)	–	2,086	2,086
折舊開支(附註6)	–	(7,435)	(7,435)
匯兌調整	–	36	36
	<u>–</u>	<u>36</u>	<u>36</u>
於2020年12月31日	<u>–</u>	<u>19,659</u>	<u>19,659</u>
<b>2021年12月31日</b>			
於2021年1月1日	–	19,659	19,659
添置	–	7,529	7,529
收購附屬公司(附註35)	1,728	31,845	33,573
折舊開支(附註6)	(1,095)	(13,862)	(14,957)
匯兌調整	(115)	(3,046)	(3,161)
	<u>(115)</u>	<u>(3,046)</u>	<u>(3,161)</u>
於2021年12月31日	<u>518</u>	<u>42,125</u>	<u>42,643</u>
<b>2022年6月30日</b>			
於2022年1月1日	518	42,125	42,643
添置	3,381	23,172	26,553
折舊開支(附註6)	(805)	(8,713)	(9,518)
匯兌調整	(6)	(719)	(725)
	<u>(6)</u>	<u>(719)</u>	<u>(725)</u>
於2022年6月30日	<u>3,088</u>	<u>55,865</u>	<u>58,953</u>

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：

	截至12月31日止年度			截至
				6月30日
	2019年	2020年	2021年	止六個月
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	2022年
				人民幣千元
於1月1日的賬面值	29,513	23,339	20,123	44,379
新租賃	1,589	4,036	6,432	26,531
收購附屬公司(附註35)	–	2,086	33,573	–
年/期內確認的利息增幅 (附註7)	1,118	911	1,256	562
支付	(8,881)	(10,286)	(14,411)	(11,563)
匯兌調整	–	37	(2,594)	(763)
年末賬面值	<u>23,339</u>	<u>20,123</u>	<u>44,379</u>	<u>59,146</u>
分析為：				
即期部分	7,257	6,233	12,600	20,718
非即期部分	16,082	13,890	31,779	38,428

租賃負債的到期日分析於歷史財務資料附註40披露。

(c) 於損益確認的租賃相關金額如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
租賃負債的利息(附註7)	1,118	911	1,256	596	562
使用權資產的折舊開支(附註6)	8,359	7,435	14,957	6,623	9,518
與短期租賃有關的開支(附註6)	423	542	1,376	428	540
於損益確認的總金額	<u>9,900</u>	<u>8,888</u>	<u>17,589</u>	<u>7,647</u>	<u>10,620</u>

(d) 租賃的現金流出總額於歷史財務資料附註36(c)披露。



15. 商譽

	人民幣千元
於2019年1月1日及2019年12月31日的成本及賬面淨值	16,190
於2020年1月1日的成本及賬面淨值	16,190
收購附屬公司(附註35)	14,876
匯兌調整	162
於2020年12月31日	<u>31,228</u>
於2021年1月1日的成本	31,228
收購附屬公司(附註35)	949,088
匯兌調整	(97,618)
於2021年12月31日	<u>882,698</u>
於2022年1月1日的成本	882,698
匯兌調整	(25,135)
於2022年6月30日	<u>857,563</u>

商譽減值測試

透過業務合併收購的商譽分配至以下現金產生單位作減值測試：

- 寧波高斯醫療科技有限公司
- 深圳市高視耗材科技有限公司
- 高視精密醫療器械(蘇州)有限公司
- Roland Consult Stasche & Finger GmbH及Gauth Europe GmbH
- Teleon Holding B.V.

分配至各現金產生單位的商譽賬面值如下：

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
寧波高斯醫療科技有限公司	16,190	16,190	16,190	16,190
深圳市高視耗材科技有限公司	-	5,320	5,320	5,320
高視精密醫療器械(蘇州)有限公司	-	2,361	2,361	2,361
Roland Consult Stasche & Finger GmbH及 Gauth Europe GmbH	-	7,357	6,622	6,429
Teleon Holding B.V.	-	-	852,205	827,263
	<u>16,190</u>	<u>31,228</u>	<u>882,698</u>	<u>857,563</u>

附錄一

會計師報告

現金產生單位的可收回金額乃根據高級管理層批准的財務預算按現金流量預測以計算使用價值（「使用價值」）釐定。就寧波高斯醫療科技有限公司、Roland Consult Stasche & Finger GmbH及Gauth Europe GmbH以及Teleon Holding B.V.應用涵蓋5年期間的現金流量預測；及就深圳市高視耗材科技有限公司及高視精密醫療器械（蘇州）有限公司應用涵蓋8年期間的現金流量預測。商譽減值測試的預測期間已考慮實體的發展階段及主要產品的商業化前景。根據管理層所深知及基於行業經驗，假設早期實體於達致永續增長前需要額外3年開發及商業化產品實屬合理。管理層認為，分別為五年及八年的預測期間屬可行及反映更合理的實體價值。於各有關期間末，現金產生單位或現金產生單位組別超出其賬面值的可收回金額如下：

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
寧波高斯醫療科技有限公司	10,029	18,400	19,862	25,278
深圳市高視耗材科技有限公司	-	3,925	2,269	3,369
高視精密醫療器械（蘇州）有限公司	-	1,354	1,871	3,860
Roland Consult Stasche & Finger GmbH及 Gauth Europe GmbH	-	3,365	5,757	6,178
Teleon Holding B.V.	-	-	236,406	274,065
	<u>10,029</u>	<u>27,044</u>	<u>266,165</u>	<u>312,750</u>

根據於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日的商譽減值評估之淨空，根據現金流量預測估計的現金產生單位之可收回金額超出商譽的賬面值，並無需作出減值。

商譽每年由管理層進行一次減值測試，或倘出現任何事件或情況轉變顯示賬面值可能減值，則須進行更頻密的測試。現金產生單位的可收回金額乃基於使用價值（「使用價值」）計算方法釐定。該計算方法乃管理層批准的財務預算為基礎使用現金流量預測。使用價值計算方式的其他主要假設與現金流入／流出的估計有關，其包括預算銷售及毛利率。該估計乃基於管理層對市場發展的預測。

以下描述管理層在進行商譽減值測試時作出現金流量預測所根據的各項重要假設。

	於2019年12月31日		
	稅前貼現率	預算毛利率	永久增長率
寧波高斯醫療科技有限公司	19.05%	45.60%至50.00%	3.00%
於2020年12月31日			
	稅前貼現率	預算毛利率	永久增長率
寧波高斯醫療科技有限公司	17.65%	45.00%至50.00%	3.00%
深圳市高視耗材科技有限公司	18.22%	30.00%至52.00%	3.00%
高視精密醫療器械（蘇州）有限公司	17.70%	27.03%至50.00%	3.00%
Roland Consult Stasche & Finger GmbH 及Gauth Europe GmbH	22.84%	43.00%至45.00%	2.00%

附錄一

會計師報告

	於2021年12月31日		
	稅前貼現率	預算毛利率	永久增長率
寧波高斯醫療科技有限公司	17.40%	40.13%至46.00%	3.00%
深圳市高視耗材科技有限公司	18.49%	30.00%至49.00%	3.00%
高視精密醫療器械(蘇州)有限公司	17.66%	30.54%至49.00%	3.00%
Roland Consult Stasche & Finger GmbH及 Gaush Europe GmbH	22.84%	43.00%至45.00%	2.00%
Teleon Holding B.V.	14.76%	57.00%至62.61%	2.00%
	於2022年6月30日		
	稅前貼現率	預算毛利率	永久增長率
寧波高斯醫療科技有限公司	17.50%	40.63%至46.00%	3.00%
深圳市高視耗材科技有限公司	18.47%	28.99%至47.84%	3.00%
高視精密醫療器械(蘇州)有限公司	17.75%	30.54%至49.00%	3.00%
Roland Consult Stasche & Finger GmbH及 Gaush Europe GmbH	22.80%	43.00%至45.00%	2.00%
Teleon Holding B.V.	14.81%	56.18%至62.10%	2.00%

於有關期間，現金產生單位的使用價值計算方法使用假設。下文載述管理層根據其現金流量預測對商譽進行減值測試所依據的各項主要假設：

稅前貼現率 — 使用的稅前貼現率為扣稅前的貼現率，反映與相關單位有關的特定風險。

預算毛利率範圍 — 用以釐定預算毛利率獲分配數值的基準為緊接預算年度前一年所達致的平均毛利率，因預期的效率提高及預期的市場發展而增加。

永久增長率 — 預測永久增長率乃基於管理層的預期，並不超過與現金產生單位或現金產生單位組別相關的行業長期平均增長率。

有關醫療器械及醫用耗材的市場發展以及貼現率的主要假設獲分配的數值與外部資料來源一致。

貴公司管理層透過減少1%的預算毛利率、減少0.5%的永久增長率或增加1%的稅前貼現率進行敏感性測試，而所有其他假設維持不變。對各現金產生單位超出其賬面值的可收回金額(淨空)的影響如下：

	於2019年12月31日			
	淨空	減少毛利率的影響	減少永久增長率的影響	增加稅前貼現率的影響
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
寧波高斯醫療科技有限公司	10,029	(2,000)	(2,000)	(5,000)

附錄一

會計師報告

於2020年12月31日				
	淨空	減少毛利率 的影響	減少永久 增長率的影響	增加稅前貼 現率的影響
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
寧波高斯醫療科技有限公司	18,400	(3,000)	(2,000)	(5,000)
深圳市高視耗材科技有限公司	3,925	(800)	(600)	(2,100)
高視精密醫療器械(蘇州)有限公司	1,354	(900)	(500)	(1,300)
Roland Consult Stasche & Finger GmbH及 Gauth Europe GmbH	3,365	(2,387)	(796)	(2,387)
	<u>27,044</u>	<u>(7,087)</u>	<u>(3,896)</u>	<u>(10,787)</u>
於2021年12月31日				
	淨空	減少毛利率 的影響	減少永久 增長率的影響	增加稅前貼 現率的影響
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
寧波高斯醫療科技有限公司	19,862	(4,000)	(2,000)	(6,000)
深圳市高視耗材科技有限公司	2,269	(800)	(500)	(1,700)
高視精密醫療器械(蘇州)有限公司	1,871	(1,000)	(400)	(1,600)
Roland Consult Stasche & Finger GmbH及 Gauth Europe GmbH	5,757	(2,166)	(722)	(1,444)
Teleon Holding B.V.	236,406	(36,099)	(18,049)	(109,018)
	<u>266,165</u>	<u>(44,065)</u>	<u>(21,671)</u>	<u>(119,762)</u>
於2022年6月30日				
	淨空	減少毛利率 的影響	減少永久 增長率的影響	增加稅前貼 現率的影響
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
寧波高斯醫療科技有限公司	25,278	(4,000)	(2,000)	(6,000)
深圳市高視耗材科技有限公司	3,369	(800)	(500)	(1,700)
高視精密醫療器械(蘇州)有限公司	3,860	(1,100)	(400)	(800)
Roland Consult Stasche & Finger GmbH及 Gauth Europe GmbH	6,178	(2,103)	(701)	(1,402)
Teleon Holding B.V.	274,065	(35,042)	(49,059)	(106,528)
	<u>312,750</u>	<u>(43,045)</u>	<u>(52,660)</u>	<u>(116,430)</u>

考慮到經評估後仍有充足的淨空，貴公司管理層認為，上述主要參數的合理可能變動將不會導致現金產生單位的賬面值超出其可收回金額，且將不會導致商譽的減值撥備。

附錄一

會計師報告

16. 無形資產

	軟件	專利	商標	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2019年12月31日</b>				
於2019年1月1日的成本，				
扣除累計攤銷	1,182	6,830	7,044	15,056
添置	261	-	-	261
年內攤銷撥備(附註6)	(164)	(988)	(790)	(1,942)
於2019年12月31日	<u>1,279</u>	<u>5,842</u>	<u>6,254</u>	<u>13,375</u>
	軟件	專利	商標	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2020年12月31日</b>				
於2020年1月1日的成本，				
扣除累計攤銷	1,279	5,842	6,254	13,375
添置	47	-	-	47
扣減	(1)	-	-	(1)
收購附屬公司(附註35)*	57	6,685	3,531	10,273
年內攤銷撥備(附註6)	(187)	(1,121)	(850)	(2,158)
匯兌調整	1	134	80	215
於2020年12月31日	<u>1,196</u>	<u>11,540</u>	<u>9,015</u>	<u>21,751</u>
	軟件	專利	商標	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2021年12月31日</b>				
於2021年1月1日的成本，				
扣除累計攤銷	1,196	11,540	9,015	21,751
添置	768	735	-	1,503
收購附屬公司(附註35)*	6,987	303,560	40,848	351,395
年內攤銷撥備(附註6)	(1,222)	(30,487)	(5,253)	(36,962)
匯兌調整	(661)	(28,993)	(4,144)	(33,798)
於2021年12月31日	<u>7,068</u>	<u>256,355</u>	<u>40,466</u>	<u>303,889</u>

附錄一

會計師報告

	軟件	專利	商標	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2022年6月30日</b>				
於2022年1月1日的成本，				
扣除累計攤銷	7,068	256,355	40,466	303,889
添置	1,736	-	-	1,736
期內攤銷撥備(附註6)	(553)	(14,321)	(2,361)	(17,235)
匯兌調整	(180)	(7,433)	(816)	(8,429)
於2022年6月30日	<u>8,071</u>	<u>234,601</u>	<u>37,289</u>	<u>279,961</u>

\* 已識別及來自業務合併之專利及商標按收購日期的公允價值確認，具有有限可使用年期，並按成本減累計攤銷列賬。攤銷以直線法計算，分別按其估計可使用年期8至10年及10年分配專利及商標的成本，有關資料於附註2.4主要會計政策概要「無形資產(商譽除外)」披露。

17. 投資預付款項

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收購Teleon Holding B.V.的 預付款項	-	1,377,908	-	-
	<u>-</u>	<u>1,377,908</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

於2020年，貴集團就收購Teleon Holding B.V.預付171,702,000歐元(相當於人民幣1,377,908,000元)，該公司自2021年1月4日起成為貴公司的全資附屬公司。

18. 按公允價值計入損益的金融資產

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
理財產品	200,169	10	-	-
	<u>200,169</u>	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

理財產品由中國內地銀行發行。該等產品被強制分類為按公允價值計入損益的金融資產，原因為其合約現金流量並非僅為本金及利息付款。

附錄一

會計師報告

19. 存貨

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
製成品	176,001	199,755	215,868	223,922
在途貨品	18,645	31,695	13,179	23,660
原材料	2,251	2,350	7,582	8,079
在製品	828	6,941	8,986	15,720
	197,725	240,741	245,615	271,381
存貨撥備	(1,926)	(1,171)	(5,506)	(5,428)
	<u>195,799</u>	<u>239,570</u>	<u>240,109</u>	<u>265,953</u>

20. 貿易應收款項

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	198,549	176,643	180,190	172,002
減值	(4,810)	(5,847)	(10,136)	(8,757)
	<u>193,739</u>	<u>170,796</u>	<u>170,054</u>	<u>163,245</u>

貴集團與其客戶的貿易條款主要為預先付款，惟若干交易以信貸方式進行。信貸期一般為一或三個月。貴集團致力嚴格控制其未償還應收款項，並設有信貸控制部門以盡量減低信貸風險。高級管理層定期審閱逾期結餘。鑒於以上所述及貴集團的貿易應收款項涉及大量多元化的客戶，因此並不存在信貸風險高度集中的情況。貴集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或其他信貸增強措施。貿易應收款項為免息。



附錄一

會計師報告

於各有關期間末，貿易應收款項按發票日期劃分的賬齡分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
3個月內	87,368	81,006	99,468	103,833
3至6個月	23,718	21,494	20,557	17,600
6個月至1年	35,153	14,090	17,777	22,046
1至2年	38,523	39,295	18,954	18,202
2至3年	12,531	14,744	14,692	4,804
3至4年	1,246	5,520	7,026	2,108
4至5年	2	492	1,234	3,103
5年以上	8	2	482	306
	<u>198,549</u>	<u>176,643</u>	<u>180,190</u>	<u>172,002</u>

貿易應收款項減值虧損撥備的變動情況如下：

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	3,436	4,810	5,847	10,136
收購附屬公司	–	736	–	–
減值虧損淨額	1,589	522	4,767	1,098
撤銷	(215)	(221)	(478)	(2,477)
於年／期末	<u>4,810</u>	<u>5,847</u>	<u>10,136</u>	<u>8,757</u>

