

以下為本公司申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)發出供載入本文件的報告全文。

[插入公司信頭]

就歷史財務資料致美皓醫療集團有限公司列位董事、創陞融資有限公司及國金證券(香港)有限公司的會計師報告

緒言

吾等就美皓醫療集團有限公司(「貴公司」，前稱中國口腔醫療集團有限公司)及其附屬公司(統稱「貴集團」)載於第I-4至I-65頁的歷史財務資料發出報告，該等財務資料包括 貴集團截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止各年度，以及截至二零二二年五月三十一日止五個月(「有關期間」)的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表，以及於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年五月三十一日 貴集團的綜合財務狀況表及 貴公司的財務狀況表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4至I-65頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，乃為供載入 貴公司日期為[●]有關 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次[編纂]的文件(「文件」)而編製。

董事對歷史財務資料的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製作出真實公平反映的歷史財務資料，及落實其認為編製歷史財務資料所必要的內部控制，以使歷史財務資料不存在重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤所致)。

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 閣下匯報。吾等根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函報告聘用準則第200號《就投資通函內歷史財務資料出具的會計師報告》開展工作。該準則規定吾等須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否確無重大錯誤陳述獲取合理保證。

吾等的工作涉及實程序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關的憑證。所選程序取決於申報會計師的判斷，包括評估歷史財務資料存在重大錯誤陳述（不論是否由於欺詐或錯誤所致）的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮有關實體分別根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載呈列基準及編製基準編製作出真實公平反映的歷史財務資料的內部控制，以制訂於各種情況下屬適當的程序，惟並非旨在對實體內部控制的成效提出意見。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。

吾等相信，吾等所獲得的憑證屬充分及恰當，可為吾等意見提供基礎。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載呈列基準及編製基準，歷史財務資料真實公平反映了 貴集團及 貴公司於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年五月三十一日的財務狀況，以及 貴集團於各有關期間的財務表現及現金流量。

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，此等財務資料包括截至二零二一年五月三十一日止五個月的綜合損益及其他全面收益表、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所載呈列基準及編製基準編製並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工作。審閱工作包括向主要負責財務及會計事務的人員作出查詢，並進行分析及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則執行審計的範圍為小，故吾等無法保證吾等能知悉所有在

審計工作中可能被發現的重大事項。因此，吾等不發表審計意見。根據吾等的審閱，就本會計師報告而言，吾等並無發現任何事項，令吾等相信中期比較財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載呈列基準及編製基準編製。

根據聯交所證券上市規則及公司（清盤及雜項條文）條例須呈報事項

調整

於編製歷史財務資料時，並無對相關財務報表（定義見第I-4頁）作出調整。

股息

吾等提述歷史財務資料附註11，當中載有 貴公司概無就有關期間派付股息。

貴公司並無歷史財務報表

於本報告日期，自其註冊成立日期以來， 貴公司並無編製法定財務報表。

執業會計師

香港

[日期]

I 歷史財務資料

編製歷史財務資料

以下所載為歷史財務資料，其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（歷史財務資料乃基於該等財務報表編製）經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」）列示，除非另有說明，否則所有數值均四捨五入至最接近千位數（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

| | 附註 | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|---------------------------------|----|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 |
| 收益 | 5 | 83,159 | 84,556 | 105,315 | 34,422 | 46,858 |
| 銷售成本 | | <u>(37,888)</u> | <u>(33,939)</u> | <u>(38,385)</u> | <u>(14,736)</u> | <u>(20,306)</u> |
| 毛利 | | 45,271 | 50,617 | 66,930 | 19,686 | 26,552 |
| 其他收入及收益 | 5 | 368 | 907 | 1,662 | 726 | 490 |
| 銷售開支 | | (4,894) | (3,918) | (5,119) | (1,246) | (4,829) |
| 行政開支 | | (16,451) | (21,327) | (17,485) | (7,179) | (9,229) |
| 其他開支 | | (60) | (195) | (161) | - | (7) |
| 金融資產減值虧損淨額 | | (158) | (58) | 311 | 35 | 28 |
| 融資成本 | 7 | <u>(994)</u> | <u>(1,834)</u> | <u>(2,471)</u> | <u>(902)</u> | <u>(831)</u> |
| 除稅前溢利 | 6 | 23,082 | 24,192 | 43,667 | 11,120 | 12,174 |
| 所得稅開支 | 10 | <u>(7,619)</u> | <u>(9,212)</u> | <u>(11,490)</u> | <u>(3,122)</u> | <u>(3,656)</u> |
| 年／期內溢利 | | <u>15,463</u> | <u>14,980</u> | <u>32,177</u> | <u>7,998</u> | <u>8,518</u> |
| 其他全面收入／(虧損) | | | | | | |
| 其後期間可能重新分類至損益 的其他全面收入／(虧損)： | | | | | | |
| 換算海外業務的匯兌差額 | | <u>5</u> | <u>(1)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 其後期間可能重新分類至損益的 其他全面收入／(虧損)淨額 | | <u>5</u> | <u>(1)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 年／期內其他全面收入／(虧損)， 扣除稅項 | | <u>5</u> | <u>(1)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

附錄一

會計師報告

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 二零一九年 | 二零二零年 | 二零二一年 | 二零二一年 | 二零二二年 |
| | 附註 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／期內全面收入總額 | <u>15,468</u> | <u>14,979</u> | <u>32,177</u> | <u>7,998</u> | <u>8,518</u> |
| 以下人士應佔溢利： | | | | | |
| 母公司擁有人 | 15,429 | 14,903 | 32,069 | 7,975 | 8,517 |
| 非控股權益 | <u>34</u> | <u>77</u> | <u>108</u> | <u>23</u> | <u>1</u> |
| | <u>15,463</u> | <u>14,980</u> | <u>32,177</u> | <u>7,998</u> | <u>8,518</u> |
| 以下人士應佔全面收入總額： | | | | | |
| 母公司擁有人 | 15,434 | 14,902 | 32,069 | 7,975 | 8,517 |
| 非控股權益 | <u>34</u> | <u>77</u> | <u>108</u> | <u>23</u> | <u>1</u> |
| | <u>15,468</u> | <u>14,979</u> | <u>32,177</u> | <u>7,998</u> | <u>8,518</u> |
| 母公司普通權益持有人應佔每股盈利 | | | | | |
| 基本及攤薄 | 12 | <u>不適用</u> | <u>不適用</u> | <u>不適用</u> | <u>不適用</u> |

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

| | 附註 | 於十二月三十一日 | | 於五月三十一日 | |
|------------------|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 |
| 非流動資產 | | | | | |
| 物業、廠房及設備 | 13 | 18,010 | 14,952 | 27,679 | 27,980 |
| 使用權資產 | 14(a) | 18,737 | 16,270 | 43,578 | 40,822 |
| 無形資產 | 15 | 182 | 179 | 531 | 642 |
| 遞延稅項資產 | 26 | 3,054 | 2,693 | 3,557 | 4,332 |
| 預付款項、其他應收款項及其他資產 | 18 | 647 | 848 | 3,088 | 1,429 |
| 非流動資產總值 | | <u>40,630</u> | <u>34,942</u> | <u>78,433</u> | <u>75,205</u> |
| 流動資產 | | | | | |
| 存貨 | 16 | 1,773 | 1,583 | 2,363 | 2,423 |
| 貿易應收款項 | 17 | 863 | 710 | 600 | 235 |
| 預付款項、其他應收款項及其他資產 | 18 | 7,676 | 10,156 | 11,187 | 13,212 |
| 應收董事款項 | 19/31(c) | 75 | - | - | - |
| 應收關聯方款項 | 19/31(c) | 932 | - | - | - |
| 按公平值計入損益的金融資產 | 20 | 5,000 | - | - | - |
| 現金及現金等價物 | 21 | 42,162 | 50,974 | 41,283 | 45,205 |
| 流動資產總值 | | <u>58,481</u> | <u>63,423</u> | <u>55,433</u> | <u>61,075</u> |
| 流動負債 | | | | | |
| 貿易應付款項 | 22 | 6,436 | 4,284 | 5,717 | 5,697 |
| 租賃負債 | 14(b) | 4,930 | 8,076 | 9,376 | 8,838 |
| 其他應付款項及應計費用 | 23 | 16,965 | 14,726 | 15,959 | 17,140 |
| 應付董事款項 | 31(c) | 5,539 | - | - | - |
| 合約負債 | 24 | 6,908 | 6,817 | 7,792 | 7,736 |
| 其他計息借款 | 25 | - | 25,856 | - | - |
| 應付股息 | | 16,200 | - | - | - |
| 應付稅項 | | 7,144 | 7,336 | 8,913 | 6,357 |
| 流動負債總額 | | <u>64,122</u> | <u>67,095</u> | <u>47,757</u> | <u>45,768</u> |
| 流動資產/(負債)淨額 | | <u>(5,641)</u> | <u>(3,672)</u> | <u>7,676</u> | <u>15,307</u> |
| 資產總值減流動負債 | | <u>34,989</u> | <u>31,270</u> | <u>86,109</u> | <u>90,512</u> |
| 非流動負債 | | | | | |
| 租賃負債 | 14(b) | 15,119 | 12,542 | 35,163 | 31,118 |
| 合約負債 | 24 | - | 362 | 403 | 333 |
| 非流動負債總額 | | <u>15,119</u> | <u>12,904</u> | <u>35,566</u> | <u>31,451</u> |
| 資產淨值 | | <u>19,870</u> | <u>18,366</u> | <u>50,543</u> | <u>59,061</u> |
| 權益 | | | | | |
| 母公司擁有人應佔權益 | | | | | |
| 股本 | 27 | - | - | - | - |
| 儲備 | 28 | 19,790 | 18,209 | 50,278 | 58,795 |
| | | <u>19,790</u> | <u>18,209</u> | <u>50,278</u> | <u>58,795</u> |
| 非控股權益 | | 80 | 157 | 265 | 266 |
| 權益總額 | | <u>19,870</u> | <u>18,366</u> | <u>50,543</u> | <u>59,061</u> |