貴集團應用國際財務報告準則第9號所訂明的簡化方法就預期信貸虧損作出撥備，國際財務報告準則第9號允許對所有貿易應收款項採用全期預期信貸虧損撥備。

於各有關期間末使用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。為計量預期信貸虧損，貿易應收款項已根據按客戶類型劃分具有類似虧損模式的多個客戶分部組別以及賬齡天數進行分組。該計算反映或然率加權結果、貨幣時間價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狀況預測的合理及可靠資料。

附錄一

會計師報告

以下載列有關 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2019年12月31日

	於2019年12月31日	
	總賬面值	預期 信貸虧損
	人民幣千元	人民幣千元
預期虧損的個別評估	-	-
按信貸風險組合評估預期信貸虧損	198,549	4,810
	<u>198,549</u>	<u>4,810</u>

	於2019年12月31日		
	預期信貸 虧損率	賬面總值	預期 信貸虧損
		人民幣千元	人民幣千元
1年內	1.02%	146,239	1,493
1至2年	4.14%	38,523	1,593
2至3年	10.60%	12,531	1,328
3至4年	30.98%	1,246	386
4至5年	100.00%	2	2
5年以上	100.00%	8	8
		<u>198,549</u>	<u>4,810</u>

於2020年12月31日

	於2020年12月31日	
	總賬面值	預期 信貸虧損
	人民幣千元	人民幣千元
預期虧損的個別評估	-	-
按信貸風險組合評估預期信貸虧損	176,643	5,847
	<u>176,643</u>	<u>5,847</u>

	於2020年12月31日		
	預期信貸 虧損率	賬面總值	預期 信貸虧損
		人民幣千元	人民幣千元
1年內	1.12%	116,590	1,300
1至2年	3.78%	39,295	1,486
2至3年	10.26%	14,744	1,513
3至4年	22.54%	5,520	1,244
4至5年	61.38%	492	302
5年以上	100.00%	2	2
		<u>176,643</u>	<u>5,847</u>

附錄一

會計師報告

於2021年12月31日

	於2021年12月31日	
	總賬面值	預期 信貸虧損
	人民幣千元	人民幣千元
預期虧損的個別評估	6,710	3,136
按信貸風險組合評估預期信貸虧損	173,480	7,000
	<u>180,190</u>	<u>10,136</u>

	預期信貸 虧損率	於2021年12月31日	
		賬面總值	預期 信貸虧損
		人民幣千元	人民幣千元
1年內	1.07%	132,767	1,421
1至2年	5.38%	18,954	1,020
2至3年	11.07%	14,691	1,626
3至4年	32.98%	5,971	1,969
4至5年	86.39%	977	844
5年以上	100.00%	120	120
		<u>173,480</u>	<u>7,000</u>

於2022年6月30日

	於2022年6月30日	
	總賬面值	預期 信貸虧損
	人民幣千元	人民幣千元
預期虧損的個別評估	5,130	3,623
按信貸風險組合評估預期信貸虧損	166,872	5,134
	<u>172,002</u>	<u>8,757</u>

	預期信貸 虧損率	於2022年6月30日	
		賬面總值	預期 信貸虧損
		人民幣千元	人民幣千元
1年內	1.05%	141,547	1,488
1至2年	5.12%	16,416	841
2至3年	13.99%	4,796	671
3至4年	26.76%	2,108	564
4至5年	75.70%	1,790	1,355
5年以上	100.00%	215	215
		<u>166,872</u>	<u>5,134</u>

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12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預付款項	8,120	8,530	14,825	8,062
按金及其他應收款項	13,086	11,870	13,578	12,177
可收回增值稅	3,391	1,579	2,789	7,742
預繳所得稅	17	1,756	18,032	25,692
將予攤銷的服務費	6,567	8,809	12,408	14,123
長期資產的預付款項	-	-	10,130	5,784
[編纂]	-	-	[編纂]	[編纂]
其他	-	315	1,739	-
減：減值撥備	(768)	(1,162)	(1,890)	(1,833)
	<u>30,413</u>	<u>31,697</u>	<u>78,771</u>	<u>80,964</u>
分類為：				
非即期部分	7,349	9,526	23,843	21,547
即期部分	23,064	22,171	54,928	59,417

按金及其他應收款項主要指投標保證金及與短期租賃有關的租賃按金。

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，概無結餘(其他應收款項除外)已逾期或減值，原因為其與並無近期違約記錄及逾期金額的人士之結餘有關。

22. 合約資產

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
合約資產產生自：				
銷售工業產品	2,027	2,868	2,044	2,482
減：減值	(5)	(29)	(23)	(33)
	<u>2,022</u>	<u>2,839</u>	<u>2,021</u>	<u>2,449</u>
分類為：				
非即期部分	356	649	84	26
即期部分	1,666	2,190	1,937	2,423

合約資產初步就銷售眼科器械所賺取的收入確認，原因為收取對價以器械的穩定運作為條件。於擔保期末，確認為合約資產的金額重新分類至貿易應收款項。

貴集團與客戶的貿易條款及信貸政策於歷史財務資料附註20披露。

附錄一

會計師報告

於各有關期間末，合約資產的預期收回或結算時間如下：

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	1,666	2,190	1,937	2,423
一年後	356	649	84	26
	<u>2,022</u>	<u>2,839</u>	<u>2,021</u>	<u>2,449</u>

23. 已抵押存款

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已抵押存款	<u>-</u>	<u>6,810</u>	<u>13,757</u>	<u>12,807</u>

已抵押存款按各金融機構規定的利率計息。已抵押存款存放於信譽良好且近期並無違約記錄的銀行，並抵押作為 貴集團獲授一般銀行融資的擔保。

於2020年12月31日，貴集團金額為人民幣3,309,000元、人民幣94,000元及人民幣145,000元的存款已分別質押作為首都醫科大學附屬北京同仁醫院、武漢市中心醫院及北京大學第一醫院的保證金。餘下賬面值為人民幣3,262,000元(相當於500,000美元)的已抵押存款乃為內蒙古阿拉善盟衛生和計劃生育委員會外貿項目作定期存款抵押。

於2021年12月31日，貴集團為數人民幣824,000元、人民幣94,000元、人民幣250,000元及人民幣2,400,000元已抵押分別作為首都醫科大學附屬北京同仁醫院、武漢市中心醫院、中日友好醫院及上海市第一人民醫院的保留金。Roland Consult Stasche & Finger GmbH以Kimadia(一家位於伊拉克的公司)為受益人發出擔保函，當中，賬面值人民幣616,000元(相等於85,301歐元)作為履約保證金。此外，賬面值為人民幣3,188,000元(相等於500,000美元)的已抵押存款乃作為內蒙古阿拉善盟衛生和計劃生育委員會外貿項目的固定存款之抵押。人民幣2,356,000元(相等於326,364歐元)及人民幣4,029,000元(相等於558,125歐元)的餘下已抵押存款已抵押分別作為夾層融資貸款及優先融資貸款利息的擔保(詳情載於歷史財務資料附註31及附註29)。

於2022年6月30日，貴集團為數人民幣251,000元及人民幣2,404,000元已抵押分別作為中日友好醫院及上海市第一人民醫院的保留金。Roland Consult Stasche & Finger GmbH以Kimadia(一家位於伊拉克的公司)為受益人發出擔保函，當中，賬面值人民幣598,000元(相等於85,301歐元)作為履約保證金。此外，賬面值為人民幣3,356,000元(相等於500,000美元)的已抵押存款乃作為內蒙古阿拉善盟衛生和計劃生育委員會外貿項目的固定存款之抵押。人民幣2,287,000元(相等於326,364歐元)及人民幣3,911,000元(相等於558,125歐元)的餘下已抵押存款已抵押分別作為夾層融資貸款及優先融資貸款利息的擔保(詳情載於歷史財務資料附註31及附註29)。

附錄一

會計師報告

24. 現金及現金等價物

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘	332,762	307,490	608,996	582,226

貴集團的現金及現金等價物乃以下列貨幣計值：

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	千元	千元	千元	千元
人民幣	48,565	263,121	347,886	413,902
美元	35,400	4,713	20,831	6,831
歐元	4,353	1,611	17,455	16,031
港元	3,581	824	2,761	11,654
日圓	122	-	-	-

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

現金及現金等價物根據每日銀行存款利率按浮動利率計息。銀行結餘存放於信譽良好且近期並無違約記錄的銀行。

25. 貿易應付款項

根據發票日期，於各有關期間末的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
三個月內	110,610	103,151	65,421	55,581
三至六個月	1,494	13	532	3,625
六個月至一年	460	18	786	1,377
1年以上	731	1,235	1,279	489
	113,295	104,417	68,018	61,072

貿易應付款項為免息及一般於三個月內結算。

附錄一

會計師報告

26. 其他應付款項及應計費用

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付薪金	66,285	61,377	53,177	39,980
其他應付稅項	16,374	23,986	40,092	41,151
其他應付款項	15,603	57,983	15,848	10,803
應計費用	7,325	9,782	51,600	54,789
	<u>105,587</u>	<u>153,128</u>	<u>160,717</u>	<u>146,723</u>
分類為：				
非即期部分	—	—	36,536	35,774
即期部分	105,587	153,128	124,181	110,949

其他應付款項為免息，平均期限為6至12個月。

27. 合約負債

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延收入	<u>133,365</u>	<u>150,746</u>	<u>123,143</u>	<u>141,693</u>
分類為：				
非即期部分	27,769	29,162	29,259	22,530
即期部分	105,596	121,584	93,884	119,163

合約負債包括就交付眼科醫療器械及耗材以及售後服務收取的短期墊款。

2020年的合約負債增加，乃主要歸因於醫療器械的銷售復甦，乃由於COVID-19疫情於2020年下半年在中國出現緩和跡象。2021年的合約負債減少，乃主要歸因於產品加快交付及安裝。2022年的合約負債增加，乃主要歸因於註冊服務增加及短期(通常為一年)保修服務合約增加。



## 28. 衍生金融工具

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
外幣掉期	114	-	-	75
利率掉期	209	128	296	-
認股權證	-	-	-	-
	<u>323</u>	<u>128</u>	<u>296</u>	<u>75</u>

### 外幣掉期

貴集團已訂立外幣掉期協議，於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日名義金額分別為人民幣5,705,000元、零、零及人民幣5,857,000元，而於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，外幣掉期分別為人民幣114,000元、零、零及人民幣75,000元。

### 利率掉期

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，貴集團擁有一名義金額為人民幣13,952,000元（相當於2,000,000美元）、人民幣8,123,000元（相當於1,012,181歐元）及人民幣18,095,000元（相當於2,506,000歐元）以及零的利率掉期協議。於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，利率掉期的公允價值分別為人民幣209,000元、人民幣128,000元、人民幣296,000元及零。

### 認股權證

認股權證乃由貴公司向持有人發行，該等持有人有權行使認股權證，以換取貴公司的普通股。認股權證按公允價值計入損益計量。於2020年12月31日，貴公司與Credit Suisse AG, Singapore Branch（「CS」）訂立協議。根據協議，於貴公司動用CS授出的銀行融資後，CS將有權認購認股權證。於2021年4月22日，貴公司向CS發行有關CS提供最高為25百萬歐元的夾層貸款融資的認股權證，作為收購Teleon Holding B.V.的融資之一部分。總認股權證權益相當於悉數攤薄的[編纂]股本的百分之0.95。Credit Suisse於2021年10月20日悉數行使CS認股權證，以按對價133.53美元發行1,335,252股普通股。

認股權證的變動如下：

	認股權證
	人民幣千元
於2021年1月1日	-
添置	26,451
公允價值變動	3,077
外匯差額	(1,434)
行使認股權證	<u>(28,094)</u>
於2021年12月31日	<u>-</u>

29. 計息銀行及其他借款

2019年12月31日			
	實際利率 (%)	到期日	人民幣千元
<b>流動</b>			
銀行貸款—有抵押*	4.0至5.4	2020年	<u>37,502</u>
<b>2020年12月31日</b>			
	實際利率 (%)	到期日	人民幣千元
<b>流動</b>			
銀行貸款—有抵押*	2.85至4.00	2021年	63,049
過橋融資貸款—有抵押**	2.85	2021年	<u>803,135</u>
			<u>866,184</u>
<b>非流動</b>			
賣方貸款—有抵押***	7.00	2024年至2025年	<u>194,905</u>
<b>2021年12月31日</b>			
	實際利率 (%)	到期日	人民幣千元
<b>流動</b>			
銀行貸款—有抵押*	3.40至4.00	2022年	38,242
優先融資貸款—有抵押****	2.85至3.00	2022年	<u>84,222</u>
			<u>122,464</u>
<b>非流動</b>			
優先融資貸款—有抵押****	3.00至3.15	2023年至2024年	460,256
賣方貸款—有抵押***	7.00	2024年至2025年	<u>175,078</u>
			<u>635,334</u>

附錄一

會計師報告

2022年6月30日

	實際利率 (%)	到期日	人民幣千元
<b>流動</b>			
銀行貸款—有抵押*	1.50至3.75	2022年	23,363
優先融資貸款—有抵押****	3.00	2022年至2023年	81,640
			105,003
<b>非流動</b>			
優先融資貸款—有抵押****	3.15	2023年至2024年	407,363
賣方貸款—有抵押***	7.00	2024年至2025年	169,954
			577,317

\* 於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，來自星展銀行(中國)有限公司北京分行的銀行貸款結餘分別為人民幣20,834,000元、人民幣29,344,000元、人民幣18,117,000元及人民幣14,777,000元。有關擔保的情況如下：

信貸融資(融資金額)

擔保

2019年12月31日

5,000,000美元或等值歐元的短期貸款或應收賬款(可循環) 由高凡先生、高鐵塔先生及上海明望醫療器械有限公司擔保，最高金額為6,853,000美元或其等值歐元(附註1)

2020年12月31日

5,000,000美元或等值歐元的短期貸款或應收賬款(可循環) 由高鐵塔先生、高視醫療科技集團有限公司及上海明望醫療器械有限公司擔保，最高金額為6,853,000美元或其等值歐元(附註1)

2021年12月31日

5,000,000美元或等值歐元的短期貸款或應收賬款(可循環) 由高視醫療集團及上海明望醫療器械有限公司擔保，金額最高為6,853,000美元或其等值歐元

2022年6月30日

5,000,000美元或等值歐元的短期貸款或應收賬款(可循環) 由高視醫療集團及上海明望醫療器械有限公司擔保，最高金額為6,853,000美元或其等值歐元

附註1：貸款於2021年11月11日及2020年10月13日前分別亦由高鐵塔先生及高凡先生擔保，而高鐵塔先生及高凡先生以銀行貸款的貸款人為受益人提供的擔保已分別於2021年11月11日及2020年10月13日解除。

- \* 於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，來自花旗銀行(中國)有限公司北京分行的銀行貸款結餘分別為人民幣16,668,000元、人民幣33,705,000元、人民幣20,125,000元及人民幣8,586,000元。擔保情況如下：

信貸融資(融資金額)	擔保
<b>2019年12月31日</b>	
(a) 人民幣35,000,000元或其美元、歐元及日圓等值	(1) 由高鐵塔先生擁有的樓宇押記 (2) 由高凡先生、高鐵塔先生、上海明望醫療器械有限公司及高視醫療集團擔保
(b) 1,000,000美元	由高凡先生、高鐵塔先生、上海明望醫療器械有限公司及高視醫療集團擔保
<b>2020年12月31日</b>	
(a) 人民幣40,000,000元或其美元、歐元及日圓等值	(1) 由高鐵塔先生擁有的樓宇押記 (2) 由高鐵塔先生、上海明望醫療器械有限公司及高視醫療集團擔保 (附註1)
(b) 1,000,000美元	由高鐵塔先生、上海明望醫療器械有限公司及高視醫療集團擔保(附註2)
<b>2021年12月31日</b>	
(a) 人民幣20,000,000元或其美元、歐元及日圓等值	由上海明望醫療器械有限公司及高視醫療集團擔保(附註1)
(b) 700,000美元	由上海明望醫療器械有限公司及高視醫療集團擔保(附註2)
<b>2022年6月30日</b>	
(a) 人民幣20,000,000元或其美元、歐元及日圓等值	由上海明望醫療器械有限公司及高視醫療集團擔保
(b) 700,000美元	由上海明望醫療器械有限公司及高視醫療集團擔保

附註1：於2021年12月3日，融資額度金額由人民幣40,000,000元減少至人民幣20,000,000元或其美元、歐元及日圓等值，而高鐵塔先生及高凡先生以融資金額最高為人民幣40,000,000元或其美元、歐元及日圓等值的銀行貸款的貸款人為受益人提供的擔保亦已於2021年12月3日及2020年5月20日解除。