綜合權益變動表

截至二零一九年十二月三十一日止年度

| | 母公司擁有人應佔 | | | | | 總計 | 非控股權益 | 權益總額 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|----------|-------|----------|
| | 股本 | 合併儲備* | 法定盈餘儲備* | 匯兌波動儲備* | 保留溢利／ (累計虧損)* | | | |
| | 人民幣千元 (附註27) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | |
| 於二零一九年一月一日 | - | 30,905 | 3,167 | - | 16,176 | 50,248 | 46 | 50,294 |
| 年內溢利 | - | - | - | - | 15,429 | 15,429 | 34 | 15,463 |
| 換算海外業務的匯兌差額 | - | - | - | 5 | - | 5 | - | 5 |
| 年內全面收入總額 | - | - | - | 5 | 15,429 | 15,434 | 34 | 15,468 |
| 控股股東出資 | - | 20,000 | - | - | - | 20,000 | - | 20,000 |
| 附屬公司當時的股東出資 視作向當時股東分派 (附註(a)) | - | 2,025 | - | - | - | 2,025 | - | 2,025 |
| 附屬公司宣派的股息 (附註11) | - | (31,405) | - | - | (4,512) | (35,917) | - | (35,917) |
| 轉撥至法定盈餘儲備 | - | - | 1,319 | - | (1,319) | - | - | - |
| 於二零一九年十二月三十一日 | - | 21,525 | 4,486 | 5 | (6,226) | 19,790 | 80 | 19,870 |

附錄一

會計師報告

截至二零二零年十二月三十一日止年度

| | 母公司擁有人應佔 | | | | | | | | | |
|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------|----------|-------|----------|------|
| | 股本 | 合併儲備* | 股本儲備* | 法定盈餘 | | 匯兌波動 | 累計虧損* | 總計 | 非控股權益 | 權益總額 |
| | | | | 儲備* | 儲備* | | | | | |
| 人民幣千元 (附註27) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | |
| 於二零二零年一月一日 | - | 21,525 | - | 4,486 | 5 | (6,226) | 19,790 | 80 | 19,870 | |
| 年內溢利 | - | - | - | - | - | 14,903 | 14,903 | 77 | 14,980 | |
| 換算海外業務的匯兌差額 | - | - | - | - | (1) | - | (1) | - | (1) | |
| 年內全面收入總額 | - | - | - | - | (1) | 14,903 | 14,902 | 77 | 14,979 | |
| 控股股東出資 (附註29(a)(iii)) | - | - | 8,450 | - | - | - | 8,450 | - | 8,450 | |
| 視作向當時股東分派 (附註(b)) | - | (9,509) | - | - | - | (15,424) | (24,933) | - | (24,933) | |
| 轉撥至法定盈餘儲備 | - | - | - | 1,367 | - | (1,367) | - | - | - | |
| 於二零二零年 十二月三十一日 | - | 12,016 | 8,450 | 5,853 | 4 | (8,114) | 18,209 | 157 | 18,366 | |

附錄一

會計師報告

截至二零二一年十二月三十一日止年度

| | 母公司擁有人應佔 | | | | | | | | |
|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|------------|---------------|
| | 股本 | 合併儲備* | 股本儲備* | 法定盈餘儲備* | 匯兌波動儲備* | 保留溢利/ (累計虧損)* | 總計 | 非控股權益 | 權益總額 |
| | 人民幣千元 (附註27) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零二一年一月一日 | - | 12,016 | 8,450 | 5,853 | 4 | (8,114) | 18,209 | 157 | 18,366 |
| 年內溢利及全面收入總額 | - | - | - | - | - | 32,069 | 32,069 | 108 | 32,177 |
| 轉撥至法定盈餘儲備 | - | - | - | 2,991 | - | (2,991) | - | - | - |
| 於二零二一年 十二月三十一日 | <u>-</u> | <u>12,016</u> | <u>8,450</u> | <u>8,844</u> | <u>4</u> | <u>20,964</u> | <u>50,278</u> | <u>265</u> | <u>50,543</u> |

截至二零二二年五月三十一日止五個月

| | 母公司擁有人應佔 | | | | | | | | |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| | 股本 | 合併儲備* | 股本儲備* | 法定盈餘儲備* | 匯兌波動儲備* | 保留溢利* | 總計 | 非控股權益 | 權益總額 |
| | 人民幣千元 (附註27) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零二二年一月一日 | - | 12,016 | 8,450 | 8,844 | 4 | 20,964 | 50,278 | 265 | 50,543 |
| 期內溢利及全面收入總額 | - | - | - | - | - | 8,517 | 8,517 | 1 | 8,518 |
| 於二零二二年 五月三十一日 | <u>-</u> | <u>12,016</u> | <u>8,450</u> | <u>8,844</u> | <u>4</u> | <u>29,481</u> | <u>58,795</u> | <u>266</u> | <u>59,061</u> |

附錄一

會計師報告

截至二零二一年五月三十一日止五個月

| | 母公司擁有人應佔 | | | | | | | | |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------|--------|-------|--------|
| | 股本 | 合併儲備 | 股本儲備 | 法定盈餘 | 匯兌波動 | 累計虧損 | 總計 | 非控股權益 | 權益總額 |
| | | | | 儲備 | 儲備 | | | | |
| 人民幣千元 (附註27) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 (附註28) | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零二一年一月一日 | - | 12,016 | 8,450 | 5,853 | 4 | (8,114) | 18,209 | 157 | 18,366 |
| 期內溢利及全面收入總額 (未經審核) | - | - | - | - | - | 7,975 | 7,975 | 23 | 7,998 |
| 於二零二一年五月三十一日 (未經審核) | - | 12,016 | 8,450 | 5,853 | 4 | (139) | 26,184 | 180 | 26,364 |

附註：

- (a) 作為重組的一部分，貴集團向當時股東收購三家附屬公司（即溫州牙科醫院有限公司（「溫州醫院」）、溫州鹿城口腔醫院有限公司（「鹿城醫院」）及溫州賓大口腔醫院管理有限公司）以及溫州德鴻醫療管理有限公司（「德鴻醫療」）的5%股權，代價分別為人民幣23,000,000元、人民幣10,885,000元、人民幣20,000元及人民幣2,012,000元。總代價為人民幣35,917,000元，已於二零一九年悉數支付。
- (b) 作為重組的一部分，貴集團向當時股東收購一家附屬公司（即康和牙科服務有限公司（「香港康和牙科」））及德鴻醫療的95%股權，代價分別為10,000港元（相當於人民幣9,000元）及人民幣24,924,000元。總代價為人民幣24,933,000元，於二零二零年十二月三十一日已支付其中人民幣24,924,000元。
- * 該等儲備賬包括分別載於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年五月三十一日的綜合財務狀況表中的綜合其他儲備人民幣19,790,000元、人民幣18,209,000元、人民幣50,278,000元及人民幣58,795,000元。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

| | 附註 | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|-----------------|-------|-----------------|----------------|-----------------|--------------------------|----------------|
| | | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二二年 人民幣千元 |
| 經營活動現金流量 | | | | | | |
| 除稅前溢利 | | 23,082 | 24,192 | 43,667 | 11,120 | 12,174 |
| 就以下各項所作調整： | | | | | | |
| 融資成本 | 7 | 994 | 1,834 | 2,471 | 902 | 831 |
| 銀行利息收入 | 5 | (32) | (435) | (1,211) | (578) | (435) |
| 按公平值計入損益的 | | | | | | |
| 金融資產的其他利息收入 | 5 | (328) | (12) | - | - | - |
| 出售物業、廠房及 | | | | | | |
| 設備項目虧損 | 6 | - | 57 | 67 | - | - |
| 物業、廠房及設備折舊 | 13 | 3,512 | 3,887 | 4,491 | 1,707 | 2,838 |
| 使用權資產折舊 | 14(a) | 3,535 | 4,254 | 6,387 | 1,994 | 2,756 |
| 無形資產攤銷 | 15 | 69 | 75 | 98 | 30 | 94 |
| 貿易應收款項減值淨額 | 17 | 158 | 58 | (311) | (35) | (28) |
| 出租人提供與新冠病毒 | | | | | | |
| 有關的租金減免 | 14(b) | - | (542) | - | - | (212) |
| 終止租賃收益 | 14(c) | - | - | (258) | - | - |
| 匯兌差額淨額 | | 5 | (1) | - | - | - |
| | | <u>30,995</u> | <u>33,367</u> | <u>55,401</u> | <u>15,140</u> | <u>18,018</u> |
| 存貨減少／(增加) | | 374 | 190 | (780) | (114) | (60) |
| 貿易應收款項減少／(增加) | | (199) | 95 | 421 | (183) | 393 |
| 預付款項、其他應收款項及 | | | | | | |
| 其他資產減少／(增加) | | (4,506) | 693 | (1,661) | (1,194) | (2,025) |
| 應收董事款項增加 | | (3,317) | - | - | - | - |
| 貿易應付款項增加／(減少) | | 218 | (2,152) | 1,433 | (109) | (20) |
| 合約負債增加／(減少) | | 3,325 | 271 | 1,016 | (257) | (126) |
| 其他應付款項及應計費用增加 | | <u>4,788</u> | <u>3,214</u> | <u>296</u> | <u>1,381</u> | <u>1,601</u> |
| 經營所得現金 | | 31,678 | 35,678 | 56,126 | 14,664 | 17,781 |
| 已收銀行利息 | | 32 | 435 | 1,211 | 578 | 435 |
| 已付所得稅 | | <u>(12,332)</u> | <u>(8,659)</u> | <u>(10,777)</u> | <u>(6,453)</u> | <u>(6,987)</u> |
| 經營活動所得現金流量淨額 | | <u>19,378</u> | <u>27,454</u> | <u>46,560</u> | <u>8,789</u> | <u>11,229</u> |