附註2：高鐵塔先生以融資金額最高為700,000美元的銀行貸款的貸款人為受益人提供的擔保已於2021年11月25日解除。高凡先生以融資金額最高為1,000,000美元的銀行貸款的貸款人為受益人提供的擔保已於2022年5月20日解除。

於2019年、2020年及2021年12月31日已押記的樓宇資料如下：

擁有人	樓宇	證書號碼
<b>2019年及2020年12月31日(附註1)</b>		
高鐵塔先生	北京市西城區國英園1號樓 8層0825號	京(2018)西不動產權第0034312號
高鐵塔先生	北京市西城區國英園1號樓 8層0826號	京(2018)西不動產權第0034501號
高鐵塔先生	北京市西城區國英園1號樓 8層0827號	京(2018)西不動產權第0034502號
高鐵塔先生	北京市西城區國英園1號樓 8層0828號	京(2018)西不動產權第0034452號
高鐵塔先生	北京市西城區國英園1號樓 8層0829號	京(2018)西不動產權第0034448號
高鐵塔先生	北京市西城區國英園1號樓 8層0830號	京(2018)西不動產權第0034455號

附註1：高鐵塔先生以銀行貸款的貸款人為受益人提供的上述樓宇押記已於2021年12月3日解除。

\*\* 於2020年12月31日賬面值為人民幣803,135,000元(相當於100,000,000歐元)的過橋融資貸款乃由高視醫療科技有限公司、高視遠望香港有限公司、高視醫療投資有限公司及GMC Medstar Limited擔保，並由Gaush Coöperatief U.A的100%股份、高視醫療集團的100%股份及Teleon Holding B.V.的100%股份所抵押。其於2021年4月22日由25,000,000歐元的夾層融資貸款(附註31)及75,000,000歐元的優先融資貸款\*\*\*\*取代。

\*\*\* 就收購Teleon Holding B.V.及其附屬公司而言，Teleon Holding B.V.的原股東於2020年12月23日向貴公司附屬公司Gaush Coöperatief U.A授出人民幣169,954,000元(相當於24,250,000歐元)的五年期賣方貸款，年利率為7% (「賣方貸款」)。儘管雙方同意該等抵押從屬於以夾層融資貸款為受益人所作出的抵押，賣方貸款由高視醫療科技有限公司所擔保以及由高視醫療投資有限公司的100%股份及GMC Medstar Limited的100%股份所抵押。

\*\*\*\* 於2022年6月30日，人民幣489,003,000元(相等於69,774,000歐元)的優先融資貸款乃由高視醫療科技有限公司、高視遠望香港有限公司、高視醫療投資有限公司及GMC Medstar Limited擔保，並由Gaush Coöperatief U.A的100%股份、Teleon Holding B.V.的100%股份、高視醫療集團的100%股份及貴公司於Credit Suisse AG, Singapore Branch (「CS」)為數人民幣3,911,000元(相等於558,125歐元)的債務服務儲備賬戶(「債務服務儲備賬戶」)結餘抵押。高視醫療投資有限公司收取為數3,000,000歐元的公司間貸款的還款之權利亦有條件轉讓予CS，作為優先融資貸款的抵押。優先融資貸款的到期日為2024年4月22日。於2021年11月前亦由高鐵塔先生擔保的優先融資貸款已於2021年11月解除。

附錄一

會計師報告

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分析為：				
應償還銀行貸款：				
一年內或按要求	37,502	866,184	122,464	105,003
第二年	-	-	81,222	407,363
第三至第五年(包括首尾兩年)	-	-	379,034	-
	<u>37,502</u>	<u>866,184</u>	<u>582,720</u>	<u>512,366</u>
應償還其他借款：				
一年內或按要求	-	-	-	-
第二年	-	-	-	42,489
第三至第五年(包括首尾兩年)	-	194,905	175,078	127,465
	<u>-</u>	<u>194,905</u>	<u>175,078</u>	<u>169,954</u>

30. 遞延稅項

於有關期間，遞延稅項負債於抵銷前的變動如下：

遞延稅項負債

	產生自收購 附屬公司 之公允 價值調整	租賃	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2019年1月1日	3,469	6,927	10,396
年內自損益扣除的遞延稅項	<u>(445)</u>	<u>(1,693)</u>	<u>(2,138)</u>
於2019年12月31日的遞延稅項負債	<u>3,024</u>	<u>5,234</u>	<u>8,258</u>
於2020年1月1日	3,024	5,234	8,258
收購附屬公司之影響(附註35)	3,325	-	3,325
匯兌調整	68	9	77
年內自損益扣除的遞延稅項	<u>(655)</u>	<u>(223)</u>	<u>(878)</u>
於2020年12月31日的遞延稅項負債	<u>5,762</u>	<u>5,020</u>	<u>10,782</u>

附錄一

會計師報告

	產生自收購 附屬公司 之公允 價值調整		
	租賃	總計	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	5,762	5,020	10,782
收購附屬公司之影響(附註35)	76,011	-	76,011
匯兌調整	(7,391)	(359)	(7,750)
年內(扣除自)/計入損益的遞延稅項	(8,023)	5,246	(2,777)
於2021年12月31日的遞延稅項負債	<u>66,359</u>	<u>9,907</u>	<u>76,266</u>
於2022年1月1日	66,359	9,907	76,266
匯兌調整	(1,837)	(186)	(2,023)
期內(扣除自)/計入損益的遞延稅項	(3,745)	933	(2,812)
於2022年6月30日的遞延稅項負債	<u>60,777</u>	<u>10,654</u>	<u>71,431</u>

於有關期間，遞延稅項資產於抵銷前的變動如下：

遞延稅項資產

	於2019年12月31日						
	資產的 減值撥備	未實現 內部 交易利潤	可扣稅虧損	租賃	應計 社會福利	其他	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2019年1月1日	1,620	2,094	936	7,476	3,265	-	15,391
年內計入/(扣除自) 損益的遞延稅項	<u>181</u>	<u>2,881</u>	<u>2,534</u>	<u>(1,442)</u>	<u>498</u>	<u>-</u>	<u>4,652</u>
於2019年12月31日的 遞延稅項資產	<u>1,801</u>	<u>4,975</u>	<u>3,470</u>	<u>6,034</u>	<u>3,763</u>	<u>-</u>	<u>20,043</u>



附錄一

會計師報告

於2020年12月31日

	未實現						總計
	資產的	內部	可扣稅虧損	租賃	應計	其他	
	減值撥備	交易利潤			社會福利		
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2020年1月1日	1,801	4,975	3,470	6,034	3,763	-	20,043
匯兌調整	4	-	-	9	-	1	14
年內計入/(扣除自) 損益的遞延稅項	291	205	309	(739)	(1,356)	57	(1,233)
於2020年12月31日的 遞延稅項資產	<u>2,096</u>	<u>5,180</u>	<u>3,779</u>	<u>5,304</u>	<u>2,407</u>	<u>58</u>	<u>18,824</u>

於2021年12月31日

	未實現						總計
	資產的	內部	可扣稅虧損	租賃	應計	其他	
	減值撥備	交易利潤			社會福利		
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2021年1月1日	2,096	5,180	3,779	5,304	2,407	58	18,824
收購附屬公司的影響 (附註35)	-	-	-	-	-	19,435	19,435
匯兌調整	(37)	-	-	(380)	-	(2,319)	(2,736)
年內計入/(扣除自) 損益的遞延稅項	369	2,521	1,119	5,383	(1,562)	7,388	15,218
於2021年12月31日的 遞延稅項資產	<u>2,428</u>	<u>7,701</u>	<u>4,898</u>	<u>10,307</u>	<u>845</u>	<u>24,562</u>	<u>50,741</u>

於2022年6月30日

	未實現						總計
	資產的	內部	可扣稅虧損	租賃	應計	其他	
	減值撥備	交易利潤			社會福利		
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2022年1月1日	2,428	7,701	4,898	10,307	845	24,562	50,741
匯兌調整	(13)	-	-	(193)	-	(724)	(930)
期內(扣除自)/計入 損益的遞延稅項	(83)	4,008	2,248	546	(307)	478	6,890
於2022年6月30日的 遞延稅項資產	<u>2,332</u>	<u>11,709</u>	<u>7,146</u>	<u>10,660</u>	<u>538</u>	<u>24,316</u>	<u>56,701</u>

附錄一

會計師報告

為呈列目的而言，若干遞延稅項資產及負債已於綜合財務狀況表內抵銷。以下為 貴集團就呈報目的之遞延稅項結餘分析：

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延稅項資產	20,043	18,824	50,741	56,701
抵銷金額	(5,234)	(5,020)	(9,892)	(10,500)
遞延稅項資產淨值	<u>14,809</u>	<u>13,804</u>	<u>40,849</u>	<u>46,201</u>
	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延稅項負債	8,258	10,782	76,266	71,431
抵銷金額	(5,234)	(5,020)	(9,892)	(10,500)
遞延稅項負債淨額	<u>3,024</u>	<u>5,762</u>	<u>66,374</u>	<u>60,931</u>

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，貴集團於香港產生的稅項虧損分別為35,950港元、90,828港元、144,156港元及158,555港元，可無限期用於抵銷產生虧損的公司的未來應課稅利潤。

並無就以下項目確認遞延稅項資產：

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
稅項虧損	<u>15,024</u>	<u>18,223</u>	<u>23,341</u>	<u>24,402</u>

上述稅項虧損可於最多五年內用於抵銷產生虧損的公司的未來應課稅利潤。由於認為不大可能有應課稅利潤可用以抵銷稅項虧損，故並無就上述項目確認遞延稅項資產。

根據《中華人民共和國企業所得稅法》，於中國內地成立的外資企業須就向外國投資者宣派的股息繳納10%的預提所得稅。該規定自2008年1月1日起生效，並適用於2007年12月31日之後的盈利。倘中國內地與外國投資者所屬司法權區有稅務協定，則可應用較低的預提所得稅率。貴集團的適用稅率為10%。因此，貴集團須對該等於中國內地成立的附屬公司自2008年1月1日起產生的盈利所分派的股息繳納預提所得稅。

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，概無就 貴集團於中國內地成立的附屬公司須繳納預提所得稅的未匯出盈利應付的預提所得稅確認遞延稅項。董事認為，該等附屬公司不大可能於可預見未來分派有關盈利。於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，與未確認遞延稅項負債的中國內地附屬公司投資相關的暫時差額總額合共分別約為人民幣137,354,000元、人民幣239,515,000元、人民幣390,606,000元及人民幣438,931,000元。

貴公司向其股東派付股息並無附帶所得稅後果。

附錄一

會計師報告

31. 按公允價值計入損益的貸款

	<u>夾層融資貸款</u>
	人民幣千元
於2021年1月1日	–
增加	167,545
公允價值變動	4,710
匯兌差額	<u>(13,156)</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	159,099
公允價值變動	(61)
匯兌差額	<u>(4,656)</u>
於2022年6月30日	<u><u>154,382</u></u>

夾層融資貸款乃於2021年4月22日自CS借入，到期日為2024年4月22日。倘 貴公司並無確認的[編纂]，則其年度內部利率將由百分之五(5%)上升至百分之十二(12%)。 貴公司已將從CS獲得的夾層融資貸款指定為按公允價值計入損益的金融負債。貸款由Gauth Medicare Ltd.、GMC MEDSTAR LIMITED及高鐵塔先生\*所擔保，並由高視遠望香港有限公司的100%股份、高視醫療投資有限公司的100%股份、GMC Medstar Limited的100%股份、GMC MEDSTAR LIMITED的100%股份、Gauth Medicare Ltd.的100%股份及 貴公司於CS的償債準備金賬戶結餘人民幣2,287,000元(相當於326,364歐元)所抵押。作為夾層貸款融資的抵押品， 貴公司亦已向CS有條件轉讓 貴公司從高視醫療投資有限公司收取25,000,000歐元的公司間貸款的還款之權利，以擔保夾層貸款融資。

\* 高鐵塔先生以貸款的貸款人為受益人提供的擔保已於2021年11月解除。

32. 可轉換可贖回優先股

自註冊成立日期起， 貴公司已透過發行優先股完成數輪融資安排，詳情如下：

	發行日期	購買價 美元/股	優先股 數目	總對價	
				以千美元 計值	概約 人民幣千元
A1輪優先股	2017年12月29日	1.7692	2,897,627	5,127	35,268
	2018年1月19日	1.7692	14,058,469	24,873	171,108
A2輪優先股	2018年1月19日	1.7692	11,304,064	20,000	137,584
B輪優先股	2021年4月1日	5.5385	18,145,770	100,500	659,119

於2021年4月，貴公司以每股5.5385美元的價格發行18,145,770股B輪優先股，總對價為100,500,000美元。根據貴公司於2021年4月修訂的組織章程大綱，A輪優先股及B輪優先股(統稱「優先股」)的主要條款概述如下：

#### 贖回

在貴公司經修訂及重列組織章程大綱及細則(「細則」)的規限下，該等投資者持有的每股優先股及任何額外證券可由投資者選擇根據以下條款以可合法作此用途的資金贖回。貴公司或關鍵人士須向各投資者支付總贖回價。

於以下較早發生者為準的任何時間(各自分別構成「贖回事件」)

- (i) 任何集團或任何主要訂約方嚴重違反其各自的任何聲明、保證、契諾或承諾；
- (ii) 貴公司未能於[編纂]或之前向相關證券交易所提交合資格[編纂](「合資格[編纂]」)的申請；
- (iii) 貴集團任何關鍵人士或管理層嚴重失信而對業務營運造成重大影響；及
- (iv) 任何投資者發現貴集團或任何關鍵人士在盡職調查過程中提供的資料存在重大失實陳述或隱瞞。

所有系列優先股的主要條款概述如下：

A輪優先股的贖回價應為A輪原始發行價的百分之一百五十(150%)(已就任何股份拆細、股息、合併、資本重組及類似交易作出調整)加上自A輪原始發行日期起計的百分之十(10%)複合年利率，但減去就該持有人當時所持每股A輪優先股已付的股息。

B輪優先股的贖回價應為B輪原始發行價的百分之百(100%)(已就任何股份拆細、股息、合併、資本重組及類似交易作出調整)，加上自B輪原始發行日期起計的年利率百分之八(8%)，但減去就該持有人當時所持每股B輪優先股已付的股息。

#### 轉換優先股

任何優先股可由其持有人書面選擇隨時按當時有效的轉換價轉換為繳足及毋須課稅普通股。

在有關股份持有人毋須採取任何行動的情況下，不論代表有關股份的股票是否已交回予貴公司或其過戶代理，每股優先股連同就此已宣派但未支付的股息總額(如有)將於合資格[編纂]結束時按當時有效的轉換價自動轉換為普通股。倘合資格[編纂]完成，則所有發行在外的優先股的自動轉換將被視為已於緊接有關完成前轉換為普通股。

#### 股息、分派及儲備

在法規及細則(特別是細則第20條)的規限下，董事可不時就貴公司發行在外的股份宣派股息(包括中期股息)及分派，並授權以貴公司合法可作此用途的資金及根據細則第103條的規定支付該等股息及分派。

於任何時間，不得就普通股宣派、派付、撥出或作出股息或分派(不論以現金、財產或貴公司任何其他股份作出)，除非同時就每股已發行及流通A輪優先股(按已轉換基準計算)分別宣派、派付、撥出或作出分派，致使向有關持有人宣派、派付、撥

出或作出的分派相等於有關持有人在緊接有關分派的記錄日期(或倘並無確定有關記錄日期，則為作出有關分派的日期)前已轉換有關A輪優先股為普通股的情況下原應收取的分派。

於任何時間，不得就普通股及A輪優先股宣派、派付、撥出或作出股息或分派(不論以現金、財產或 貴公司任何其他股份形式)，除非同時就每股已發行及流通B輪優先股(按已轉換基準計算)分別宣派、派付、撥出或作出分派，致使向有關持有人宣派、派付、撥出或作出的分派相等於有關持有人在緊接有關分派記錄日期(或倘並無確定有關記錄日期，則為作出有關分派日期)前B輪優先股已轉換為普通股的情況下原應收取的分派。

唯有於B輪優先股、A輪優先股根據上述細則第103條悉數派付有關股息或分派後，所有普通股持有人方可獲派付任何額外股息或分派，在此情況下，A輪優先股及B輪優先股持有人有權按比例分佔任何有關股息或分派，猶如A輪優先股及B輪優先股持有人為截至釐定有權收取有關分派的普通股持有人的記錄日期其A輪優先股及B輪優先股可轉換的普通股數目的持有人。

### 清算優先權

於 貴公司及/或任何集團公司進行任何清算、解散或清盤(不論自願或非自願)(各自為「清算事件」)後，須按以下方式向 貴公司成員公司作出分派：

首先，向任何普通股及A輪優先股持有人作出任何分派或派付前，各B輪優先股持有人將有權彼此平等地收取以下較高者：(i)相等於B輪原發行價百分之百(100%)的金額，另加自B輪原發行日期起計的年利率百分之八(8%)但減去就該持有人當時所持每股B輪優先股已付的股息，或(ii)其按比例分派，相等於(A) 貴公司可供分派的資產數目乘以(B)一個分數所得，其分子為該B輪優先股持有人當時持有的普通股數目(按已轉換基準)，而其分母為所有股東當時持有的普通股總數(假設轉換所有可換股證券)。

其次，於向任何普通股持有人作出任何分派或派付前，各A輪優先股持有人將有權彼此平等地收取以下較高者：(i)相當於A輪原始發行價的百分之一百五十(150%)的金額，加上自A輪原始發行日期起計的百分之十(10%)複合年度利息，但減去就該持有人當時持有的每股A輪優先股已付的股息，或(ii)其按比例分派，相等於(A) 貴公司可供分派的資產數目乘以(B)一個分數所得，其分子為該A輪優先股持有人當時持有的普通股數目(按已轉換基準)，而其分母為所有股東當時持有之普通股總數(假設轉換所有可換股證券)。倘於任何清算、解散或清盤後， 貴公司的資產不足以就所有A輪優先股悉數支付上述金額，則該等資產應按A輪優先股持有人各自有權獲得的全額比例分派予A輪優先股持有人。

第三，於根據第128條(a)段悉數分派或支付優先股的可分派或應付金額後， 貴公司可供向股東分派的剩餘資產將按發行在外普通股(不包括任何優先股轉換的任何普通股)持有人所持發行流通普通股數目的比例向其分派。

「視作清盤事件」定義為：(a) 貴公司及/或任何集團與任何其他人士進行任何整合、兼併或合併，或進行其他公司重組，而 貴公司或有關集團股東於緊接有關整合、兼併、合併或重組前擁有 貴公司或任何其他集團緊隨有關整合、兼併、合併或重

組後少於百分之五十(50%)的投票權，或任何交易或一系列相關交易，而貴公司為其中一方，且轉讓貴公司或任何其他集團百分之五十(50%)以上的投票權，但不包括僅為稅務目的或為變更貴公司住所或任何其他集團住所而進行的任何交易；(b)於一項或一系列相關交易中，向一名人士或一組一致行動人士出售、交換、轉讓或以其他方式處置任何集團的大部分已發行股本，在此情況下，於緊接有關交易前持有任何集團的大部分已發行股本投票權的持有人實益擁有少於緊隨有關交易後存續實體或收購人士已發行股本投票權的大多數；或(c)任何集團於單一交易或一系列相關交易中出售、租賃、轉讓或以其他方式處置任何集團的全部或絕大部分資產；而在任何該等情況下，貴公司董事由此產生的任何所得款項須根據細則第128條第(a)至(c)段的條款予以分派。

#### 優先股的會計處理

貴公司並無將任何嵌入式衍生工具與主工具分開，並將全部工具指定為按公允價值計入損益的金融負債。任何直接應佔交易成本於損益中確認為融資成本。初步確認後，優先股的公允價值變動於損益確認，惟信貸風險變動應佔部分除外，該部分應於其他全面收益確認(如有)。貴公司董事認為，於有關期間並無重大信貸風險變動。

可轉換可贖回優先股分類為非流動負債，除非優先股股東要求貴公司於各有關期間結束後12個月內贖回優先股。

可轉換可贖回優先股的變動載列如下：

	A 輪 優先股	B 輪 優先股	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2018年12月31日及2019年1月1日	461,482	–	461,482
公允價值變動	173,152	–	173,152
匯兌差額	9,548	–	9,548
於2019年12月31日及2020年1月1日	644,182	–	644,182
公允價值變動	64,631	–	64,631
匯兌差額	(45,165)	–	(45,165)
於2020年12月31日及2021年1月1日	663,648	–	663,648
發行	–	659,119	659,119
公允價值變動	314,769	60,837	375,606
匯兌差額	(18,874)	(19,075)	(37,949)
於2021年12月31日及2022年1月1日	959,543	700,881	1,660,424
公允價值變動	38,886	(2,787)	36,099
匯兌差額	51,905	36,804	88,709
於2022年6月30日	1,050,334	734,898	1,785,232



附錄一

會計師報告

貴集團採用倒推法釐定 貴公司的相關股權價值，並採用期權定價法及權益分配模型釐定可轉換可贖回優先股的公允價值。主要假設載列如下：

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
無風險利率	1.60%	0.12%	0.79%	2.89%
缺乏市場流通性折讓	6.80%	5.70%	8.13%	6.14%
波幅	38.60%	41.20%	49.71%	41.52%

貴集團根據美國政府債券於各估值日期的收益率估計無風險利率，到期年期相等於各估值日期至預期清算日期期間。缺乏市場流通性折讓乃根據期權定價法估計。根據期權定價法，認沽期權的成本(理論上可對沖私人持有股份可出售前的價格變動)被視為釐定缺乏市場流通性折讓的基準。波幅乃根據可資比較公司於估值日期的歷史波幅估計。贖回特徵及清算優先權各自的可能性權重基於 貴集團的最佳估計。

優先股的公允價值變動計入「其他開支—優先股的公允價值變動」。管理層認為，該等工具的信貸風險變動導致的優先股公允價值變動並不重大。

### 33. 股本

貴公司於2017年11月1日於開曼群島註冊成立，初始法定股本為50,000美元，分為500,000,000股每股面值0.0001美元的股份。

於2017年12月29日，法定股本隨後分為471,739,840股普通股及28,260,160股優先股，其中16,956,096股為指定A1輪優先股及11,304,064股為指定A2輪優先股。

於2020年4月1日，法定股本其後分為453,594,070股普通股及46,405,930股優先股；包括(i) 16,956,096股A1輪優先股；(ii) 11,304,064股A2輪優先股；及(iii) 18,145,770股B輪優先股。

#### 貴集團及 貴公司

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已發行及繳足：	72	72	65	65

附錄一

會計師報告

貴公司的股本變動概述如下：

	已發行 股份數目	股本 人民幣千元
於2018年12月31日及2019年1月1日	110,917,593	76
購回股份(i)	(5,567,111)	(4)
於2019年及2020年12月31日以及2021年1月1日	105,350,482	72
購回股份(ii)	(13,494,674)	(9)
發行普通股(iii)/(iv)	2,291,131	2
於2021年12月31日及2022年1月1日 以及2022年6月30日	<u>94,146,939</u>	<u>65</u>

- (i) 根據 貴公司與其股東GMC ONE Ltd.及GMC THREE Ltd.於2019年8月23日簽訂的購回股份協議， 貴公司以對價7,387,000美元向GMC ONE Ltd.購回4,175,333股普通股，並以對價2,462,000美元向GMC THREE Ltd.購回1,391,778股普通股。
- (ii) 根據 貴公司及其股東GMC STAR Ltd.(前稱GMC ONE Ltd.)與GAUSH Holding Ltd.(前稱GMC TWO Ltd.)及GMC THREE Ltd.於2021年4月1日簽訂的購回股份協議， 貴公司以對價32,559,999美元向GMC STAR Ltd.購回其5,878,868股普通股，以對價22,199,999美元向GAUSH Holding Ltd.購回其4,008,319股普通股及以對價19,979,998美元向GMC THREE Ltd.購回其3,607,487股普通股。
- (iii) 於2021年3月31日， 貴公司董事會通過一項決議案，據此， 貴公司需要向若干股東發行955,879股每股面值為0.0001美元的普通股，對價為4,500,000美元。於2021年8月10日， 貴公司向GMC Teleon Ltd發行955,879股普通股。
- (iv) 於2021年10月20日，Credit Suisse AG行使認股權證(於歷史財務資料附註28披露)，以按133.53美元的對價發行 貴公司1,335,252股普通股。

### 34. 其他儲備

貴集團於有關期間及截至2021年6月30日止六個月的其他儲備金額及其變動於綜合權益變動表呈列。

(a) 資本儲備

資本儲備包括控股股東於各日期的注資。

(b) 匯兌波動儲備

匯兌波動儲備包括因換算中國內地以外公司的財務報表而產生的所有匯兌差額。該儲備根據歷史財務資料附註2.4所載的會計政策處理。



### 35. 業務合併

#### (a) 收購深圳市高視耗材科技有限公司

於2020年10月16日，貴集團以現金對價人民幣12,000,000元收購深圳市高視耗材科技有限公司的60%股權。

貴集團已選擇按非控股權益應佔深圳市高視耗材科技有限公司可識別資產淨值的比例計量於深圳市高視耗材科技有限公司的非控股權益。

	附註	於收購時確認的 公允價值
		人民幣千元
現金及現金等價物		9,248
貿易應收款項		243
預付款項、其他應收款項及其他資產		190
存貨		318
物業、廠房及設備	13	1,287
無形資產	16	800
使用權資產	14(a)	462
貿易應付款項		(664)
其他應付款項及應計費用		(87)
遞延稅項負債	30	(200)
租賃負債	14(b)	(462)
應付稅項		(1)
		<hr/>
按公允價值計量之可識別資產淨值總額		11,134
		<hr/>
非控股權益		(4,454)
收購產生的商譽	15	5,320
		<hr/>
以現金支付		12,000
		<hr/>
有關收購一間附屬公司的現金流量分析如下：		
現金對價		(12,000)
所收購現金及現金等價物		9,248
		<hr/>
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		(2,752)
		<hr/> <hr/>

自收購日期至2020年12月31日，深圳市高視耗材科技有限公司貢獻及產生的收益及虧損(計入綜合損益表)分別為人民幣31,000元及人民幣290,000元。

(b) 收購高視精密醫療器械(蘇州)有限公司

於2020年10月26日，貴集團以現金對價人民幣13,360,000元收購高視精密醫療器械(蘇州)有限公司的85%股權。

貴集團已選擇按非控股權益應佔高視精密醫療器械(蘇州)有限公司可識別資產淨值的比例計量於高視精密醫療器械(蘇州)有限公司的非控股權益。

	附註	於收購時確認的 公允價值 人民幣千元
現金及現金等價物		13,008
貿易應收款項		6
預付款項、其他應收款項及其他資產		56
存貨		118
物業、廠房及設備	13	186
貿易應付款項		(3)
其他應付款項及應計費用		(429)
應付稅項		(2)
		<hr/>
按公允價值計量之可識別資產淨值總額		12,940
		<hr/>
非控股權益		(1,941)
收購產生的商譽	15	2,361
		<hr/>
以現金支付		13,360
有關收購一間附屬公司的現金流量分析如下：		
現金對價		(13,360)
所收購現金及現金等價物		13,008
		<hr/>
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		(352)
		<hr/> <hr/>

自收購日期至2020年12月31日，高視精密醫療器械(蘇州)有限公司貢獻及產生的收益及虧損(計入綜合損益表)分別為人民幣30,000元及人民幣159,000元。

(c) 收購 Gaush Europe GmbH 及 Roland Consult Stache & Finger GmbH

於2020年7月31日，貴公司附屬公司高視醫療投資有限公司收購 Gaush Europe GmbH (前稱 Blitz B20-263 GmbH) 的100%股權，現金對價為28,500歐元。Gaush Europe GmbH 為投資控股實體，並無重大業務。於2020年11月4日，Gaush Europe GmbH 以現金對價3.5百萬歐元收購 Roland Consult Stache & Finger GmbH 的80%股權。該等收購為貴集團擴大其於製造電生理產品的市場份額的策略的一部分。

附錄一

會計師報告

Roland Consult Stache & Finger GmbH於收購日期之可識別資產及負債之公允價值如下：

	附註	於收購時確認的 公允價值 人民幣千元
現金及現金等價物		5,984
貿易應收款項		7,254
預付款項、其他應收款項及其他資產		4,112
存貨		4,391
物業、廠房及設備	13	3,990
無形資產	16	9,473
使用權資產	14(a)	1,624
貿易應付款項		(1,056)
應付稅項		(1,034)
其他應付款項及應計費用		(4,422)
租賃負債	14(b)	(1,624)
遞延稅項負債	30	(3,125)
		<hr/>
按公允價值計量之可識別資產淨值總額		25,567
		<hr/>
非控股權益		(5,074)
收購產生的商譽	15	7,195
		<hr/>
以現金支付		27,688
		<hr/>
有關收購一間附屬公司的現金流量分析如下：		
現金對價		(27,688)
所收購現金及現金等價物		5,984
未支付及計入其他應付款項的金額		6,277
		<hr/>
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		(15,427)
		<hr/> <hr/>

貿易應收款項、預付款項、其他應收款項及其他資產於收購日期的公允價值分別為人民幣7,254,000元及人民幣4,112,000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7,990,000元及人民幣4,112,000元。

貴集團於收購日期使用餘下租賃付款的現值計量已收購的租賃負債。使用權資產按相等於租賃負債的金額計量，並進行調整以反映有關租賃相對於市場條款之有利條款。

於對銷集團內公司間銷售後，收購日期至2020年12月31日，Gauth Europe GmbH及Roland Consult Stache & Finger GmbH貢獻及產生的收入及虧損(計入綜合損益表)分別為人民幣3,613,000元及人民幣1,863,000元。

倘附註35(a)、35(b)及35(c)所披露的合併於2020年初進行，則貴集團截至2020年12月31日止年度的收入及利潤將分別為人民幣977,503,000元及人民幣106,942,000元。

(d) 收購 Teleon Holding B.V.

於2021年1月4日，貴公司附屬公司Gaush Coöperatief U.A.收購Teleon Holding B.V.的100%股權，此項收購為貴集團擴大其於眼內製造市場份額的策略的一部分。

Teleon Holding B.V.於收購日期之可識別資產及負債之公允價值如下：

	附註	於收購時確認的 公允價值 人民幣千元
現金及現金等價物		105,771
貿易應收款項		23,210
預付款項、其他應收款項及其他資產		42,680
存貨		43,460
物業、廠房及設備	13	24,443
無形資產	16	351,395
使用權資產	14(a)	33,573
遞延稅項資產	30	19,435
貿易應付款項		(6,172)
其他應付款項及應計費用		(67,386)
應付稅項		(34,666)
包括應付所得稅		(17,228)
租賃負債	14(b)	(33,573)
遞延稅項負債	30	(76,011)
按公允價值計量之可識別資產淨值總額		<u>426,159</u>
非控股權益		-
收購產生的商譽	15	<u>949,088</u>
以現金支付		1,375,247
有關收購一間附屬公司的現金流量分析如下：		
現金對價		(1,375,247)
所收購現金及現金等價物		105,771
2020年的預付款項*		1,377,908
包括：賣方貸款(參見附註29)		194,905
預付款項之匯兌調整		<u>(2,661)</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>105,771</u></u>

\* 於2020年12月9日，Teleon Holding B.V.的原股東與Gaush Coöperatief U.A簽署股份買賣協議，Gaush Coöperatief U.A擬以171.7百萬歐元（相當於人民幣13.78億元）購買Teleon的100%股權。於2020年12月21日，Gaush Coöperatief U.A已將是項收購所需的所有資金轉移至指定第三方監管賬戶。於2020年12月23日，Teleon Holding B.V.完成該公司組織章程細則的修訂，並完成本次股東變更的工商變更登記。於2021年1月4日，Gaush Coöperatief U.A完成委任董事總經理。因此，Teleon Holding B.V.自2021年起綜合入賬。

貿易應收款項、預付款項、其他應收款項及其他資產於收購日期的公允價值分別為人民幣23,210,000元及人民幣42,680,000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23,260,000元及人民幣42,680,000元。

貴集團於收購日期使用餘下租賃付款的現值計量已收購的租賃負債。使用權資產按相等於租賃負債的金額計量，並進行調整以反映有關租賃相對於市場條款的可利條款。

於對銷 貴集團內公司間銷售後，Teleon Holding B.V.自收購日期至2021年12月31日計入綜合損益表的收入及利潤分別為人民幣250,306,000元及人民幣57,654,000元。

倘Teleon Holding B.V.的合併於2021年初進行，截至2021年12月31日止年度的 貴集團收入及 貴集團虧損將分別為人民幣1,298,218,000元及人民幣191,571,000元。