附錄一

會計師報告

| 附註 | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 |
| 投資活動現金流量 | | | | | |
| 自按公平值計入損益的 | | | | | |
| 金融資產收取的其他利息收入 | 328 | 12 | - | - | - |
| 購物業、廠房及設備項目 | (2,079) | (3,390) | (17,958) | (9,250) | (2,010) |
| 出售物業、廠房及設備項目 | | | | | |
| 所得款項 | - | 1 | - | - | - |
| 購買無形資產 | (77) | (72) | (450) | - | (95) |
| 購買按公平值計入損益的 | | | | | |
| 金融資產 | (22,300) | - | - | - | - |
| 出售按公平值計入損益的 | | | | | |
| 金融資產所得款項 | 25,800 | 5,000 | - | - | - |
| 出售附屬公司 | (21) | - | - | - | - |
| 償還關聯方貸款 | 31(a) - | 932 | - | - | - |
| 租賃開始日期前作出的租賃付款 | - | (3,173) | - | - | - |
| | <u>-</u> | <u>(3,173)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 投資活動所得／(所用) | | | | | |
| 現金流量淨額 | 1,651 | (690) | (18,408) | (9,250) | (2,105) |
| | <u>1,651</u> | <u>(690)</u> | <u>(18,408)</u> | <u>(9,250)</u> | <u>(2,105)</u> |
| 融資活動現金流量 | | | | | |
| 新增其他借款 | - | 25,000 | - | - | - |
| 償還其他借款 | - | - | (25,000) | - | - |
| 租賃付款的本金部分 | (4,184) | (676) | (9,516) | (7,460) | (4,371) |
| 已付利息 | (994) | (978) | (3,327) | (463) | (831) |
| 控股股東出資 | 28 20,000 | - | - | - | - |
| 來自控股股東的股東貸款 | 29(a)(iii) - | 8,450 | - | - | - |
| 附屬公司當時的股東出資 | 28 2,025 | - | - | - | - |
| 借出董事貸款 | 31(a) (7,533) | (5,539) | - | - | - |
| 償還董事貸款 | 31(a) 58,436 | 75 | - | - | - |
| 附屬公司支付的股息 | 11 (12,640) | (19,360) | - | - | - |
| 視作向當時股東分派 | (37,176) | (24,924) | - | - | - |
| | <u>17,934</u> | <u>(17,952)</u> | <u>(37,843)</u> | <u>(7,923)</u> | <u>(5,202)</u> |
| 融資活動所得／(所用) | | | | | |
| 現金流量淨額 | 17,934 | (17,952) | (37,843) | (7,923) | (5,202) |
| | <u>17,934</u> | <u>(17,952)</u> | <u>(37,843)</u> | <u>(7,923)</u> | <u>(5,202)</u> |

附錄一

會計師報告

| | 附註 | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|-----------------|----|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| | | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二二年 人民幣千元 |
| 現金及現金等價物增加／(減少) | | | | | | |
| 淨額 | | 38,963 | 8,812 | (9,691) | (8,384) | 3,922 |
| 年／期初現金及現金等價物 | | <u>3,199</u> | <u>42,162</u> | <u>50,974</u> | <u>50,974</u> | <u>41,283</u> |
| 年／期末現金及現金等價物 | 21 | <u><u>42,162</u></u> | <u><u>50,974</u></u> | <u><u>41,283</u></u> | <u><u>42,590</u></u> | <u><u>45,205</u></u> |
| 現金及現金等價物結餘分析 | | | | | | |
| 現金及銀行結餘 | | <u>42,162</u> | <u>50,974</u> | <u>41,283</u> | <u>42,590</u> | <u>45,205</u> |
| 現金流量表及財務狀況表中所列 | | | | | | |
| 現金及現金等價物 | | <u><u>42,162</u></u> | <u><u>50,974</u></u> | <u><u>41,283</u></u> | <u><u>42,590</u></u> | <u><u>45,205</u></u> |

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

| | 附註 | 於十二月三十一日 | | | 於 |
|--------------|----|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| | | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 五月三十一日 二零二二年 人民幣千元 |
| 非流動資產 | | | | | |
| 於附屬公司的投資 | | — | 9 | 8 | 8 |
| 非流動資產總值 | | — | 9 | 8 | 8 |
| 流動資產 | | | | | |
| 其他應收款項 | | —* | —* | —* | —* |
| 流動資產總值 | | — | — | — | — |
| 流動負債 | | | | | |
| 其他應付款項 | | — | 9 | 8 | 8 |
| 流動負債總額 | | — | 9 | 8 | 8 |
| 流動負債淨額 | | — | (9) | (8) | (8) |
| 資產總值減流動負債 | | — | — | — | — |
| 資產淨值 | | — | — | — | — |
| 權益 | | | | | |
| 股本 | 27 | —* | —* | —* | —* |
| 儲備 | | — | — | — | — |
| 權益總額 | | — | — | — | — |

* 金額少於人民幣1,000元

II 歷史財務資料附註

1. 公司資料

貴公司為一家於二零一九年十一月十八日在開曼群島註冊成立的獲豁免有限公司。貴公司的註冊辦事處位於89 Nexus Way, Camana Bay, Grand Cayman KY1-9009, Cayman Islands。貴公司將名稱由「中國口腔醫療集團有限公司」變更為「美皓醫療集團有限公司」，自二零二二年十月十八日生效。

貴公司為一家投資控股公司。於有關期間，貴公司的附屬公司主要從事提供牙科服務。

貴公司及貴集團現時旗下各附屬公司曾進行文件「歷史、重組及公司架構」一節「重組」一段所載重組。除重組以外，貴公司自註冊成立以來並無開展任何業務或營運。

於本報告日期，貴公司持有其附屬公司的直接及間接權益，全部附屬公司均為私人有限公司（或倘於香港境外註冊成立，則具有大致與於香港註冊成立的私人公司類似的特點），貴公司主要附屬公司的詳情載列如下：

| 名稱 | 註冊成立／ 登記地點及 日期及營業地點 | 已發行普通／ 註冊股本面值 | 貴公司應佔 股權百分比 | 主要業務 |
|---|-------------------------------------|------------------|----------------|------|
| 永康(中國)有限公司 (「Yongkang BVI」) (附註(a)) | 英屬處女群島 (「英屬處女群島」) 二零一九年十一月二十日 | 1美元(「美元」) | 100%(直接) | 投資控股 |
| 康和牙科服務有限公司 (「香港康和牙科」)(附註(a)) | 香港 二零一九年十月二十四日 | 10,000港元(「港元」) | 100%(直接) | 投資控股 |
| 德鴻(中國)有限公司 (「香港德鴻」)(附註(a)) | 香港 二零一九年十一月十八日 | 1港元 | 100%(間接) | 投資控股 |
| 溫州德鴻醫療管理有限公司 (「德鴻醫療」)(附註(a)及(b)) | 中華人民共和國 (「中國」)／中國內地 二零一九年八月二日 | 人民幣10,000,000元 | 100%(間接) | 投資控股 |
| 溫州美皓企業管理有限公司 (附註(a)) | 中國／中國內地 二零一九年十二月二十日 | 1,560,000美元 | 100%(間接) | 投資控股 |
| 溫州天睿醫療管理有限公司 (「天睿醫療」)(附註(a)及(b)) | 中國／中國內地 二零一九年八月二日 | 人民幣10,000,000元 | 100%(間接) | 投資控股 |

附錄一

會計師報告

| 名稱 | 註冊成立／ 登記地點及 日期及營業地點 | 已發行普通／ 註冊股本面值 | 貴公司應佔 股權百分比 | 主要業務 |
|--|---------------------------|------------------|----------------|--------|
| 溫州牙科醫院有限公司 (「溫州醫院」) (附註(a)及(b)) | 中國／中國內地 二零一一年三月八日 | 人民幣20,000,000元 | 100% (間接) | 提供牙科服務 |
| 溫州鹿城口腔醫院有限公司 (「鹿城醫院」) (附註(a)及(b)) | 中國／中國內地 二零一六年六月七日 | 人民幣50,000,000元 | 100% (間接) | 提供牙科服務 |
| 龍港口腔醫院有限公司 (「龍港醫院」) (附註(a)、(b)及(c)) | 中國／中國內地 二零一五年八月二十四日 | 人民幣5,000,000元 | 95% (間接) | 提供牙科服務 |
| 溫州口腔醫院有限公司 (「溫州口腔」) (附註(a)及(b)) | 中國／中國內地 二零一五年十二月二十一日 | 人民幣23,000,000元 | 100% (間接) | 提供牙科服務 |

附註：

- (a) 由於當地政府並無要求該等實體編製法定賬目，故該等實體自註冊成立日期以來概無編製經審核財務報表。
- (b) 德鴻醫療（持有溫州醫院、鹿城醫院、龍港醫院、溫州鹿城兒童口腔醫院有限公司（「鹿城兒童醫院」及溫州口腔（「綜合聯屬實體」）70%股權）與天睿醫療（持有溫州醫院、鹿城醫院、鹿城兒童醫院及溫州口腔30%股權及龍港醫院25%股權）已訂立一系列合約安排（「合約安排」）。合約安排使德鴻醫療能夠取得綜合聯屬實體的絕大部分經濟利益，惟由一名獨立第三方持有的龍港醫院5%股權除外。合約安排的進一步詳情載於附註2.1。
- (c) 龍港醫院的前身為蒼南牙科醫院有限公司。

董事認為，上表載列的 貴公司附屬公司主要影響有關期間的業績或構成 貴集團絕大部分的資產淨值。董事認為，提供其他附屬公司詳情會導致篇幅過於冗長。

2.1 呈列基準

根據文件「歷史、重組及公司架構」一節「重組」一段所進一步詳述的重組， 貴公司於二零二零年二月三日成為 貴集團現時旗下公司的控股公司。 貴集團現時旗下公司於重組前後處於控股股東王曉敏先生及鄭蠻女士共同控制下。因此，就本報告而言，歷史財務資料已採納合併會計原則按綜合基準編製，猶如重組已於有關期間之初完成。