### 36. 綜合現金流量表附註

#### (a) 主要非現金交易

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年6月30日止六個月，貴集團與汽車、廠房及樓宇的租賃安排有關的使用權資產及租賃負債的非現金添置為人民幣1,589,000元、人民幣4,036,000元、人民幣6,432,000元及人民幣26,531,000元。

#### (b) 融資活動產生的負債變動

	計息銀行及 其他借款	租賃負債	可轉換 可贖回 優先股
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2019年1月1日	35,050	29,513	461,482
融資現金流量變動	2,219	(8,881)	—
以融資現金流量支付的利息	(1,908)	—	—
新租賃(附註14(a))	—	1,589	—
公允價值變動	—	—	173,152
匯兌調整	—	—	9,548
利息開支	2,141	1,118	—
	<u>37,502</u>	<u>23,339</u>	<u>644,182</u>
於2019年12月31日	<u>37,502</u>	<u>23,339</u>	<u>644,182</u>

附錄一

會計師報告

	計息銀行及 其他借款	租賃負債	可轉換 可贖回 優先股
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日	37,502	23,339	644,182
融資現金流量變動	828,682	(10,286)	–
以融資現金流量支付的利息	(2,165)	–	–
非現金交易**	194,905	–	–
收購附屬公司(附註35)	–	2,086	–
新租賃(附註14(a))	–	4,036	–
公允價值變動	–	–	64,631
匯兌調整	–	37	(45,165)
利息開支	2,165	911	–
	<u>1,061,089</u>	<u>20,123</u>	<u>663,648</u>

	計息銀行及 其他借款	按公允 價值計入 損益的貸款	租賃負債	可轉換 可贖回 優先股
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	1,061,089	–	20,123	663,648
融資現金流量變動	(18,234)	–	(6,093)	659,119
以融資現金流量支付的利息	(60,682)	–	–	–
收購一間附屬公司(附註35)	–	–	33,573	–
新租賃(附註14(a))	–	–	2,263	–
轉讓	(167,361)	167,361	–	–
計入衍生金融工具的 認股權證	(26,422)	–	–	–
公允價值變動	–	–	–	99,247
匯兌調整	(43,345)	–	(1,417)	(16,619)
利息開支	59,876	–	596	–
	<u>804,921</u>	<u>167,361</u>	<u>49,045</u>	<u>1,405,395</u>

附錄一

會計師報告

	計息銀行及 其他借款	按公允 價值計入 損益的貸款	租賃負債	可轉換 可贖回 優先股
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	1,061,089	-	20,123	663,648
融資現金流量變動	(24,471)	-	(14,411)	659,119
以融資現金流量支付的利息	(76,092)	-	-	-
收購一間附屬公司(附註35)	-	-	33,573	-
新租賃(附註14(a))	-	-	6,432	-
轉讓(附註31)	(167,545)	167,545	-	-
行使認股權證	(26,451)	-	-	-
公允價值變動	-	4,710	-	375,606
匯兌調整	(91,001)	(13,156)	(2,594)	(37,949)
利息開支	82,269	-	1,256	-
於2021年12月31日	<u>757,798</u>	<u>159,099</u>	<u>44,379</u>	<u>1,660,424</u>
	計息銀行及 其他借款	按公允 價值計入 損益的貸款	租賃負債	可轉換 可贖回 優先股
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日	757,798	159,099	44,379	1,660,424
融資現金流量變動	(53,803)	-	(11,563)	-
以融資現金流量支付的利息	(18,957)	-	-	-
新租賃(附註14(a))	-	-	26,531	-
公允價值變動	-	(61)	-	36,099
匯兌調整	(22,855)	(4,656)	(763)	88,709
利息開支	20,137	-	562	-
於2022年6月30日	<u>682,320</u>	<u>154,382</u>	<u>59,146</u>	<u>1,785,232</u>

\*\* 附註29詳述的該賣方貸款已由原股東直接轉移至指定第三方監管賬戶。

附錄一

會計師報告

(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12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
於經營活動內	423	542	1,376	428	540
於融資活動內	8,881	10,286	14,411	6,093	11,563
	<u>9,304</u>	<u>10,828</u>	<u>15,787</u>	<u>6,521</u>	<u>12,103</u>

37. 關聯方交易

(a) 名稱及關係

董事認為，以下公司為於有關期間與 貴集團有交易或結餘的關聯方。

關聯方名稱	與 貴集團的關係
高鐵塔先生	貴公司的主要股東
張建軍先生	執行董事
趙新禮先生	執行董事
劉新偉先生	執行董事
高凡先生*	貴公司主要股東的兄弟
高金塔先生	貴公司主要股東的兄弟
劉希東先生**	持有5%以上股份的股東
李文奇女士	貴公司的高級管理人員
天津高峰視界企業管理諮詢合夥企業(有限合夥)	由高凡先生控制*****
天津視界易山企業管理諮詢合夥企業(有限合夥)	由高凡先生控制*****
寧波高視泰山投資管理合夥企業(有限合夥)**	由高凡先生控制*****
寧波高視天山投資管理合夥企業(有限合夥)**	由高凡先生控制*****
北京奧美達科技股份有限公司**	由高凡先生控制*****
廣州高視遠望科技有限公司**	由高凡先生控制*****
北京美程醫療技術有限公司	由高凡先生控制*****
北京美盼醫療技術有限公司	由高凡先生及高金塔先生 共同控制*****
北京美德大光科技有限公司*****	由高凡先生控制*****
天津高峰前程企業管理諮詢合夥企業(有限合夥)	由高凡先生控制



關聯方名稱	與 貴集團的關係
天津視界高山企業管理諮詢合夥企業(有限合夥)	由高凡先生控制
天津高峰益佳科技有限公司	由高凡先生控制
天津高峰美好企業管理諮詢合夥企業(有限合夥)	由高凡先生控制
寧波高視恒山投資合夥企業(有限合夥)	由高凡先生控制
北京鉑林視光科技有限公司	由高凡先生控制
北京鉑林眼科診所有限公司	由高凡先生控制
北京豐聯鉑林眼科診所有限公司	由高凡先生控制
北京平樂園鉑林眼科診所有限公司	由高凡先生控制
北京知春裡鉑林眼科門診部有限公司	由高凡先生控制
北京望京鉑林眼科診所有限公司	由高凡先生控制
天津鉑林視光醫療科技有限公司	由高凡先生控制
唐山冀東眼科醫院有限公司	由高凡先生控制
唐山冀亮眼鏡有限公司**	由高凡先生控制
灤州冀東眼科醫院有限公司	由高凡先生控制
灤南冀東視明眼科醫院有限公司	由高凡先生控制
玉田縣冀東眼科醫院有限公司	由高凡先生控制
北京雲柿資訊技術有限公司**	由劉希東先生控制
寧波高視東海投資管理合夥企業(有限合夥)**	由劉希東先生控制
天津雲柿科技有限公司**	由劉希東先生控制
太原市長亮鉑林眼科診所有限公司	由高凡先生控制
北京萬柳鉑林眼科診所有限公司	由高凡先生控制
北京五路居鉑林眼科診所有限公司	由高凡先生控制
北京翠微路鉑林眼科診所有限公司	由高凡先生控制
北京青年路鉑林眼科診所有限公司	由高凡先生控制
北京世紀城鉑林眼科診所有限公司	由高凡先生控制
太原市晶亮鉑林眼科診所有限公司	由高凡先生控制

關聯方名稱	與貴集團的關係
北京雙井鉑林眼科診所有限公司	由高凡先生控制
鉑林眼科醫院集團有限公司***	由高凡先生控制
山西佰視昊業視覺健康有限公司	由高凡先生控制
樂亭冀東康明眼科醫院有限公司**	由高凡先生控制
交城鉑林眼科診所有限公司	由高凡先生控制
太原美亮鉑林眼科診所有限公司**	由高凡先生控制
太原市桐亮鉑林眼科門診有限公司	由高凡先生控制
北京亞運村鉑林眼科診所有限公司****	由高凡先生控制
北京鉑林未來技術有限公司****	由高凡先生控制
北京鉑林天通苑眼科診所有限公司****	由高凡先生控制
北京鉑林上地眼科診所有限公司****	由高凡先生控制
北京鉑林肖家河眼科診所有限公司****	由高凡先生控制
北京鉑林永定路眼科診所有限公司****	由高凡先生控制
北京鉑林順藝金街眼科診所有限公司****	由高凡先生控制
北京鉑林北苑眼科診所有限公司****	由高凡先生控制

- \* 自2021年4月1日起，高凡先生於 貴集團的持股量少於5%。
- \*\* 劉希東先生不再為 貴集團的關聯方，乃由於彼於 貴集團的份額於2021年4月1日起少於5%。因此，劉希東先生控制的實體(包括寧波高視東海投資管理合夥企業(有限合夥)、天津雲柿科技有限公司及北京雲柿資訊技術有限公司(於2021年8月前稱為北京高視醫療資訊技術有限公司))不再為 貴集團的關聯方。

寧波高視泰山投資管理合夥企業(有限合夥)於2021年9月30日解散。寧波高視天山投資管理合夥企業(有限合夥)於2021年10月14日解散。北京奧美達科技股份有限公司於2021年4月20日解散。廣州高視遠望科技有限公司於2020年12月18日解散。唐山冀亮眼鏡有限公司於2020年9月22日解散。樂亭冀東康明眼科醫院有限公司於2019年6月28日解散。太原美亮鉑林眼科診所有限公司於2020年7月30日解散。
- \*\*\* 鉑林眼科醫院集團有限公司於2021年5月更改其名稱。該公司於2020年4月至2021年4月期間的過往名稱為鉑林醫療投資集團有限公司，並於2020年4月前使用鉑林醫療投資有限公司的名稱。
- \*\*\*\* 北京亞運村鉑林眼科診所有限公司、北京鉑林未來技術有限公司、北京鉑林天通苑眼科診所有限公司、北京鉑林上地眼科診所有限公司、北京鉑林肖家河眼科診所有限公司、北京鉑林永定路眼科診所有限公司、北京鉑林順藝金街眼科診所有限公司及北京鉑林北苑眼科診所有限公司分別於2021年9月8日、2021年12月31日、2021年12月22日、2022年1月25日、2022年3月11日、2022年5月26日、2022年5月5日及2022年4月28日成立。
- \*\*\*\*\* 於2020年4月27日前由高鐵塔先生及高凡先生共同控制。
- \*\*\*\*\* 北京美德大光科技有限公司於2020年12月4日前使用高視醫療投資有限公司的名稱。

附錄一

會計師報告

(b) 與關聯方的交易

除歷史財務資料附註8、29及31所詳述的交易及結餘外，貴集團於有關期間與關聯方進行以下交易。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
向下列關聯方銷售貨品					
高凡先生控制的實體	2,354	1,434	1,314	768	529
劉希東先生控制的實體*	-	72	-	-	-
高鐵塔先生	-	-	3	-	-
	<u>2,354</u>	<u>1,506</u>	<u>1,317</u>	<u>768</u>	<u>529</u>
向下列關聯方銷售服務					
高凡先生控制的實體	826	401	668	361	283
劉希東先生控制的實體*	-	6	-	-	-
	<u>826</u>	<u>407</u>	<u>668</u>	<u>361</u>	<u>283</u>
從下列關聯方採購產品					
高凡先生控制的實體	-	-	-	-	3
劉希東先生控制的實體*	539	963	-	-	-
	<u>539</u>	<u>963</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3</u>
向下列關聯方支付					
租賃付款					
高鐵塔先生	1,029	1,371	1,371	686	737
	<u>1,029</u>	<u>1,371</u>	<u>1,371</u>	<u>686</u>	<u>737</u>

附錄一

會計師報告

- \* 劉希東先生控制的實體自2021年4月1日起不再為 貴集團的關聯方，乃由於其控股股東劉希東先生於 貴集團的份額少於5%。

附註：

- (i) 向關聯方的銷售乃根據 貴集團向其主要客戶提供的已公佈價格及條件作出。
- (ii) 與由劉希東先生控制的實體進行的交易主要為銷售技術配件、銷售技術維護服務及購買醫學影像及數據傳輸處理軟件。
- (iii) 向關聯方作出的採購乃根據關聯方向其主要客戶提供的已公佈價格及條件作出。
- (iv) 貴集團與高鐵塔先生訂立若干物業租賃協議，因此於2019年、2020年及2021年12月31日以及2021年6月30日及2022年6月30日分別確認租賃負債人民幣792,000元、人民幣1,167,000元、人民幣2,833,000元、人民幣607,000元及人民幣1,971,000元。

(c) 關聯方提供的擔保

誠如歷史財務資料附註29及附註31所披露， 貴集團部分銀行貸款由高鐵塔先生及高凡先生擔保，而由高鐵塔先生提供以銀行貸款的貸款人為受益人的擔保及押記已於2021年11月及2021年12月解除。由高凡先生提供以銀行貸款的貸款人為受益人的擔保已於2020年10月及2020年5月解除。主要資料於歷史財務資料附註29及附註31詳述。

(d) 與關聯方的結餘

	於12月31日			於6月30日	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
應收關聯方款項：					
貿易結餘					
高凡先生控制的實體	1,757	1,947	1,304	1,807	-
劉希東先生控制的實體* (i)	500	77	-	-	-
	<u>2,257</u>	<u>2,024</u>	<u>1,304</u>	<u>1,807</u>	<u>-</u>
應付關聯方款項：					
貿易結餘					
高鐵塔先生 (b)(iv)	792	1,167	2,833	607	1,971
高凡先生控制的實體 (ii)	1	374	218	165	-
劉希東先生控制的實體* (i)	7,966	-	-	-	-

附錄一

會計師報告

	於12月31日			於6月30日	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
非貿易結餘					
趙新禮先生	(iii) 9	-	-	-	-
劉新偉先生	(iii) 1	2	1	-	-
李文奇先生	(iii) 1	2	1	-	-
	<u>8,770</u>	<u>1,545</u>	<u>3,053</u>	<u>772</u>	<u>1,971</u>

\* 劉希東先生控制的實體自2021年4月1日起不再為 貴集團的關聯方，乃由於其控股股東劉希東先生於 貴集團的份額少於5%。

附註：

- (i) 應收及應付由劉希東先生控制的實體之結餘主要為銷售技術配件、銷售技術維護服務以及購買醫學影像及數據傳輸處理軟件。
- (ii) 應付由高凡先生控制的實體之結餘為銷售貨品及服務所引致的合約負債結餘。
- (iii) 於2019年、2020年及2021年12月31日， 貴集團向趙新禮先生、劉新偉先生及李文奇女士支付的非貿易補償結餘合共為人民幣11,000元、人民幣4,000元及人民幣2,000元，而該等非貿易結餘已於2022年6月30日結清。

(e) 貴集團主要管理人員的薪酬

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
薪金、其他津貼及 實物利益	2,764	2,806	2,868	1,433	1,650
表現相關花紅	2,373	2,304	1,965	912	1,064
退休金計劃供款	146	139	277	134	142
	<u>5,283</u>	<u>5,249</u>	<u>5,110</u>	<u>2,479</u>	<u>2,856</u>

主要管理層薪酬於歷史財務資料附註8及9詳述。

38. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間末，各類別金融工具的賬面值如下：

2019年12月31日

金融資產

	按攤銷 成本計量的 金融資產	按公允價值 計入損益的 金融資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按公允價值計入損益的 金融資產	-	200,169	200,169
貿易應收款項	193,739	-	193,739
計入其他應收款項的金融資產	13,086	-	13,086
現金及現金等價物	332,762	-	332,762
長期應收賬款	1,030	-	1,030
	<u>540,617</u>	<u>200,169</u>	<u>740,786</u>

金融負債

	按攤銷 成本計量的 金融負債	按公允價值 計入損益的 金融負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	113,295	-	113,295
衍生金融工具	-	323	323
可轉換可贖回優先股	-	644,182	644,182
計入其他應付款項的金融負債	15,603	-	15,603
租賃負債	23,339	-	23,339
計息銀行及其他借款	37,502	-	37,502
	<u>189,739</u>	<u>644,505</u>	<u>834,244</u>

附錄一

會計師報告

2020年12月31日

金融資產

	按攤銷成本 計量的 金融資產	按公允價值 計入損益的 金融資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按公允價值計入損益的金融資產	-	10	10
貿易應收款項	170,796	-	170,796
計入其他應收款項的金融資產	11,870	-	11,870
已抵押存款	6,810	-	6,810
現金及現金等價物	307,490	-	307,490
	<u>496,966</u>	<u>10</u>	<u>496,976</u>