根據《外商投資准入特別管理措施（負面清單）（2019年版）》（「2019年負面清單」）、《外商投資准入特別管理措施（負面清單）（2020年版）》（「2020年負面清單」）（已於二零二零年七月二十三日生效並取代了2019年負面清單）及《外商投資准入特別管理措施（負面清單）（2021年版）》（「2021年負面清單」，與2019年負面清單及2020年負面清單統稱「負面清單」）（已於二零二一年一月一日生效並取代了2020年負面清單），醫療機構（如綜合聯屬實體）屬於「限制類」投資類別，因此不可被外資100%持有，且外資限於合資企業的形式。設立的合資企業須符合若干規定，且中方合夥人在合資企業中所佔的股權比例最少為30%。貴公司全資附屬公司德鴻醫療（持有綜合聯屬實體70%股權）與天睿醫療（持有溫州醫院、鹿城醫院、鹿城兒童醫院及溫州口腔30%股權及龍港醫院25%股權）已訂立合約安排。合約安排使德鴻醫療能夠取得綜合聯屬實體的絕大部分經濟利益，惟由一名獨立第三方持有的龍港醫院5%股權除外。因此，貴公司於歷史財務資料中將溫州醫院、鹿城醫院、鹿城兒童醫院及溫州口腔視為全資附屬公司及將龍港醫院視為擁有95%的附屬公司，並將綜合聯屬實體於有關期間的歷史財務資料綜合入賬，以及龍港醫院的5%股權確認為非控股權益。合約安排的詳情於文件「合約安排」一節披露。

貴集團於有關期間及截至二零二一年五月三十一日止五個月的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表載有自所呈列的最早日期或自附屬公司首次受控股股東共同控制當日起（以較短期間為準）貴集團現時旗下所有公司的業績及現金流量。貴集團截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年五月三十一日的綜合財務狀況表，乃從控股股東的角度採用現有賬面值呈列。貴集團現時旗下附屬公司的資產及負債而編製。概無因重組而作出相關調整以反映公平值，亦無因重組而確認任何新資產或負債。

重組前控股股東以外各方所持附屬公司的股權以合併會計原則於權益內呈列為非控股權益。

所有集團內公司間的交易及結餘均於綜合時對銷。

2.2 編製基準

歷史財務資料乃根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）（包括所有香港財務報告準則、香港會計準則（「香港會計準則」）及詮釋）及香港公認會計原則編製。自二零二二年一月一日起計的會計期間生效的所有香港財務報告準則連同相關過渡性條文已獲。貴集團於編製整個有關期間的歷史財務資料時及於中期比較財務資料涵蓋的期間一致採納。

歷史財務資料乃根據歷史成本法編製，惟按公平值計入損益的金融資產按公平值計量除外。

2.3 已頒佈但尚未生效的香港財務報告準則

貴集團於歷史財務資料中並無採納下列已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則。

| | |
|---|--|
| 香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號(二零一一年)(修訂本) | 投資者與其聯營公司或合營企業之間的 資產出售或注資 ² |
| 香港財務報告準則第17號 | 保險合約 ¹ |
| 香港財務報告準則第17號(修訂本) | 保險合約 ^{1,4} |
| 香港財務報告準則第17號(修訂本) | 初始應用香港財務報告準則第17號及香港財務報 告準則第9號—比較資料 ¹ |
| 香港會計準則第1號(修訂本) | 負債分類為流動或非流動 ^{1,3} |
| 香港會計準則第1號(修訂本) 及香港財務報告準則實務報告第2號 | 披露會計政策 ¹ |
| 香港會計準則第8號(修訂本) | 會計估計的定義 ¹ |
| 香港會計準則第12號(修訂本) | 單一交易產生的資產及負債相關的遞延稅項 ¹ |
| 香港財務報告準則第16號(修訂本) | 售後租回交易中的租賃負債 ⁵ |

¹ 於二零二三年一月一日或之後開始的年度期間生效

² 尚未釐定強制生效日期但可供採納

³ 由於香港會計準則第1號(修訂本)，香港詮釋第5號財務報表的呈報—借款人劃分載有按要
求償還條款的定期貸款於二零二零年十月作出修訂，以將相關用詞保持一致，而結論不變

⁴ 由於二零二零年十月頒佈的香港財務報告準則第17號(修訂本)，香港財務報告準則第4號作
出修訂，以延長允許保險公司於二零二三年一月一日前開始的年度期間應用香港會計準則
第39號而非香港財務報告準則第9號的臨時豁免

⁵ 於二零二四年一月一日或之後開始的年度期間生效

貴集團現正評估首次應用該等新訂及經修訂香港財務報告準則的影響。到目前為止，貴集團認為該等新訂及經修訂香港財務報告準則或會令會計政策產生變動，惟不大可能對貴集團的財務表現及財務狀況產生重大影響。

2.4 主要會計政策概要

附屬公司

附屬公司指 貴公司直接或間接控制的實體(包括結構性實體)。當 貴集團因參與投資對象業務所得可變回報承擔風險或有權享有可變回報，並能夠透過對投資對象行使其權力(即 貴集團獲賦予現有
能力以主導投資對象相關活動的既有權利)而影響該等回報時，即表示 貴集團擁有控制權。

當 貴公司直接或間接擁有投資對象少於多數票的投票權或類似權利，則 貴集團於評估其是否擁有對投資對象的權力時會考慮一切相關事實及情況，包括：

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

附屬公司的業績以已收及應收股息為限計入 貴公司的損益內。

倘有事實及情況顯示上述三項控制因素中有一項或以上出現變化，貴集團會重新評估其是否對投資對象擁有控制權。並無喪失控制權的附屬公司的所有權益變動會按權益交易入賬。

倘 貴集團失去對附屬公司的控制，則其終止確認(i)附屬公司的資產(包括商譽)及負債、(ii)任何非控股權益的賬面值及(iii)於權益中記錄的累計匯兌差額；及確認(i)已收代價的公平值、(ii)任何保留投資的公平值及(iii)於損益中任何因此產生的盈餘或虧絀。貴集團先前於其他全面收入中確認的應佔部分重新分類至損益或保留溢利／累計虧損(如適用)，基準與 貴集團直接出售有關資產或負債所需使用的基準相同。

於附屬公司的投資

於附屬公司的投資按成本減減值列賬。成本包括投資的直接應佔成本。貴公司按已收及應收股息基準將附屬公司的業績列賬。

倘股息超過附屬公司於宣派股息期間的全面收入總額或倘獨立財務報表內的投資賬面值超過綜合財務報表內的投資對象資產淨值(包括商譽)的賬面值，須於收取該等投資股息後就於附屬公司的投資進行減值測試。

公平值計量

貴集團於各有關期間末按公平值計量其非上市投資。公平值為市場參與者於計量日期進行的有序交易中出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格。公平值計量乃基於假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債的主要市場進行；對於不存在主要市場的情況，則於資產或負債的最有利市場進行。主要或最有利市場必須為貴集團可進入的市場。資產或負債的公平值乃基於市場參與者為資產或負債定價時應會採用假設而計量(假設市場參與者依照其最佳經濟利益行事)。

非金融資產的公平值計量計及市場參與者以最大程度及最佳方式利用資產或將資產售予會以最大程度及最佳方式利用資產的其他市場參與者時所能產生的經濟利益。

貴集團採用適合各種情況且可獲得充足數據的估值技術計量公平值，盡量利用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

於歷史財務資料中計量或披露公平值的所有資產及負債基於對公平值計量整體有重大影響的最低等級輸入數據按下述公平值層級歸類：

第一層－根據相同資產或負債於活躍市場中所報未調整價格

第二層－根據對公平值計量而言屬重大的可觀察(直接或間接)最低等級輸入數據的估值方法

第三層－根據對公平值計量而言屬重大的不可觀察最低等級輸入數據的估值方法

對於在歷史財務資料以經常基準確認的資產及負債，貴集團於各有關期間末根據對公平值計量整體有重大影響的最低等級輸入數據，通過重新評估分類以確定各層級之間是否出現轉移。

非金融資產減值

當出現減值跡象或須就存貨、遞延稅項資產及金融資產以外資產進行年度減值測試時，貴集團會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額為資產或現金產生單位的使用價值或其公平值減出售成本(以較高者為準)，並就個別資產釐定，除非有關資產並不會產生大致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按資產所屬現金產生單位釐定。在對現金產生單位進行減值測試時，倘可按合理及一致的基準分配公司資產(例如總部大樓)，則該公司資產部分賬面值會分配至個別現金產生單位，或以其他方式分配至最小現金產生單位組別。

減值虧損僅在資產賬面值超出其可收回金額的情況下才會確認。在評估使用價值時，估計未來現金流量採用反映貨幣時間價值及資產特定風險的現時市場評估的稅前貼現率貼現至現值。減值虧損於其產生期間自損益中與該減值資產功能相符的開支類別中扣除。

貴集團於各有關期間末評估是否有跡象顯示先前已確認的減值虧損可能不再存在或已減少。倘出現有關跡象，則估計可收回金額。先前就商譽以外資產確認的減值虧損僅在用以釐定該資產可收回金額的估計出現變動時撥回，而有關金額將不會高於倘過往年度並無就資產確認減值虧損而應釐定的賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。撥回的減值虧損於其產生期間計入損益。

關聯方

下列人士被視為與 貴集團有關聯：

(a) 符合下述條件的個人或其近親

- (i) 對 貴集團實施控制或共同控制；
- (ii) 對 貴集團實施重大影響；或
- (iii) 是 貴集團或其母公司的關鍵管理層成員；

或

(b) 適用以下任何情形的實體：

- (i) 該實體與 貴集團隸屬同一集團；
- (ii) 一家實體是另一實體（或其母公司、附屬公司或同系附屬公司）的聯營公司或合營企業；
- (iii) 該實體與 貴集團為同一第三方的合營企業；
- (iv) 一家實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；
- (v) 該實體是為 貴集團或 貴集團關聯實體的僱員福利而設的離職後福利計劃；
- (vi) 該實體受(a)項所述個人控制或共同控制；
- (vii) (a)(i)項所述個人對該實體具有重大影響力或是該實體（或其母公司）的關鍵管理層成員；及
- (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向 貴集團或其母公司提供關鍵管理層成員服務。