金融負債

	按攤銷成本 計量的 金融負債	按公允價值 計入損益的 金融負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	104,417	-	104,417
衍生金融工具	-	128	128
可轉換可贖回優先股	-	663,648	663,648
計入其他應付款項的金融負債	57,983	-	57,983
租賃負債	20,123	-	20,123
計息銀行及其他借款	1,061,089	-	1,061,089
	<u>1,243,612</u>	<u>663,776</u>	<u>1,907,388</u>



附錄一

會計師報告

2021年12月31日

金融資產

	按攤銷成本 計量的 金融資產	按公允價值 計入損益的 金融資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	170,054	–	170,054
計入其他應收款項的金融資產	13,578	–	13,578
已抵押存款	13,757	–	13,757
現金及現金等價物	608,996	–	608,996
	<u>806,385</u>	<u>–</u>	<u>806,385</u>

金融負債

	按攤銷成本 計量的 金融負債	按公允價值 計入損益的 金融負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	68,018	–	68,018
衍生金融工具	–	296	296
可轉換可贖回優先股	–	1,660,424	1,660,424
計入其他應付款項的金融負債	15,848	–	15,848
計息銀行及其他借款	757,798	–	757,798
租賃負債	44,379	–	44,379
按公允價值計入損益的貸款	–	159,099	159,099
	<u>886,043</u>	<u>1,819,819</u>	<u>2,705,862</u>

附錄一

會計師報告

2022年6月30日

金融資產

	按攤銷成本 計量的 金融資產	按公允價值 計入損益的 金融資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	163,245	–	163,245
計入其他應收款項的金融資產	12,177	–	12,177
已抵押存款	12,807	–	12,807
現金及現金等價物	582,226	–	582,226
	<u>770,455</u>	<u>–</u>	<u>770,455</u>

2022年6月30日

金融負債

	按攤銷成本 計量的 金融負債	按公允價值 計入損益的 金融負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	61,072	–	61,072
衍生金融工具	–	75	75
可轉換可贖回優先股	–	1,785,232	1,785,232
計入其他應付款項的金融負債	10,803	–	10,803
計息銀行及其他借款	682,320	–	682,320
租賃負債	59,146	–	59,146
按公允價值計入損益的貸款	–	154,382	154,382
	<u>813,341</u>	<u>1,939,689</u>	<u>2,753,030</u>

### 39. 金融工具的公允價值及公允價值層級

除賬面值與公允價值合理相若的金融工具外，貴集團金融工具的賬面值及公允價值如下：

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元

以下項目的賬面值：

計息銀行及其他借款非即期部分	-	194,905	635,334	577,317
----------------	---	---------	---------	---------

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	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：

計息銀行及其他借款非即期部分	-	206,552	686,578	631,814
----------------	---	---------	---------	---------

管理層已評估現金及現金等價物、已抵押存款、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、貿易應付款項及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的即期部分之公允價值與其賬面值相若，主要由於該等工具於短期內到期。

貴集團的企業融資團隊由財務總監（「財務總監」）領導，負責釐定金融工具公允價值管理的政策及程序。企業融資團隊直接向管理層匯報。於各報告日期，企業融資團隊分析金融工具的價值變動，並釐定估值所用的主要輸入數據。估值由財務總監審閱及批准。

金融資產及負債的公允價值按自願雙方在當前交易（強制或清盤出售除外）中交換工具可得的金額入賬。以下方法及假設用於估計公允價值。

計息銀行及其他借款非即期部分的公允價值乃透過使用具有類似條款、信貸風險及餘下到期日的工具現時可得的利率貼現預期未來現金流量計算。於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30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。

貴集團投資於中國內地銀行發行的理財產品。貴集團已根據具有類似條款及風險的工具的市場利率，使用貼現現金流量估值模型估計該等理財產品的公允價值。

附錄一

會計師報告

下文為金融工具估值的重大不可觀察輸入數據概要，連同定量敏感性分析：

2019年12月31日	估值技術	重要不可觀察輸入數據	範圍輸入值	公允價值對輸入數據之敏感度
可轉換可贖回優先股	倒推法	波幅	38.60%	增加1%將導致公允價值增加人民幣1,605,000元；減少1%將導致公允價值減少人民幣1,674,000元。
可轉換可贖回優先股	倒推法	[編纂]的可能性	25%	增加1%將導致公允價值減少人民幣2,232,000元；減少1%將導致公允價值增加人民幣2,232,000元。
2020年12月31日	估值技術	重要不可觀察輸入數據	範圍輸入值	公允價值對輸入數據之敏感度
可轉換可贖回優先股	倒推法	波幅	41.20%	增加1%將導致公允價值增加人民幣1,631,000元；減少1%將導致公允價值減少人民幣1,696,000元。
可轉換可贖回優先股	倒推法	[編纂]的可能性	40%	增加1%將導致公允價值減少人民幣1,435,000元；減少1%將導致公允價值增加人民幣1,435,000元。
2021年12月31日	估值技術	重要不可觀察輸入數據	範圍輸入值	公允價值對輸入數據之敏感度
可轉換可贖回優先股	倒推法	波幅	49.71%	增加1%將導致公允價值增加人民幣1,403,000元；減少1%將導致公允價值減少人民幣1,466,000元。
可轉換可贖回優先股	倒推法	[編纂]的可能性	60%	增加1%將導致公允價值減少人民幣2,550,000元；減少1%將導致公允價值增加人民幣2,614,000元。
按公允價值計入損益的貸款	貼現現金流量	[編纂]的可能性	60%	增加10%將導致公允價值減少人民幣2,684,000元；減少10%將導致公允價值增加人民幣2,684,000元。

附錄一

會計師報告

2022年6月30日	估值技術	重要不可觀察 輸入數據	範圍 輸入值	公允價值對 輸入數據之敏感度
可轉換可贖回 優先股	倒推法	波幅	41.52%	增加1%將導致公允價值增加人民幣2,148,000元；減少1%將導致公允價值減少人民幣2,081,000元。
可轉換可贖回 優先股	倒推法	[編纂]的可能性	65%	增加1%將導致公允價值減少人民幣1,946,000元；減少1%將導致公允價值增加人民幣2,013,000元。
按公允價值 計入損益的 貸款	貼現現金流量	[編纂]的可能性	65%	增加10%將導致公允價值減少人民幣2,134,000元；減少10%將導致公允價值增加人民幣2,134,000元。

按公允價值計量的資產

於2019年12月31日

公允價值計量採用以下基準

活躍 市場 報價 (第一級)	重要 可觀察 輸入數據 (第二級)	重要 不可觀察 輸入數據 (第三級)	總計
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元

按公允價值計入損益的  
金融資產

-	200,169	-	200,169
---	---------	---	---------

於2020年12月31日

公允價值計量採用以下基準

活躍 市場 報價 (第一級)	重要 可觀察 輸入數據 (第二級)	重要 不可觀察 輸入數據 (第三級)	總計
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元

按公允價值計入損益的  
金融資產

-	10	-	10
---	----	---	----

附錄一

會計師報告

於2021年12月31日

公允價值計量採用以下基準

活躍 市場 報價 (第一級)	重要 可觀察 輸入數據 (第二級)	重要 不可觀察 輸入數據 (第三級)	總計
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元

按公允價值計入損益的  
金融資產

-	-	-	-
---	---	---	---

於2022年6月30日

公允價值計量採用以下基準

活躍 市場 報價 (第一級)	重要 可觀察 輸入數據 (第二級)	重要 不可觀察 輸入數據 (第三級)	總計
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元

按公允價值計入損益的  
金融資產

-	-	-	-
---	---	---	---

以公允價值計量的負債

於2019年12月31日

公允價值計量採用以下基準

活躍 市場 報價 (第一級)	重要 可觀察 輸入數據 (第二級)	重要 不可觀察 輸入數據 (第三級)	總計
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元

可轉換可贖回優先股  
衍生金融工具

-	-	644,182	644,182
-	323	-	323
-	323	644,182	644,505

附錄一

會計師報告

於2020年12月31日

	公允價值計量採用以下基準			
	活躍 市場 報價 (第一級)	重要 可觀察 輸入數據 (第二級)	重要 不可觀察 輸入數據 (第三級)	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
可轉換可贖回優先股	-	-	663,648	663,648
衍生金融工具	-	128	-	128
	-	128	663,648	663,776

於2021年12月31日

	公允價值計量採用以下基準			
	活躍 市場 報價 (第一級)	重要 可觀察 輸入數據 (第二級)	重要 不可觀察 輸入數據 (第三級)	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
可轉換可贖回優先股	-	-	1,660,424	1,660,424
按公允價值計入損益的貸款	-	-	159,099	159,099
衍生金融工具	-	296	-	296
	-	296	1,819,523	1,819,819

於2022年6月30日

	公允價值計量採用以下基準			
	活躍 市場 報價 (第一級)	重要 可觀察 輸入數據 (第二級)	重要 不可觀察 輸入數據 (第三級)	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
可轉換可贖回優先股	-	-	1,785,232	1,785,232
按公允價值計入損益的貸款	-	-	154,382	154,382
衍生金融工具	-	75	-	75
	-	75	1,939,614	1,939,689

於有關期間，金融資產及金融負債概無在第一級與第二級公允價值計量之間轉移，亦無轉入或轉出第三級。

#### 40. 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括計息銀行及其他借款、按公允價值計入損益的貸款以及可轉換可贖回優先股。該等金融工具的主要目的是為貴集團的營運籌集資金。貴集團擁有因其業務而直接產生的多項其他金融資產及負債，例如貿易應收款項及貿易應付款項。

貴集團金融工具產生的主要風險為利率風險、外幣風險、信貸風險及流動資金風險。董事會審閱並同意管理各項有關風險的政策，概述如下。

##### 利率風險

貴集團面臨與現金及現金等價物以及長期借款有關的利率風險。由於長期借款均按固定匯率計息，因此，管理層認為並無重大利率風險。

##### 外幣風險

貴集團面臨交易外幣風險。該等風險來自經營單位以單位功能貨幣以外的貨幣進行的買賣。

貴集團的附屬公司於中國內地及海外營運。貴集團的主要經營活動於中國內地進行，而大部分交易以人民幣計值。貴集團已確認的外幣資產及負債以及未來的外幣交易(外幣資產及負債以及外幣交易主要以美元及歐元計值)面臨匯兌風險。貴集團總部的財務部門負責監察外幣交易以及外幣資產及負債的規模，以降低匯兌風險。

下表列示於各有關期間末在所有其他變量保持不變的情況下，貴集團除稅前利潤/(虧損)對人民幣合理可能變動的敏感度(由於貨幣資產及負債的公允價值變動)。

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產				
美元	247,759	35,514	138,355	50,116
歐元	33,796	36,346	176,563	158,453
港元	6,897	7,654	6,583	14,490
日圓	8	-	-	-
負債				
美元	66,445	49,996	26,457	19,506
歐元	8,300	-	110,043	154,158
港元	852	-	46	110
日圓	168	1,252	650	261



附錄一

會計師報告

	比率上升/ (下降)	除稅前 利潤/(虧損) 增加/(減少) 人民幣千元
截至2019年12月31日止年度		
倘美元兌人民幣升值	5%	9,066
倘美元兌人民幣貶值	(5%)	(9,066)
倘歐元兌人民幣升值	5%	1,275
倘歐元兌人民幣貶值	(5%)	(1,275)
倘港元兌人民幣升值	5%	302
倘港元兌人民幣貶值	(5%)	(302)
倘日圓兌人民幣升值	5%	(8)
倘日圓兌人民幣貶值	(5%)	8
截至2020年12月31日止年度		
倘美元兌人民幣升值	5%	(724)
倘美元兌人民幣貶值	(5%)	724
倘歐元兌人民幣升值	5%	1,817
倘歐元兌人民幣貶值	(5%)	(1,817)
倘港元兌人民幣升值	5%	383
倘港元兌人民幣貶值	(5%)	(383)
倘日圓兌人民幣升值	5%	(63)
倘日圓兌人民幣貶值	(5%)	63
截至2021年12月31日止年度		
倘美元兌人民幣升值	5%	5,595
倘美元兌人民幣貶值	(5%)	(5,595)
倘歐元兌人民幣升值	5%	3,326
倘歐元兌人民幣貶值	(5%)	(3,326)
倘港元兌人民幣升值	5%	327
倘港元兌人民幣貶值	(5%)	(327)
倘日圓兌人民幣升值	5%	(33)
倘日圓兌人民幣貶值	(5%)	33
截至2022年6月30日止六個月		
倘美元兌人民幣升值	5%	1,531
倘美元兌人民幣貶值	(5%)	(1,531)
倘歐元兌人民幣升值	5%	215
倘歐元兌人民幣貶值	(5%)	(215)
倘港元兌人民幣升值	5%	719
倘港元兌人民幣貶值	(5%)	(719)
倘日圓兌人民幣升值	5%	(13)
倘日圓兌人民幣貶值	(5%)	13

信貸風險

貴集團僅與獲認可及信譽良好的第三方進行交易。按照貴集團的政策，所有擬按信貸條款進行交易的客戶均須通過信貸核實程序。此外，貴集團持續監察應收款項結餘，而貴集團面臨的壞賬風險並不重大。

附錄一

會計師報告

最高風險及年結階段

下表載列基於 貴集團信貸政策的信貸質素及最高信貸風險，主要基於逾期資料(除非其他資料可在毋須付出不必要成本或努力的情況下獲得)，以及於各有關期間末的年末階段分類。所呈列金額為金融資產的賬面總值。

2019年12月31日	12個月預期	整個存續期預期信貸虧損			總計
	信貸虧損				
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化法	
	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
貿易應收款項*	-	-	-	198,549	198,549
計入預付款項、其他應收款項的金融資產及其他資產—未逾期					
— 正常**	13,086	-	-	-	13,086
— 可疑**	-	-	-	-	-
已抵押存款	-	-	-	-	-
現金及銀行結餘					
— 尚未逾期	332,762	-	-	-	332,762
	<u>345,848</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>198,549</u>	<u>544,397</u>
2020年12月31日	12個月預期	整個存續期預期信貸虧損			總計
	信貸虧損				
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化法	
	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
貿易應收款項*	-	-	-	176,643	176,643
計入預付款項、其他應收款項的金融資產及其他資產—未逾期					
— 正常**	11,870	-	-	-	11,870
— 可疑**	-	-	-	-	-
已抵押存款	6,810	-	-	-	6,810
現金及銀行結餘					
— 尚未逾期	307,490	-	-	-	307,490
	<u>326,170</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>176,643</u>	<u>502,813</u>

附錄一

會計師報告

2021年12月31日	12個月預期 信貸虧損				
	第一階段	整個存續期預期信貸虧損			總計
		第二階段	第三階段	簡化法	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
貿易應收款項*	-	-	-	180,190	180,190
計入預付款項、其他應收款項的金融資產及其他資產—未逾期					
— 正常**	13,578	-	-	-	13,578
— 可疑**					
已抵押存款	13,757	-	-	-	13,757
現金及銀行結餘					
— 尚未逾期	608,996	-	-	-	608,996
	<u>636,331</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>180,190</u>	<u>816,521</u>
2022年6月30日	12個月預期 信貸虧損				
	第一階段	整個存續期預期信貸虧損			總計
		第二階段	第三階段	簡化法	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
貿易應收款項*	-	-	-	172,002	172,002
計入預付款項、其他應收款項的金融資產及其他資產—未逾期					
— 正常**	12,177	-	-	-	12,177
— 可疑**					
已抵押存款	12,807	-	-	-	12,807
現金及銀行結餘					
— 尚未逾期	582,226	-	-	-	582,226
	<u>607,210</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>172,002</u>	<u>779,212</u>

\* 貴集團就貿易應收款項應用簡化法以進行減值，基於撥備矩陣之資料於歷史財務資料附註20中披露。

\*\* 倘計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產並無逾期且並無資料顯示金融資產的信貸風險自初步確認以來大幅增加，則其信貸質素被視為「正常」。否則，金融資產之信貸質素被視為「可疑」。