物業、廠房及設備及折舊

物業、廠房及設備（在建工程除外）按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及為促使資產達致其營運狀況及地點以作擬定用途而產生的任何直接應佔成本。

附錄一

會計師報告

物業、廠房及設備項目投產後所產生的支出（例如維修及保養）通常於產生期間自損益扣除。在符合確認標準的情況下，主要檢查的支出會視為重置而按資產賬面值資本化。倘物業、廠房及設備的主要部分須不時重置，則貴集團會將有關部分確認為具有特定可使用年期的獨立資產，並作出相應折舊。

折舊乃以直線法按其估計可使用年期撇銷各物業、廠房及設備項目的成本至剩餘價值。物業、廠房及設備的估計可使用年期如下：

| | |
|---------|---------------|
| 醫療設備 | 10年 |
| 辦公設備及傢俬 | 5年 |
| 汽車 | 6年 |
| 租賃物業裝修 | 可使用年期及租賃期的較短者 |

物業、廠房及設備的剩餘價值率如下：

| | |
|---------|----|
| 醫療設備 | 5% |
| 辦公設備及傢俬 | 5% |
| 汽車 | 5% |
| 租賃物業裝修 | 0% |

倘物業、廠房及設備項目各部分的可使用年期不同，則該項目的成本按合理基準攤分至各部分，而每個部分均單獨計提折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於各財政年度末檢討，並於適當時調整。

初始確認的物業、廠房及設備項目（包括任何重要部分）於出售時或預期使用或出售不會產生未來經濟利益時終止確認。於資產終止確認年度或期間在損益確認的任何出售或報廢盈虧，乃有關資產出售所得款項淨額與賬面值的差額。

在建工程指在建的租賃物業裝修及業務營運系統，乃以成本減任何減值虧損列賬，不作折舊。成本指工程的直接成本。在建工程於竣工及可供使用時重新分類至合適類別，即物業、廠房及設備或無形資產。

無形資產（商譽除外）

單獨取得的無形資產於初始確認時按成本計量。通過業務合併取得的無形資產的成本為收購日期的公平值。無形資產的可使用年期評定為有限期或無限期。具有有限年期的無形資產其後於可使用經濟年期内攤銷，並於有跡象顯示該無形資產可能已減值時作減值評估。具有有限可使用年期的無形資產的攤銷期及攤銷方法須至少於每個財政年度末進行檢討。

軟件

已購軟件按成本扣除任何減值虧損列賬，並於估計可使用年期5年內按直線基準攤銷。

租賃

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

貴集團作為承租人

貴集團就所有租賃應用單一確認及計量方法，惟短期租賃除外。貴集團確認租賃負債以作出租賃付款，而使用權資產指使用相關資產的權利。

(a) 使用權資產

使用權資產於租賃開始日期（即相關資產可供使用當日）確認。使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就任何重新計量租賃負債作出調整。使用權資產成本包括已確認租賃負債的金額、產生的初始直接成本及於開始日期或之前作出的租賃付款，扣減任何已收租賃優惠。使用權資產於資產的租期及估計可使用年期（以較短者為準）按直線法折舊如下：

| | |
|-------|-------|
| 辦公室物業 | 2至10年 |
|-------|-------|

倘於租期結束時租賃資產的擁有權轉移至貴集團或成本反映購買權的行使，折舊則根據資產的估計可使用年期計算。

(b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期以租賃期內作出租賃付款的現值確認。租賃付款包括固定付款（包括實物固定付款）減任何應收租賃優惠、取決於指數或利率的可變租賃付款，以及預期在剩餘價值擔保下支付的金額。租賃付款亦包括貴集團合理地肯定行使的購買選擇權的行使價及終止租賃而需支付的罰款（倘租賃期限反映了貴集團行使終止租賃選擇權）。就與董事的租賃交易而言，租賃負債乃按合約金額計量。

於觸發付款的事件或條件發生時，不取決於指數或利率的可變租賃付款將於該期間確認為開支。

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，故貴集團使用在租賃開始日期的增量借款利率（「增量借款利率」）。在開始日期之後，租賃負債的金額將就反映利息累計作出調增及就所作出的租賃付款作出調減。此外，如有修改、租賃期限發生變化、租賃付款變化（例如指數或比率變動導致未來租賃付款發生變化）或購買相關資產的選擇權評估的變更，租賃負債的賬面值將重新計量。貴集團僅於現金流出現變動（即租賃付款調整生效時）透過貼現經修訂租賃付款重新計量租賃負債。貴集團基於經修訂合約付款額就剩餘租期釐定經修訂租賃付款。貴集團確認重新計量的租賃負債為使用權資產調整。

(c) 短期租賃

貴集團對其辦公室物業及員工宿舍的短期租賃（即自開始日期起計之租期不超過十二個月且不包括購買選擇權的租賃）應用短期租賃確認豁免。

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

初始確認及計量

金融資產於初始確認時分類為其後按攤銷成本計量及按公平值計入損益。

金融資產於初始確認時的分類乃視乎該等金融資產的合約現金流量特徵及貴集團管理該等金融資產的業務模式而定。除並不包含重大融資成分或貴集團已對其應用實際權宜處理方法而不就重大融資成分的影響作出調整的貿易應收款項外，貴集團初步以公平值加上（倘金融資產並非按公平值計入損益）交易成本計量金融資產。並不包含重大融資成分或貴集團已對其應用實際權宜處理方法的貿易應收款項乃按交易價格計量，而交易價格根據下文「收益確認」所載政策基於香港財務報告準則第15號釐定。

為使金融資產可按攤銷成本或按公平值計入其他全面收入進行分類及計量，需產生就尚未償付本金額純粹支付本金及利息（「純粹支付本金及利息」）的現金流量。金融資產如具有並非純粹支付本金及利息的現金流，則會不論其業務模式而按公平值計入損益的方式分類及計量。

貴集團管理金融資產的業務模式指其管理其金融資產以產生現金流量的方式。業務模式決定現金流量是否來自於收取合約現金流量、出售金融資產，或兩者兼有。按攤銷成本分類及計量的金融資產於旨在持有金融資產以收取合約現金流量的業務模式中持有，而按公平值計入其他全面收入分類及計量的金融資產於旨在持有以收取合約現金流量及出售的業務模式中持有。並非於上述業務模式中持有的金融資產按公平值計入損益分類及計量。

須於市場規定或慣例所設定的時間範圍內交付資產的金融資產買賣（常規交易）乃於交易日（即貴集團承諾買賣資產之日）確認。

後續計量

金融資產其後按其分類計量如下：

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使用實際利率法計量，並須評估減值。當資產終止確認、修訂或減值時，於損益中確認收益及虧損。

貴集團按攤銷成本計量的金融資產包括貿易應收款項、應收董事及關聯方款項以及計入預付款項、其他應收款項及其他資產的按金及其他應收款項。

按公平值計入損益的金融資產

按公平值計入損益的金融資產按公平值於財務狀況表列賬，並於損益確認公平值的變動淨額。

終止確認金融資產

金融資產（或（如適用）部分金融資產或一組類似金融資產的一部分）將主要在出現以下情形時終止確認（即自貴集團綜合財務狀況表剔除）：

- 從資產收取現金流量的權利屆滿時；或
- 貴集團已根據「過手」安排轉讓從資產收取現金流量的權利，或已承擔向第三方無重大延誤全額支付所收取現金流量的責任；及(a) 貴集團已轉讓資產的絕大部分風險及回報，或(b) 貴集團雖未轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

倘貴集團已轉讓從資產收取現金流量的權利或訂立過手安排，則評估有否保留資產所有權的風險及回報，以及相關保留程度。倘其並無轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓資產控制權，貴集團將按貴集團持續參與程度繼續確認所轉讓資產。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根據反映貴集團所保留權利及責任的基準計量。

持續參與以對已轉讓資產作出之保證的形式作出，按資產的原賬面值與 貴集團可能須償還代價最高金額（以較低者為準）計量。

金融資產減值

貴集團就所有並非按公平值計入損益持有的債務工具確認預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）撥備。預期信貸虧損乃按根據合約到期的合約現金流量與 貴集團預期將會收取的所有現金流量之間的差額，按概約原始實際利率貼現得出。預期現金流量將包括出售所持抵押品的現金流量或屬合約條款組成部分的其他信貸增級措施。

一般方式

預期信貸虧損分兩個階段確認。就自初始確認以來信貸風險並無大幅增加的信貸風險敞口而言，預期信貸虧損乃就可能於未來12個月發生的違約事件所導致的信貸虧損計提撥備（12個月預期信貸虧損）。就自初始確認以來信貸風險已經大幅增加的信貸風險敞口而言，需要就風險敞口剩餘年期內的預期信貸虧損計提虧損撥備，而不論違約時間（全期預期信貸虧損）。

於各有關期間末， 貴集團評估金融工具的信貸風險自初始確認以來有否大幅增加。進行該評估時， 貴集團比較金融工具於各有關期間末產生的違約風險與於初始確認日期就金融工具產生違約的風險，並考慮在無需繁重成本或工作的情況下即可取得的合理及有理據資料，包括歷史及前瞻性資料。

當合約付款逾期90天時， 貴集團會視金融資產違約。然而，在若干情況下，於內部或外部資料顯示 貴集團不大可能在計及 貴集團持有的任何信貸增級措施前悉數收取尚未清償的合約金額時， 貴集團亦可能會視金融資產違約。倘並無合理預期收回合約現金流量，則會撇銷金融資產。

按攤銷成本計量的金融資產根據一般方式須計提減值，並於下列計量預期信貸虧損階段內分類，惟應用下文所詳述簡化方式的貿易應收款項除外。

- 第1階段 — 信貸風險自初始確認以來並無大幅增加且虧損撥備按相等於12個月預期信貸虧損的金額計量的金融工具
- 第2階段 — 信貸風險自初始確認以來已經大幅增加但並非信貸減值金融資產且虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量的金融工具
- 第3階段 — 於各有關期間末已經出現信貸減值（但並非購買或起始信貸減值）且虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量的金融資產

簡化方式

就並不包含重大融資成分的貿易應收款項而言或當 貴集團應用實際權宜處理方法而並無就重大融資成分的影響作出調整時， 貴集團應用簡化方式計算預期信貸虧損。根據簡化方式， 貴集團不會追蹤信貸風險變動，但會按照各有關期間末的全期預期信貸虧損確認虧損撥備。 貴集團已按照市場歷史信貸虧損經驗設立撥備矩陣，並就債務人及經濟環境的具體前瞻性因素作出調整。

金融負債

初始確認及計量

金融負債於初始確認時分類為：按公平值計入損益的金融負債、貸款及借款、應付款項，或於有效對沖中指定為對沖工具的衍生工具（倘適用）。

所有金融負債初步按公平值確認，而貸款及借貸以及應付款項則須扣減直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易及其他應付款項、應計費用、應付董事款項、租賃負債及其他計息借款。

後續計量

金融負債其後按其分類計量如下：

按攤銷成本計量的金融負債（應付款項、貸款及借款）

於初始確認後，應付款項以及計息貸款及借款其後使用實際利率法按攤銷成本計量，惟貼現影響若不重大則按成本列賬。收益及虧損於終止確認負債時通過實際利率攤銷程序在損益內確認。

攤銷成本計及收購時的任何折讓或溢價以及屬於實際利率組成部分的費用或成本計算。實際利率攤銷計入損益內的融資成本。

終止確認金融負債

負債下的承擔獲解除或取消或屆滿時，則終止確認金融負債。

倘一項現有金融負債被相同貸款人按基本上不同的條款提供的其他金融負債取代，或對現有負債的條款作出重大修訂，該交換或修訂會被視作終止確認原有負債及確認一項新負債，且有關賬面值之間的差額會於損益內確認。

抵銷金融工具

倘現時有可強制執行的合法權利抵銷已確認金額且有意按淨額基準結算，或同時變現資產及結算負債，則金融資產與金融負債可抵銷且淨額於財務狀況表呈報。

存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。成本按加權平均基準釐定。可變現淨值乃根據估計售價減任何將於完成時及出售時產生的估計成本釐定。

現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款，以及可隨時轉換成已知金額現金、價值變動風險不大、於購買時一般具有不超過三個月短暫有效期且構成貴集團現金管理措施不可或缺部分的短期高流通投資。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括所持用途不受限制的手頭及銀行現金以及性質類似現金的資產。

撥備

撥備於因過往事件產生現時責任（法定或推定）且可能將需要未來資源流出以清償該責任時確認，前提是可就責任所涉金額作出可靠估計。

當貼現的影響屬重大時，就撥備所確認的金額為預期清償有關責任所需未來支出於各有關期間末的現值。隨時間流逝所產生的已貼現現值之增加計入損益內的融資成本。

所得稅

所得稅包括當期及遞延稅項。於損益外確認的項目有關的所得稅在損益外確認，即在其他全面收入中確認或直接入權益中確認。

當期稅項資產及負債按預期可自稅務機關收回或向其支付的金額計量，該等金額乃基於各有關期間末已頒佈或實際上已頒佈的稅率（及稅法）計算，並已計及貴集團營運所在國家的現行詮釋及慣例。

於各有關期間末資產及負債的稅基與其就財務報告而言的賬面值之間的所有暫時性差異，須按負債法計提遞延稅項撥備。

所有應課稅暫時性差異均會確認遞延稅項負債，惟下列情況除外：

- 遞延稅項負債乃因初始確認一宗非業務合併交易中的資產或負債而產生，且於交易當時並不影響會計溢利及應課稅損益；及
- 對於與附屬公司投資有關的應課稅暫時性差異而言，撥回暫時性差異的時間可控且暫時性差異不大可能於可見將來撥回。

遞延稅項資產就所有可扣減暫時性差異、結轉的未用稅項抵扣及未用稅項虧損確認。當日後可能產生應課稅溢利可用以抵扣該等可扣減暫時性差異、結轉的未用稅項抵扣及未用稅項虧損時，遞延稅項資產將予確認，惟下述情形除外：

- 遞延稅項資產乃與初始確認一宗非業務合併交易的資產或負債時產生的可扣減暫時性差異有關，且於交易當時並不影響會計溢利及應課稅損益；及
- 對於與附屬公司投資有關的可扣減暫時性差異而言，只有在暫時性差異有可能在可見將來撥回，且日後可能產生應課稅溢利可用以抵扣該等暫時性差異時，方會確認遞延稅項資產。

遞延稅項資產的賬面值於各有關期間末予以檢討，若不再可能有足夠的應課稅溢利用以抵扣全部或部分遞延稅項資產，則遞延稅項資產的賬面值將予扣減。未確認遞延稅項資產於各有關期間末進行重估，並於可能有足夠的應課稅溢利用以收回全部或部分遞延稅項資產時確認。

遞延稅項資產及負債以預期將資產變現或結算負債期間適用的稅率計量，並以各有關期間末已頒佈或實際上已頒佈的稅率（及稅法）為基準。

附錄一

會計師報告

僅於 貴集團擁有依法可強制執行權利可抵銷當期稅項資產與當期稅項負債，且遞延稅項資產與遞延稅項負債與同一稅務機關就同一稅務實體或不同稅務實體（該等實體擬於未來每個預期有大額遞延稅項負債需清償或有大量遞延稅項資產可收回的期間，按淨額基準結算當期稅項負債及資產或同時變現資產及清償負債）徵收的所得稅相關，則遞延稅項資產與遞延稅項負債相互抵銷。

政府補助

倘可合理保證將獲得政府補助且符合所有附帶條件，則按公平值確認政府補助。倘該補助與一個開支項目有關，則於擬用作補償的成本支銷期間系統地確認為收入。

收益確認

客戶合約收益

客戶合約收益於貨品或服務的控制權轉移至客戶時，按反映 貴集團預期有權交換該等貨品或服務的代價的金額確認。

當合約代價包括可變金額時，須估計 貴集團可就轉移貨品或服務予客戶而收取的代價金額。可變代價於合約起始時估計，直至已確認的累計收益金額將極有可能不會於其後解決可變代價相關不確定性時發生重大收益撥回為止。

倘合約包含融資成分，向客戶提供撥資向其轉移貨品或服務的重大利益超過一年，則收益按應收款項的現值計量，並使用將反映於 貴集團與客戶於合約起始時的獨立融資交易之貼現率進行貼現。當合約包含融資成分，向 貴集團提供重大財務利益超過一年，則根據合約確認的收益包括按實際利率法就合約負債計算的利息開支。對於自客戶付款起至轉移已承擔貨品或服務止期限為一年或以內的合約而言，交易價格不會使用香港財務報告準則第15號的可行權宜方法就重大融資成分的影響進行調整。

提供牙科服務的收益是隨時間確認，原因為客戶同時收取及消耗 貴集團提供的利益。

- (a) 提供牙齒正畸科服務的收益隨時間確認，運用輸入法計量達致完全履行服務的進度。輸入法以員工成本及存貨、耗材及定製產品已支出的成本相對於完成服務的預期成本總額為基準確認收益。
- (b) 提供其他牙科服務的收益於提供服務時確認，此乃由於該等牙科服務通常在很短的時間內完成。

其他收入

利息收入按應計基準使用實際利率法確認，所用利率乃按金融工具的預期可使用年期或較短期間（如適用）將估計未來現金收入準確貼現至金融資產賬面淨值的比率。

合約負債

合約負債於 貴集團轉移相關服務之前收取客戶付款或客戶到期付款時（以較早者為準）確認。合約負債於 貴集團履約時（即向客戶轉移相關服務的控制權）確認為收益。

僱員福利

退休金計劃

貴集團於中國內地經營的附屬公司之僱員均須參加由地方市政府運作的中央退休金計劃。於中國內地經營的附屬公司須按工資成本的一定比例向中央退休金計劃供款。供款於根據中央退休金計劃規則須予支付時於損益扣除。

借款成本

全部借款成本於其產生期間支銷。借款成本包括實體因借款資金產生的利息及其他費用。

股息

當末期股息於股東大會上獲股東批准後，即確認為負債。

中期股息乃同時建議派付及宣派，因 貴公司的組織章程大綱及細則授予董事宣派中期股息的權利。因此，中期股息於建議派付及宣派時隨即確認為負債。

外幣

由於 貴集團的主要業務位於中國內地，故歷史財務資料以人民幣呈列。 貴集團旗下各實體自行釐定其功能貨幣，而各實體財務報表內的項目使用該功能貨幣計量。 貴集團旗下實體錄得的外幣交易初始使用其各自於交易日期適用的功能貨幣匯率入賬。以外幣列值的貨幣資產及負債按於各有關期間末適用的功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目產生的差額均於損益內確認。

以外幣按歷史成本計量的非貨幣項目乃採用初步交易當日的匯率換算。以外幣按公平值計量的非貨幣項目乃採用公平值計量當日的匯率換算。換算按公平值計量的非貨幣項目產生的收益或虧損與確認該項目公平值變動的收益或虧損作一致處理（即公平值收益或虧損於其他全面收入或損益確認的項目，其換算差額亦分別於其他全面收入或損益確認）。

在釐定就終止確認與預付代價有關的非貨幣資產或非貨幣負債初始確認相關資產、開支或收入所用的匯率時，初步交易日期為 貴集團初始確認因預付代價而產生非貨幣資產或非貨幣負債的日期。倘多次預先支付或收取款項， 貴集團會就每次支付或收取預付代價釐定交易日期。

貴公司及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， 貴公司及若干海外附屬公司的資產與負債按各有關期間末的現行匯率換算為人民幣，其損益則按與交易日期當時匯率相若的匯率換算為人民幣。

所產生的匯兌差額於其他全面收入確認及於匯兌波動儲備累計。出售海外業務時，與該特定海外業務有關的其他全面收入部分於損益內確認。

就綜合現金流量表而言， 貴公司及海外附屬公司的現金流量按現金流量產生當日的現行匯率換算為人民幣。海外附屬公司全年或整個期間產生的經常性現金流量則按年內或期內加權平均匯率換算為人民幣。