有關 貴集團因貿易應收款項產生的信貸風險的進一步量化於歷史財務資料附註20披露。

由於 貴集團僅與經認可及信譽良好的第三方進行交易，因此無需抵押品。信貸集中風險按客戶／交易對手分析及地區管理，而應收款項結餘則按持續基準監控。

附錄一

會計師報告

流動資金風險

貴集團採用經常性流動資金計劃工具監控資金短缺的風險。該工具考慮其金融工具及金融資產(如貿易應收款項)的到期日以及預計經營所得現金流量。

於各有關期間末，貴集團基於合約未貼現付款的金融負債到期情況如下：

2019年12月31日	少於1年	1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
貿易應付款項	113,295	–	–	113,295
其他應付款項	15,603	–	–	15,603
計息銀行及其他借款	39,002	–	–	39,002
可轉換可贖回優先股(附註a)	–	1,106,284	–	1,106,284
租賃負債	9,474	21,547	–	31,021
	<u>177,374</u>	<u>1,127,831</u>	<u>–</u>	<u>1,305,205</u>
2020年12月31日	少於1年	1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
貿易應付款項	104,417	–	–	104,417
其他應付款項	57,983	–	–	57,983
計息銀行及其他借款	885,189	242,285	–	1,127,474
可轉換可贖回優先股(附註a)	–	1,135,938	–	1,135,938
租賃負債	8,606	30,532	–	39,138
	<u>1,056,195</u>	<u>1,408,755</u>	<u>–</u>	<u>2,464,950</u>
2021年12月31日	少於1年	1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
貿易應付款項	68,018	–	–	68,018
其他應付款項	15,849	–	–	15,849
計息銀行及其他借款	156,787	728,969	–	885,756
按公允價值計入損益的貸款	9,749	205,170	–	214,919
可轉換可贖回優先股(附註b)	–	2,413,802	–	2,413,802
租賃負債	14,712	25,011	9,460	49,183
	<u>265,115</u>	<u>3,372,952</u>	<u>9,460</u>	<u>3,647,527</u>

附錄一

會計師報告

2022年6月30日	少於1年	1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
貿易應付款項	61,072	–	–	61,072
其他應付款項	10,803	–	–	10,803
計息銀行及其他借款	109,637	622,370	–	732,007
按公允價值計入損益的貸款	9,005	186,054	–	195,059
可轉換可贖回優先股(附註b)	–	2,172,995	–	2,172,995
租賃負債	20,727	35,843	7,086	63,656
	<u>211,244</u>	<u>3,017,262</u>	<u>7,086</u>	<u>3,235,592</u>

附註：

- (a) 可轉換可贖回優先股的流動資金風險為優先股的原發行價加各自的預定利息(「贖回金額」)，假設 貴公司股份於2022年6月30日前並未完成[編纂]，且優先股持有人要求 貴公司贖回所有優先股。
- (b) 根據於2021年4月1日採納的組織章程大綱，有關完成 貴公司股份[編纂]的贖回日期已變更為2024年3月31日。

資本管理

貴集團資本管理的主要目標為保障 貴集團的持續經營能力及維持穩健的資本比率，以支持其業務並將股東價值最大化。

貴集團根據經濟狀況的變動及相關資產的風險特徵管理其資本架構並作出調整。為維持或調整資本架構， 貴集團或會調整向股東派付的股息、向股東發還資本或發行新股。 貴集團無須遵循任何外部施加的資本要求。於有關期間內，資本管理目標、政策或流程概未作出調整。

41. 貴公司財務狀況表附註

(a) 應收附屬公司的其他應收款項

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2011年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收附屬公司款項	<u>367,571</u>	<u>356,735</u>	<u>624,230</u>	<u>608,811</u>

(b) 現金及現金等價物

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘	<u>5,432</u>	<u>4,025</u>	<u>91,185</u>	<u>42,840</u>

貴集團的現金及現金等價物乃以下列貨幣計值：

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	千元	千元	千元	千元
人民幣	-	-	82	82
美元	768	524	14,289	6,371
歐元	10	76	-	-

(c) 已抵押存款

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已抵押存款	-	-	2,356	2,287

於2021年12月31日及2022年6月30日，分別人民幣2,356,000元(相等於326,364歐元)及人民幣2,287,000元(相等於326,364歐元)的已抵押存款已抵押作為夾層融資貸款的利息之擔保(詳情載於歷史財務資料附註31)。

(d) 應付附屬公司的其他應付款項

	於12月31日			於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付附屬公司款項	-	22,541	51,309	12,792

42. 有關期間後事項

自有關期間結束以來，概無出現重大事件。

43. 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概無就2022年6月30日後的任何期間編製經審核財務報表。

### III. TELEON HOLDING B.V. (「目標公司」) 及其附屬公司 (統稱「目標集團」) 的補充收購前財務資料

誠如歷史財務資料第II節附註35(d)所述，貴集團於2021年1月4日收購目標集團。

目標集團於2019年1月1日至2020年12月31日期間(「收購前期間」)的收購前財務資料已由TELEON HOLDING B.V.的董事根據上文第II節附註2.4所載會計政策編製。該資料以下簡稱「目標集團的財務資料」。

目標集團的財務資料以人民幣呈列，而目標集團的功能貨幣為歐元。TELEON HOLDING B.V.的董事認為該業務由貴集團收購，呈列貨幣為人民幣。目標集團的財務資料隨後以人民幣呈列，以更好地符合貴集團的歷史財務資料。

1. 目標集團的財務資料

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
收入	4	289,142	245,412
銷售成本		<u>(107,670)</u>	<u>(121,889)</u>
毛利		181,472	123,523
其他收入	4	301	314
銷售及經銷開支		(26,128)	(51,114)
行政開支		(16,116)	(17,688)
研發成本	5	(12,623)	(11,307)
其他開支		(5,199)	(7,716)
融資成本	6	<u>(479)</u>	<u>(668)</u>
除稅前利潤	5	121,228	35,344
所得稅開支	7	<u>(22,659)</u>	<u>(9,979)</u>
年內收益		<u>98,569</u>	<u>25,365</u>
以下人士應佔：			
母公司擁有人		98,569	25,365
非控股權益		<u>—</u>	<u>—</u>
		<u>98,569</u>	<u>25,365</u>
其他全面收益			
於其後期間不會重新分類至損益的			
其他全面收益：			
匯兌差額：			
換算為呈列貨幣的匯兌差額		<u>1,029</u>	<u>4,003</u>
年內全面收益總額		<u>99,598</u>	<u>29,368</u>
以下人士應佔：			
母公司擁有人		99,598	29,368
非控股權益		<u>—</u>	<u>—</u>
		<u>99,598</u>	<u>29,368</u>



附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日	
		2019年	2020年
		人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備	10	21,672	24,492
使用權資產	11(a)	38,398	33,641
無形資產	12	7,167	6,998
遞延稅項資產	19	3,079	19,316
非流動資產總值		70,316	84,447
<b>流動資產</b>			
存貨	13	40,797	43,544
貿易應收款項	14	30,637	23,256
應收稅項		13,068	1,019
預付款項及其他應收款項	15	4,056	42,701
現金及現金等價物	16	104,478	105,978
流動資產總值		193,036	216,498
<b>流動負債</b>			
貿易應付款項	17	2,978	6,187
其他應付款項及應計費用	18	13,303	42,725
應付稅項		–	17,262
應付關聯方款項	25	3,079	–
租賃負債	11(b)	5,674	5,866
流動負債總額		25,034	72,040
流動資產淨值		168,002	144,458
資產總值減流動負債		238,318	228,905
<b>非流動負債</b>			
其他應付款項及應計費用	18	75,889	41,882
租賃負債	11(b)	33,239	28,465
非流動負債總額		109,128	70,347
資產淨值		129,190	158,558

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日	
		2019年	2020年
		人民幣千元	人民幣千元
權益			
母公司擁有人應佔權益			
股本	20	8	8
其他儲備		<u>129,182</u>	<u>158,550</u>
非控股權益		<u>-</u>	<u>-</u>
權益總額		<u><u>129,190</u></u>	<u><u>158,558</u></u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

截至2019年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔			權益總額
	股本	匯兌波動 儲備*	保留利潤*	
	(附註20)			
	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	8	–	29,584	29,592
年內全面收益總額	–	1,029	98,569	99,598
於2019年12月31日	<u>8</u>	<u>1,029</u>	<u>128,153</u>	<u>129,190</u>

截至2020年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔			權益總額
	股本	匯兌波動 儲備*	保留利潤*	
	(附註20)			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日	8	1,029	128,153	129,190
年內全面收益總額	–	4,003	25,365	29,368
於2020年12月31日	<u>8</u>	<u>5,032</u>	<u>153,518</u>	<u>158,558</u>

\* 該等儲備賬包括分別於2019年及2020年12月31日的綜合財務狀況表內的綜合儲備人民幣129,182,000元及人民幣158,550,000元。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度	
		2019年	2020年
		人民幣千元	人民幣千元
<b>經營活動所得現金流量</b>			
除稅前利潤		121,228	35,344
就以下各項作出調整：			
融資成本	6	479	668
物業、廠房及設備折舊	10	1,755	2,860
使用權資產折舊	11	4,968	5,705
無形資產攤銷	12	639	845
就貿易應收款項確認的減值虧損淨額	5	657	(1,108)
撇減存貨至可變現淨值	5	4,357	8,769
存貨報廢		(3,770)	(10,514)
存貨增加		(2,583)	(1,095)
貿易應收款項(增加)/減少		(2,058)	7,519
預付款項及其他應收款項(增加)/減少		(30,767)	644
貿易應付款項(減少)/增加		(3,775)	3,209
其他應付款項及應計費用增加		9,923	28,055
<b>經營所得現金</b>		101,053	80,901
(已付)/已收所得稅		(22,658)	5,956
<b>經營活動所得現金流量淨額</b>		<u>78,395</u>	<u>86,857</u>
<b>投資活動所得現金流量</b>			
購買物業、廠房及設備以及其他長期資產	10	(15,181)	(5,052)
公司貸款墊款		–	(39,289)
出售一間附屬公司	21	–	(35,719)
添置無形資產	12	(1,213)	(490)
<b>投資活動所用現金流量淨額</b>		<u>(16,394)</u>	<u>(80,550)</u>

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度	
		2019年	2020年
		人民幣千元	人民幣千元
融資活動所得現金流量			
租賃負債付款	11(b)	<u>(4,952)</u>	<u>(6,215)</u>
融資活動所用現金流量淨額		<u>(4,952)</u>	<u>(6,215)</u>
現金及現金等價物增加淨額		<u>57,049</u>	<u>92</u>
年初現金及現金等價物		<u>48,724</u>	<u>104,478</u>
匯率變動的影響淨額		<u>(1,295)</u>	<u>1,408</u>
年末現金及現金等價物		<u><u>104,478</u></u>	<u><u>105,978</u></u>

(a) 公司及集團資料

Teleon Holding B.V. 為一間於荷蘭註冊成立的有限責任公司。Teleon Holding B.V. 的註冊辦事處位於荷蘭的Spankeren。

董事認為，收購前期間的最終母公司為於荷蘭註冊成立的AYON Holding B.V.。

目標集團的主要業務為開發、製造及銷售人工晶狀體及相關配件，而泰靚亦從事手術設備貿易。

有關附屬公司的資料

目標公司主要附屬公司的詳情如下：

名稱	註冊成立/ 註冊地點及 營運地點	註冊成立/ 註冊日期及 營運地點	註冊股本 歐元	目標公司 應佔權益百分比	
				直接	間接
Teleon Surgical B.V.	荷蘭	2019年4月15日	10	100%	-
Teleon Surgical Vertriebs GmbH	德國	2017年11月21日	25,000	100%	-
Teleon Surgical GmbH	德國	2015年6月23日	25,000	100%	-
Oculentis GmbH (i)	德國	1995年8月3日	25,000	100%	-
Oculentis B.V. (ii)	荷蘭	2019年4月24日	20,500	100%	-
Teleon IP B.V. (iii)	荷蘭	2014年7月10日	1,000	100%	-
LCO B.V. (iv)	荷蘭	2017年2月27日	1,000	100%	-
FMoT B.V. (iv)	荷蘭	2017年2月27日	1,000	100%	-

(i) Oculentis GmbH 於 2020 年 12 月 與 Oculentis B.V. 合 併 。

(ii) Oculentis B.V. 於 2020 年 12 月 出 售 予 Cavendi B.V. 。

(iii) Teleon IP B.V. 於 2019 年 前 稱 Oculentis IP B.V. 。

(iv) 該 等 公 司 於 2020 年 清 盤 。

**(b) 經營分部資料**

就管理而言，目標集團根據其產品及服務劃分業務單位，並有以下四個可呈報經營分部：

- i. 自有產品分部獨立開發及生產內光透鏡及相關配套耗材；
- ii. 經銷分部銷售 LENTIS、FEMTIS 及 AcuNex 等全球知名眼科醫療器械；
- iii. 技術服務分部提供與眼科醫療器械相關的維修服務及售後服務；
- iv. 「其他」分部從事若干知識產權項目的對外授權。

目標公司管理層獨立監察經營分部之業績，以作出有關資源分配及表現評估的決策。分部表現乃根據各經營分部的分部收入及毛利評估。銷售及營銷開支、行政開支及研發開支並無計入管理層用作資源分配及評估分部表現基準的分部表現計量。其他收入及其他開支及融資成本以及所得稅開支亦不會分配至個別經營分部。

分部間銷售及轉讓乃參考按當時現行市價向第三方作出銷售所用的售價進行交易。

由於管理層並無使用此資料用於分配資源或評估經營分部的表現，故並無向管理層提供獨立的分部資產及分部負債資料。

附錄一

會計師報告

截至2019年及2020年12月31日止年度的分部表現如下：

	截至2019年12月31日止年度				
	自有產品	技術服務			總計
	分部	經銷分部	分部	其他	
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	
對外銷售	217,295	64,330	3,376	4,141	289,142
分部間銷售	26,862	—	—	—	26,862
總計	<u>244,157</u>	<u>64,330</u>	<u>3,376</u>	<u>4,141</u>	<u>316,004</u>
抵銷分部間銷售					(26,862)
分部收入	217,295	64,330	3,376	4,141	289,142
分部成本	70,070	35,375	2,225	—	107,670
分部毛利	147,225	28,955	1,151	4,141	181,472
	截至2020年12月31日止年度				
	自有產品	技術服務			總計
	分部	經銷分部	分部	其他	
	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
對外銷售	156,157	71,450	5,013	12,792	245,412
分部間銷售	32,240	—	—	—	32,240
總計	<u>188,397</u>	<u>71,450</u>	<u>5,013</u>	<u>12,792</u>	<u>277,652</u>
抵銷分部間銷售					(32,240)
分部收入	156,157	71,450	5,013	12,792	245,412
分部成本	80,911	37,669	3,309	—	121,889
分部毛利	75,246	33,781	1,704	12,792	123,523



附錄一

會計師報告

地區資料

i. 來自外部客戶的收入

	截至12月31日止年度	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
大中華	37,338	22,685
亞太區(不包括大中華)	82,028	63,608
德國	103,447	101,537
荷蘭	7,377	5,131
歐洲(不包括德國及荷蘭)	34,756	31,014
美洲(包括加拿大)	11,824	7,944
大洋洲	10,971	12,557
其他	1,401	936
	<u>289,142</u>	<u>245,412</u>

上述持續經營業務的收入資料乃基於客戶所在地。

ii. 非流動資產

	截至12月31日止年度	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
荷蘭	62,438	62,073
德國	4,799	3,058
	<u>67,237</u>	<u>65,131</u>

上述持續經營業務的非流動資產資料乃基於資產(不包括金融工具及遞延稅項資產)所在地。

iii. 有關主要客戶的資料

於收購前期間個別貢獻目標集團總收入10%以上的客戶收入如下：

	截至12月31日止年度	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
Santen Pharmaceutical Co., Ltd.	37,602	28,044
高視遠望香港有限公司	34,487	19,911
	<u>72,089</u>	<u>47,955</u>

4. 收入及其他收入

收入的分析如下：

(a) 收入分拆資料：

	截至12月31日止年度	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>貨品或服務類別</b>		
銷售眼科醫療器械	4,944	5,084
銷售眼科醫療耗材	276,681	222,523
售後服務	3,376	5,013
其他	4,141	12,792
	<u>289,142</u>	<u>245,412</u>
<b>地區市場</b>		
德國	221,434	168,947
荷蘭	67,708	76,465
	<u>289,142</u>	<u>245,412</u>
<b>收入確認時間</b>		
於某一時間點轉讓的貨品	285,766	240,399
隨時間轉讓的服務	3,376	5,013
	<u>289,142</u>	<u>245,412</u>

(b) 履約責任

有關目標集團履約責任的資料概述如下：

**銷售眼科醫療器械**

履約責任於客戶檢查醫療器械安裝後達成，付款一般於檢查醫療器械安裝後30日內到期。

**銷售眼科醫療耗材**

履約責任於眼科醫療耗材交付時達成，付款一般於交付後30日內到期。

**售後服務**

履約責任於提供服務時隨時間達成，一般須預先付款。

**其他收入**

	<u>截至12月31日止年度</u>	
	<u>2019年</u>	<u>2020年</u>
	人民幣千元	人民幣千元
銀行利息收入	<u>301</u>	<u>314</u>