3. 重大會計判斷及估計

編製 貴集團的歷史財務資料時，管理層須作出影響收益、開支、資產及負債的報告金額及相關披露以及或然負債的披露的判斷、估計及假設。有關該等假設及估計的不確定性可能會導致日後須對受影響的資產或負債的賬面值作出重大調整。

判斷

除涉及估計的判斷外，管理層應用 貴集團會計政策的過程中已作出以下對歷史財務資料中確認的金額產生最重大影響的判斷：

合約安排

綜合聯屬實體均從事醫療業務。根據負面清單，投資醫療機構（如綜合聯屬實體）屬於「限制類」投資類別，因此該等實體不可被外國投資者100%持有，且外資限於合資企業的形式。

誠如附註2.1所披露，作為重組的一部分， 貴集團透過合約安排享有綜合聯屬實體的絕大部分經濟利益，惟龍港醫院由一名獨立第三方持有5%股權除外。

貴集團並不擁有溫州醫院、鹿城醫院、鹿城兒童醫院及溫州口腔30%股權及龍港醫院25%股權。然而，由於合約安排， 貴公司透過合約安排享有綜合聯屬實體的絕大部分經濟利益，惟龍港醫院由一名獨立第三方持有5%股權除外。因此， 貴公司將溫州醫院、鹿城醫院、鹿城兒童醫院及溫州口腔視為全資附屬公司及將龍港醫院視為擁有95%的附屬公司。 貴集團已將綜合聯屬實體於有關期間的財務狀況及業績於歷史財務資料綜合入賬，而龍港醫院的5%股權則確認為非控股權益。

客戶合約收益

貴集團應用以下判斷，有關判斷對確定客戶合約收益的金額及時間具重大影響力：

貴集團總結，由於客戶同時接受及消耗 貴集團提供的利益，故提供牙齒正畸科服務的收益將隨時間的推移予以確認。

貴集團確定輸入法是計量牙齒正畸科服務進度的最佳方法，因為 貴集團的工作量（即所產生的員工成本與存貨、耗材及定製產品成本）與將服務轉移予客戶之間存在直接關係。 貴集團以已支出的員工成本及存貨、耗材及定製產品成本相對於完成服務的預期成本總額為基準確認收益。

分派股息產生的預扣稅

貴集團決定是否應根據司法權區頒佈的相關稅務規則就若干中國附屬公司所分派的股息計提預扣稅的遞延稅項負債時，乃根據股息分派計劃而作出判斷。有關判斷乃參考 貴集團的業務計劃及中國內地以外的未來現金需求而作出。

估計的不確定性

於各有關期間末極有可能導致須對下一財政年度的資產及負債賬面值作出重大調整有關未來的主要假設及估計不確定性的其他主要來源載列如下。

貿易應收款項預期信貸虧損撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項的預期信貸虧損。撥備率乃按客戶的應收款項賬齡計算。

撥備矩陣初始按市場歷史觀察違約率得出。貴集團將校正矩陣以根據前瞻性資料對歷史信貸虧損經驗作出調整。舉例而言，倘預測經濟狀況預期將於來年轉差而可能導致違約宗數增加，則會調整歷史違約率。於各有關期間末，將會更新歷史觀察違約率，並分析前瞻性估計的變動。

評估歷史觀察違約率、預測經濟狀況及預期信貸虧損之間的關係屬於重大估計。預期信貸虧損的金額對當時情況及預測經濟狀況的變化相當敏感。歷史信貸虧損經驗及經濟狀況預測亦未必代表客戶日後的實際違約情況。有關貴集團貿易應收款項預期信貸虧損的資料披露於歷史財務資料附註17。

遞延稅項資產

倘可能有應課稅溢利可供抵銷可動用的稅項虧損，則未動用的稅項虧損會確認為遞延稅項資產。管理層須根據未來應課稅溢利的大致時間及數額以及未來稅務計劃策略作出重大判斷，以釐定可確認的遞延稅項資產金額。於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年五月三十一日，與已確認稅項虧損相關的遞延稅項資產賬面值分別為人民幣759,000元、人民幣325,000元、人民幣1,103,000元及人民幣1,632,000元。進一步詳情載於歷史財務資料附註26。

租賃－估算增量借款利率

貴集團無法輕易釐定租賃內所隱含的利率，因此，使用增量借款利率計量租賃負債。增量借款利率為貴集團於類似經濟環境中為取得與使用權資產價值相近的資產，而以類似抵押品與類似期間借入所需資金應支付的利率。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（如就並無訂立融資交易的附屬公司而言），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貸評級）。

4. 經營分部資料

就管理而言，貴集團並無按其服務劃分業務單位，且僅有一個可報告經營分部。管理層對貴集團經營分部的經營業績進行全盤監控，以就資源分配及績效評估作出決策。

地域資料

於有關期間及截至二零二一年五月三十一日止五個月，貴集團所有外部收益均來自中國內地（即貴集團經營實體所在地點）的客戶。

貴集團的非流動資產均位於中國內地。

有關主要客戶的資料

於有關期間及截至二零二一年五月三十一日止五個月，貴集團向單一客戶銷售的收益並無佔貴集團收益的10%或以上。

附錄一

會計師報告

5. 收益、其他收入及收益

收益分析如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|--------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二二年 人民幣千元 |
| 客戶合約收益 | 83,159 | 84,556 | 105,315 | 34,422 | 46,858 |

客戶合約收益

(a) 細分收益資料

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|---------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二二年 人民幣千元 |
| 服務類別 | | | | | |
| 牙科服務 | 83,159 | 84,556 | 105,315 | 34,422 | 46,858 |
| 地區市場 | | | | | |
| 中國內地 | 83,159 | 84,556 | 105,315 | 34,422 | 46,858 |
| 收益確認時間 | | | | | |
| 隨時間轉移服務 | 83,159 | 84,556 | 105,315 | 34,422 | 46,858 |

下表列示於有關期間及截至二零二一年五月三十一日止五個月確認的收益金額，該等金額已計入有關期間及截至二零二一年五月三十一日止五個月初的合約負債：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二二年 人民幣千元 |
| 計入各年度／期間初合約 負債的已確認收益： | | | | | |
| 提供牙科服務 | 899 | 3,845 | 3,423 | 2,450 | 3,190 |

(b) 履約責任

有關 貴集團履約責任的資料概述如下：

提供牙科服務

履約責任於提供服務時隨時間達成。

附錄一

會計師報告

於各有關期間未分配至餘下履約責任（未達成或部分未達成）的交易價格金額如下：

| | 於十二月三十一日 | | | 於五月三十一日 | |
|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--|
| | 二零一九年 | 二零二零年 | 二零二一年 | 二零二二年 | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | |
| 預期確認為收益的金額： | | | | | |
| 一年內 | 11,069 | 12,102 | 11,750 | 10,766 | |
| 一年後 | 1,176 | 1,303 | 1,127 | 705 | |
| | <u>12,245</u> | <u>13,405</u> | <u>12,877</u> | <u>11,471</u> | |

分配至餘下履約責任並預期於一年後確認為收益的交易價格金額涉及牙科服務，其履約責任須於兩年內達成。分配至餘下履約責任的所有其他交易價格金額預期將於一年內確認為收益。

其他收入及收益分析如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|-------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|
| | 二零一九年 | 二零二零年 | 二零二一年 | 二零二一年 | 二零二二年 |
| | 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 |
| 其他收入及收益 | | | | | |
| 政府補助(附註(a)) | - | 391 | 147 | 145 | 54 |
| 銀行利息收入 | 32 | 435 | 1,211 | 578 | 435 |
| 按公平值計入損益的 | | | | | |
| 金融資產的 | | | | | |
| 其他利息收入 | 328 | 12 | - | - | - |
| 終止租賃收益 | - | - | 258 | - | - |
| 其他 | 8 | 69 | 46 | 3 | 1 |
| | <u>368</u> | <u>907</u> | <u>1,662</u> | <u>726</u> | <u>490</u> |

附註：

- (a) 政府補助主要指地方政府就向當地商業企業提供若干財務支持以鼓勵企業發展而發放的獎勵。於截至二零二零年十二月三十一日止年度，貴集團亦收到政府部門按照相關政府通知為應對新型冠狀病毒疫情採取紓困措施而發放的若干政府補助。並無與該等補助有關的未達成條件或或然事項。

附錄一

會計師報告

6. 除稅前溢利

貴集團除稅前溢利乃扣除／(計入)下列各項後得出：

| 附註 | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二二年 人民幣千元 |
| 存貨、耗材及定製產品成本 | 11,936 | 10,759 | 11,201 | 4,319 | 5,714 |
| 物業、廠房及設備折舊 | 13 3,512 | 3,887 | 4,491 | 1,707 | 2,838 |
| 使用權資產折舊 | 14(a) 3,535 | 4,254 | 6,387 | 1,994 | 2,756 |
| 無形資產攤銷* | 15 69 | 75 | 98 | 30 | 94 |
| 貿易應收款項減值淨額** | 17 158 | 58 | (311) | (35) | (28) |
| 未計入租賃負債計量的租賃付款 | 14(c) 119 | 117 | 147 | 31 | 112 |
| 政府補助 | 5 - | (391) | (147) | (145) | (54) |
| 銀行利息收入 | 5 (32) | (435) | (1,211) | (578) | (435) |
| 按公平值計入損益的 金融資產的其他利息收入 | 5 (328) | (12) | - | - | - |
| [編纂] | [編纂] | [編纂] | [編纂] | [編纂] | [編纂] |
| 出售物業、廠房及設備項目的 虧損淨額 | - | 57 | 67 | - | - |
| 出租人提供與新型冠狀病毒 有關的租金減免 | 14(c) - | (542) | - | - | (212) |
| 終止租賃收益 | 14(c) - | - | (258) | - | - |
| 僱員福利開支(不包括董事及 最高行政人員薪酬(附註8))： | | | | | |
| 工資及薪金 | 22,769 | 22,168 | 25,917 | 9,628 | 12,101 |
| 退休金計劃供款*** | 3,526 | 1,581 | 3,245 | 1,165 | 2,677 |
| | <u>26,295</u> | <u>23,749</u> | <u>29,162</u> | <u>10,793</u> | <u>14,778</u> |