## 5. 除稅前利潤

目標集團的除稅前利潤已扣除／(計入)下列各項：

	附註	截至12月31日止年度	
		2019年	2020年
		人民幣千元	人民幣千元
已售存貨成本		105,445	118,580
提供服務成本		2,225	3,309
銷售成本		<u>107,670</u>	<u>121,889</u>
物業、廠房及設備折舊	10	1,755	2,860
無形資產攤銷	12	639	845
使用權資產折舊	11	4,968	5,705
研發成本		12,623	11,307
僱員福利開支：			
工資及薪金及退休金計劃供款*		64,701	92,084
匯兌虧損淨額**		185	55
貿易應收款項減值／(減值撥回)**		657	(1,108)
撇減存貨至可變現淨值**		4,357	8,769
銀行利息收入	4	(301)	(314)

\* 僱員福利開支約人民幣39,400,000元及人民幣57,943,000元分別計入截至2019年及2020年12月31日止年度的綜合損益及其他全面收益表的銷售及服務成本。截至2019年及2020年12月31日止年度，僱員福利開支約人民幣7,702,000元及人民幣8,439,000元分別計入綜合損益及其他全面收益表的研發成本。

\*\* 匯兌虧損、貿易應收款項減值／(減值撥回)及撇減存貨至可變現淨值計入綜合損益及其他全面收益表的「其他開支」。

## 6. 融資成本

融資成本分析如下：

	截至12月31日止年度	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債的利息(附註11)	479	668

## 7. 所得稅

倘於荷蘭成立的目標公司的應課稅收益為245,000歐元或以下，則須按15%的稅率繳納企業所得稅，而超過245,000歐元的部分則須按25%的稅率繳納企業所得稅。目標公司管理層預期Teleon Holding B.V.連同其荷蘭附屬公司應符合創新盒(innovation box)資格。創新盒所涵蓋的活動適用7%的減免稅率。創新盒提供稅務優惠以鼓勵創新研究。自合資格創新活動賺取的合資格利潤均按該特別稅率繳稅。其他地區應課稅利潤的稅項已按目標集團經營所在國家的現行稅率計算。

	截至12月31日止年度	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
即期	23,201	25,797
遞延	(542)	(15,818)
年內稅項開支總額	22,659	9,979

按目標公司及其大部分附屬公司所在司法權區的法定稅率計算適用於除稅前利潤的稅項開支與按實際稅率計算的稅項開支的對賬如下：

	截至12月31日止年度	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
除稅前利潤	121,228	35,344
按法定稅率計算的稅項	30,307	8,643
荷蘭主管機關實施的較低稅率	(7,648)	(1,682)
未確認暫時差額	–	1,831
其他項目	–	1,187
	22,659	9,979

## 8. 股息

Teleon Holding B.V. 概無就收購前期間宣派及派付任何股息。

## 9. 每股盈利

並無呈列每股盈利資料，因為就目標集團的收購前財務資料而言，將其納入被認為無意義。

附錄一

會計師報告

10. 物業、廠房及設備

	機器及 設備	辦公室 設備 及其他	在建工程	租賃物業 裝修	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
<b>2019年12月31日</b>					
於2018年12月31日及					
2019年1月1日：					
成本	26,029	2,315	3,610	-	31,954
累計折舊	(22,843)	(989)	-	-	(23,832)
賬面淨值	<u>3,186</u>	<u>1,326</u>	<u>3,610</u>	<u>-</u>	<u>8,122</u>
於2019年1月1日，					
扣除累計折舊	3,186	1,326	3,610	-	8,122
添置	10,545	3,531	-	1,105	15,181
調試	1,324	-	(1,324)	-	-
年內折舊撥備	(1,182)	(565)	-	(8)	(1,755)
匯兌調整	62	29	20	13	124
於2019年12月31日，					
扣除累計折舊	<u>13,935</u>	<u>4,321</u>	<u>2,306</u>	<u>1,110</u>	<u>21,672</u>
於2019年12月31日：					
成本	37,882	5,877	2,306	1,118	47,183
累計折舊	(23,947)	(1,556)	-	(8)	(25,511)
賬面淨值	<u>13,935</u>	<u>4,321</u>	<u>2,306</u>	<u>1,110</u>	<u>21,672</u>

附錄一

會計師報告

	機器及 設備	辦公室 設備 及其他	在建工程	租賃物業 裝修	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
<b>2020年12月31日</b>					
於2019年12月31日及 2020年1月1日：					
成本	37,882	5,877	2,306	1,118	47,183
累計折舊	(23,947)	(1,556)	-	(8)	(25,511)
賬面淨值	<u>13,935</u>	<u>4,321</u>	<u>2,306</u>	<u>1,110</u>	<u>21,672</u>
於2020年1月1日，					
扣除累計折舊	13,935	4,321	2,306	1,110	21,672
添置	4,251	754	-	47	5,052
調試	904	-	(904)	-	-
年內折舊撥備	(1,972)	(864)	-	(24)	(2,860)
匯兌調整	441	114	43	30	628
於2020年12月31日，					
扣除累計折舊	<u>17,559</u>	<u>4,325</u>	<u>1,445</u>	<u>1,163</u>	<u>24,492</u>
於2020年12月31日：					
成本	44,162	6,805	1,445	1,195	53,607
累計折舊	(26,603)	(2,480)	-	(32)	(29,115)
賬面淨值	<u>17,559</u>	<u>4,325</u>	<u>1,445</u>	<u>1,163</u>	<u>24,492</u>

目標集團就獲得信貸融資質押的物業、廠房及設備詳情載於目標集團的財務資料附註22。



## 11. 租賃

### (a) 使用權資產

於收購前期間，目標集團使用權資產的賬面值及變動情況如下：

	<u>汽車</u>	<u>廠房及樓宇</u>	<u>總計</u>
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2019年12月31日</b>			
於2019年1月1日	3,947	3,461	7,408
添置	1,120	34,510	35,630
折舊開支	(2,233)	(2,735)	(4,968)
匯兌調整	(28)	356	328
	<u>2,806</u>	<u>35,592</u>	<u>38,398</u>
於2019年12月31日	<u>2,806</u>	<u>35,592</u>	<u>38,398</u>
<b>2020年12月31日</b>			
於2020年1月1日	2,806	35,592	38,398
添置	-	-	-
折舊開支	(1,163)	(4,542)	(5,705)
匯兌調整	91	857	948
	<u>1,734</u>	<u>31,907</u>	<u>33,641</u>
於2020年12月31日	<u>1,734</u>	<u>31,907</u>	<u>33,641</u>

(b) 租賃負債

目標集團租賃負債的賬面值及於收購前期間的變動如下：

	截至12月31日止年度	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
於1月1日的賬面值	7,408	38,913
新租賃	35,630	—
年內確認的利息增幅	479	668
付款	(4,952)	(6,215)
匯兌調整	348	965
年末賬面值	<u>38,913</u>	<u>34,331</u>
分析為：		
即期部分	5,674	5,866
非即期部分	33,239	28,465

(c) 就租賃在損益中確認的金額如下：

	截至12月31日止年度	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債的利息(附註6)	479	668
使用權資產折舊開支	<u>4,968</u>	<u>5,705</u>
於損益確認的總額	<u>5,447</u>	<u>6,373</u>

(d) 租賃的現金流出總額於目標集團的財務資料附註24(c)披露。

## 12. 無形資產

	軟件	專利	內部開發	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2019年12月31日</b>				
於2019年1月1日的成本，				
扣除累計攤銷	4,833	30	1,753	6,616
添置	486	95	632	1,213
年內攤銷撥備	(609)	(30)	-	(639)
匯兌調整	(21)	(1)	(1)	(23)
	<u>4,689</u>	<u>94</u>	<u>2,384</u>	<u>7,167</u>
於2019年12月31日				
	<u>4,689</u>	<u>94</u>	<u>2,384</u>	<u>7,167</u>
	軟件	專利	內部開發	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2020年12月31日</b>				
於2020年1月1日的成本，				
扣除累計攤銷	4,689	94	2,384	7,167
添置	490	-	-	490
調試	2,397	-	(2,397)	-
年內攤銷撥備	(814)	(31)	-	(845)
匯兌調整	172	1	13	186
	<u>6,934</u>	<u>64</u>	<u>-</u>	<u>6,998</u>
於2020年12月31日				
	<u>6,934</u>	<u>64</u>	<u>-</u>	<u>6,998</u>

### 13. 存貨

	於12月31日	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
貿易貨品	10,715	8,675
製成品	26,393	31,097
原材料	5,799	5,850
在製品	2,720	1,100
存貨撥備	(4,830)	(3,178)
	<u>40,797</u>	<u>43,544</u>

目標集團就信貸融資質押的存貨詳情載於目標集團的財務資料附註22。

### 14. 貿易應收款項

	於12月31日	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	30,832	23,313
減值	(195)	(57)
	<u>30,637</u>	<u>23,256</u>

目標集團致力嚴格控制其未償還應收款項且高級管理層定期審閱逾期結餘。貿易應收款項為免息。

附錄一

會計師報告

於2019年及2020年末，貿易應收款項按發票日期劃分的賬齡分析如下：

	於12月31日	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
1年內	30,832	23,313
1年以上	—	—
	<u>30,832</u>	<u>23,313</u>

於2019年及2020年末使用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。為計量預期信貸虧損，貿易應收款項已根據按客戶類型劃分具有類似虧損模式的多個客戶分部組別以及賬齡天數進行分組。該計算反映或然率加權結果、貨幣時值及於2019年及2020年末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。

以下載列有關目標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2019年12月31日		
	預期信貸 虧損率	賬面總值	預期信貸 虧損
		人民幣千元	人民幣千元
1年內	0.63%	30,832	195
1年以上	—	—	—
		<u>30,832</u>	<u>195</u>

附錄一

會計師報告

	於2020年12月31日		
	預期信貸 虧損率	賬面總值	預期信貸 虧損
		人民幣千元	人民幣千元
1年內	0.24%	23,313	57
1年以上	-	-	-
		<u>23,313</u>	<u>57</u>

目標集團就信貸融資質押的貿易應收款項詳情載於目標集團的財務資料附註22。

15. 預付款項及其他應收款項

	於12月31日	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
預付款項	289	257
按金及其他應收款項	3,767	42,444
減：減值撥備	-	-
	<u>4,056</u>	<u>42,701</u>

於2019年及2020年12月31日，概無結餘(除其他應收款項外)已到期或減值，乃由於其與並無近期違約記錄及逾期金額的人士之結餘有關。

16. 現金及現金等價物

	於12月31日	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘	<u>104,478</u>	<u>105,978</u>

目標集團的現金及現金等價物乃以下列貨幣計值：

	於12月31日	
	2019年	2020年
	千元	千元
歐元	13,368	13,206

現金及現金等價物根據每日銀行存款利率按浮動利率賺取利息。銀行結餘存放於信譽良好且近期並無違約記錄的銀行。

## 17. 貿易應付款項

根據發票日期，於2019年及2020年末的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於12月31日	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
三個月內	2,978	6,187
三至六個月	—	—
	2,978	6,187

貿易應付款項為免息及一般於三個月內結算。

## 18. 其他應付款項及應計費用

	於12月31日	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
應付薪金	6,987	22,663
其他應付款項	2,526	1,147
其他應交稅費	2,837	18,273
應計費用	76,842	42,524
	<u>89,192</u>	<u>84,607</u>
分類為：		
非即期部分	75,889	41,882
即期部分	13,303	42,725

## 19. 遞延稅項

於收購前期間，遞延稅項負債於抵銷前的變動如下：

### 遞延稅項負債

	租賃
	人民幣千元
於2019年1月1日	1,632
年內自損益扣除的遞延稅項	6,883
匯兌差額	74

於2019年12月31日的遞延稅項負債 8,589

	租賃
	人民幣千元
於2020年1月1日	8,589
年內計入損益的遞延稅項	(1,218)
匯兌差額	205

於2020年12月31日的遞延稅項負債 7,576



附錄一

會計師報告

於收購前期間，遞延稅項資產於抵銷前的變動如下：

遞延稅項資產

	於2019年12月31日		
	租賃	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2019年1月1日	1,632	2,543	4,175
年內計入損益的遞延稅項	6,768	657	7,425
匯兌差額	68	—	68
於2019年12月31日的遞延稅項資產	<u>8,468</u>	<u>3,200</u>	<u>11,668</u>
	於2020年12月31日		
	租賃	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日	8,468	3,200	11,668
年內(扣除自)/計入損益的 遞延稅項	(1,249)	15,849	14,600
匯兌差額	201	423	624
於2020年12月31日的遞延稅項資產	<u>7,420</u>	<u>19,472</u>	<u>26,892</u>

為呈列目的而言，若干遞延稅項資產及負債已於綜合財務狀況表內抵銷。以下為目標集團就呈報目的之遞延稅項結餘分析：

	於12月31日	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
遞延稅項資產	11,668	26,892
抵銷金額	<u>(8,589)</u>	<u>(7,576)</u>
遞延稅項資產淨值	<u>3,079</u>	<u>19,316</u>

## 20. 股本

	已發行 股份數目	股本 人民幣千元
於2019年及2020年12月31日	1,000	8

## 21. 出售一間附屬公司

於2020年12月，目標公司宣佈其董事會決定出售於2020年與Oculentis GmbH合併的Oculentis B.V.。目標集團將Oculentis B.V.出售予Cavendi B.V.。Oculentis B.V.的出售以1歐元現金支付，並於2020年12月22日完成。Oculentis B.V.於出售日期的資產淨值如下：

	<b>Oculentis B.V.</b> 人民幣千元
現金及銀行結餘	35,719
其他應收款項	257
其他應付款項	(35,976)
出售一間附屬公司的收益	—
總對價	<u>0.001</u>
支付方式：	
現金	<u>0.001</u>

出售一間附屬公司的現金及現金等價物流入淨額分析如下：

	<b>Oculentis B.V.</b> 人民幣千元
現金對價	0.001
已出售現金及銀行結餘	(35,719)
出售一間附屬公司的現金及現金等價物流出淨額	(35,719)

## 22. 資產質押

截至2019年12月31日止年度，目標集團擁有來自ING Bank N.V.的信貸額度為500,000歐元的融資。目標集團將其營運設備、存貨及賬面債項質押，作為信貸融資的擔保。截至2019年12月31日止年度，目標集團未使用任何信貸。此後，其於2020年解除該信貸融資。

## 23. 承擔

目標公司連同其荷蘭附屬公司為企業所得稅財政單位的一部分。在此基礎上，目標公司共同及個別地對財政單位的企業所得稅負債承擔責任。荷蘭附屬公司為有關銷售稅的財政單位的一部分。在此基礎上，每間荷蘭附屬公司共同及個別地對其所屬財政單位的銷售稅負債承擔責任。

## 24. 綜合現金流量表附註

### (a) 主要非現金交易

截至2019年及2020年12月31日止年度，目標集團使用權資產及租賃負債的非現金增加分別為人民幣35,630,000元及零，與廠房及樓宇以及汽車的租賃安排有關。

### (b) 融資活動產生的負債變動

	<u>租賃負債</u>
	人民幣千元
於2019年1月1日	7,408
融資現金流量變動	(4,952)
新租賃	35,630
利息開支	479
外匯變動	348
	<hr/>
於2019年12月31日	<u>38,913</u>

租賃負債

人民幣千元

於2020年1月1日	38,913
融資現金流量變動	(6,215)
利息開支	668
外匯變動	965
	<u>          </u>
於2020年12月31日	<u><u>34,331</u></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12月31日止年度	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
於融資活動內	<u>4,952</u>	<u>6,215</u>

25. 關聯方交易

(a) 名稱及關係

關聯方名稱	與 貴集團的關係
Cavendi B.V.	母公司

(b) 目標集團於收購前期間與關聯方進行以下交易：

	截至12月31日止年度	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
採購產品或服務		
租賃場所(i)	1,854	3,772
管理費	<u>1,545</u>	<u>1,572</u>
	<u>3,399</u>	<u>5,344</u>

- (i) 目標集團與Cavendi B.V.訂立若干物業租賃協議，因此於2019年及2020年12月31日分別確認租賃負債人民幣33,166,000元及人民幣30,417,000元。
- (c) 與關聯方的未償還結餘：

	截至12月31日止年度	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
應付關聯方款項：		
貿易結餘	3,079	-