* 有關期間及截至二零二一年五月三十一日止五個月的無形資產攤銷計入綜合損益及其他全面收益表中的「銷售開支」及「行政開支」。

** 貿易應收款項減值／(減值撥回)計入綜合損益及其他全面收益表中的「金融資產減值虧損淨額」。

*** 根據浙江省人力資源和社會保障廳及地方市政府部門頒佈的政策，由於截至二零二零年十二月三十一日止年度內爆發新型冠狀病毒疫情，貴集團有權獲得若干月份的社會保險寬減。貴集團(作為僱主)並無可用於減少現有供款水平的沒收供款。

附錄一

會計師報告

7. 融資成本

融資成本分析如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|----------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二二年 人民幣千元 |
| 租賃負債利息 | 994 | 978 | 1,735 | 463 | 831 |
| 其他計息借款利息 | — | 856 | 736 | 439 | — |
| | <u>994</u> | <u>1,834</u> | <u>2,471</u> | <u>902</u> | <u>831</u> |

8. 董事及最高行政人員薪酬

王曉敏先生及鄭蠻女士為 貴集團共同創始人，於二零一九年十一月二十日獲委任為董事，並於二零二零年一月二十九日調任為執行董事。

黃晞華先生、譚漢珊女士及周健醫生於二零二二年十一月八日獲委任為 貴公司獨立非執行董事。

若干董事就彼等獲委任為 貴集團現時旗下附屬公司的董事而從該附屬公司收取薪酬。記錄於該附屬公司財務報表的該等董事薪酬載列如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|---------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二二年 人民幣千元 |
| 袍金 | — | — | — | — | — |
| 其他酬金： | | | | | |
| 薪金、花紅、津貼及實物利益 | 557 | 709 | 708 | 295 | 295 |
| 退休金計劃供款 | 34 | 37 | 62 | 26 | 30 |
| | <u>591</u> | <u>746</u> | <u>770</u> | <u>321</u> | <u>325</u> |
| | <u>591</u> | <u>746</u> | <u>770</u> | <u>321</u> | <u>325</u> |

獨立非執行董事

於有關期間及截至二零二一年五月三十一日止五個月概無應向獨立非執行董事支付的任何袍金及其他酬金。

附錄一

會計師報告

執行董事

| | 袍金 人民幣千元 | 薪金、 花紅、津貼 及實物利益 人民幣千元 | 退休金 計劃供款 人民幣千元 | 薪酬總額 人民幣千元 |
|-------------------------------------|-------------|--------------------------------|----------------------|---------------|
| 截至二零一九年十二月三十一日止年度 | | | | |
| 王曉敏先生* | - | 370 | 18 | 388 |
| 鄭蠻女士 | - | 187 | 16 | 203 |
| | - | 557 | 34 | 591 |
| 截至二零二零年十二月三十一日止年度 | | | | |
| 王曉敏先生* | - | 360 | 20 | 380 |
| 鄭蠻女士 | - | 349 | 17 | 366 |
| | - | 709 | 37 | 746 |
| 截至二零二一年十二月三十一日止年度 | | | | |
| 王曉敏先生* | - | 360 | 31 | 391 |
| 鄭蠻女士 | - | 348 | 31 | 379 |
| | - | 708 | 62 | 770 |
| 截至二零二二年五月三十一日止五個月 | | | | |
| 王曉敏先生* | - | 150 | 15 | 165 |
| 鄭蠻女士 | - | 145 | 15 | 160 |
| | - | 295 | 30 | 325 |
| 截至二零二一年五月三十一日止五個月 (未經審核) | | | | |
| 王曉敏先生* | - | 150 | 13 | 163 |
| 鄭蠻女士 | - | 145 | 13 | 158 |
| | - | 295 | 26 | 321 |

* 王曉敏先生為 貴公司行政總裁。

於有關期間及截至二零二一年五月三十一日止五個月，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。

於有關期間及截至二零二一年五月三十一日止五個月，貴集團概無向董事支付任何薪酬，作為邀請加入 貴集團或加入 貴集團時的獎勵或作為離職補償。

9. 五名最高薪酬僱員

於有關期間及截至二零二一年五月三十一日止五個月，五名最高薪酬僱員不包括任何董事。董事薪酬詳情載於上文附註8。於有關期間及截至二零二一年五月三十一日止五個月，並非 貴公司董事或最高行政人員的五名最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|---------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二二年 人民幣千元 |
| 薪金、花紅、津貼及實物利益 | 2,919 | 2,919 | 3,030 | 1,211 | 1,204 |
| 退休金計劃供款 | 234 | 102 | 264 | 63 | 74 |
| | <u>3,153</u> | <u>3,021</u> | <u>3,294</u> | <u>1,274</u> | <u>1,278</u> |

薪酬介乎下列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 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|---------------|----------|----------|----------|-----------------|----------|
| | 二零一九年 | 二零二零年 | 二零二一年 | 二零二一年 (未經審核) | 二零二二年 |
| 零至1,000,000港元 | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> |

10. 所得稅

貴集團須就 貴集團成員公司於所處及經營所在司法權區產生或獲取的溢利按實體基準繳納所得稅。

根據開曼群島及英屬處女群島的規則及法規， 貴公司及其於英屬處女群島註冊成立的附屬公司毋須於開曼群島或英屬處女群島繳納任何所得稅。

香港附屬公司的法定稅率為16.5%。由於並無於有關期間及截至二零二一年五月三十一日止五個月在香港產生應課稅溢利，故並無就 貴集團的附屬公司作出香港利得稅撥備。

除 貴集團旗下一家附屬公司於截至二零二零年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年及二零二二年五月三十一日止五個月有權獲得向小微企業提供的20%優惠所得稅稅率（年度應課稅收入的首筆款額人民幣1.0百萬元可減免75%稅款，及介乎人民幣1.0百萬元至人民幣3.0百萬元的收入可減免50%稅款）外，中國內地即期所得稅按中國內地附屬公司根據企業所得稅法釐定的應課稅溢利25%的法定稅率計提撥備。

附錄一

會計師報告

於有關期間及截至二零二一年五月三十一日止五個月，貴集團的所得稅開支分析如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二二年 人民幣千元 |
| 即期－中國內地 年／期內開支 | 6,987 | 8,851 | 12,354 | 3,159 | 4,431 |
| 遞延(附註26) | 632 | 361 | (864) | (37) | (775) |
| 年／期內稅項開支總額 | <u>7,619</u> | <u>9,212</u> | <u>11,490</u> | <u>3,122</u> | <u>3,656</u> |

適用於按法定稅率計算的除稅前溢利的稅項開支與按實際稅率計算的稅項開支對賬如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二二年 人民幣千元 |
| 除稅前溢利 | <u>23,082</u> | <u>24,192</u> | <u>43,667</u> | <u>11,120</u> | <u>12,174</u> |
| 按法定稅率計算的稅項 | 5,770 | 6,048 | 10,917 | 2,780 | 3,043 |
| 地方部門頒佈的優惠稅率 | - | (244) | - | (355) | (10) |
| 不可扣稅開支 | 1,182 | 1,988 | 457 | 324 | 530 |
| 豁免股東貸款 | - | 2,113 | - | - | - |
| 未確認的暫時性差異及稅項虧損 | 667 | (693) | 116 | 373 | 93 |
| 按 貴集團實際稅率計算的稅項開支 | <u>7,619</u> | <u>9,212</u> | <u>11,490</u> | <u>3,122</u> | <u>3,656</u> |

11. 股息

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|----|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二二年 人民幣千元 |
| 股息 | <u>32,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

截至二零一九年十二月三十一日止年度，貴集團附屬公司溫州醫院向其當時的股東王曉敏先生及鄭靈女士(彼等亦為 貴公司董事)分別宣派股息人民幣28,800,000元及人民幣3,200,000元。股息人民幣12,640,000元已於截至二零一九年十二月三十一日止年度支付，而餘下股息則於截至二零二零年十二月三十一日止年度支付。

貴公司自註冊成立起概無宣派及派付股息。

12. 母公司普通權益持有人應佔每股盈利

就歷史財務資料而言，由於載入每股盈利資料因重組及歷史財務資料附註2.1所披露 貴集團於有關期間及截至二零二一年五月三十一日止五個月的歷史財務資料呈列基準而被視為並無意義，故並無呈列每股盈利資料。

附錄一

會計師報告

13. 物業、廠房及設備

| | 醫療設備 人民幣千元 | 辦公設備 及傢俬 人民幣千元 | 汽車 人民幣千元 | 租賃物業 裝修 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|----------------|---------------|----------------------|-------------|---------------------|---------------|
| 二零一九年十二月三十一日 | | | | | |
| 於二零一九年一月一日： | | | | | |
| 成本 | 12,801 | 3,128 | 958 | 13,206 | 30,093 |
| 累計折舊 | (3,030) | (1,556) | (755) | (5,387) | (10,728) |
| 賬面淨值 | <u>9,771</u> | <u>1,572</u> | <u>203</u> | <u>7,819</u> | <u>19,365</u> |
| 於二零一九年一月一日， | | | | | |
| 扣除累計折舊 | 9,771 | 1,572 | 203 | 7,819 | 19,365 |
| 添置 | 1,284 | 530 | 3 | 2,612 | 4,429 |
| 年內計提折舊 (附註6) | (1,193) | (448) | (54) | (1,817) | (3,512) |
| 出售附屬公司 | (488) | (87) | — | (1,697) | (2,272) |
| 於二零一九年十二月三十一日， | | | | | |
| 扣除累計折舊 | <u>9,374</u> | <u>1,567</u> | <u>152</u> | <u>6,917</u> | <u>18,010</u> |
| 於二零一九年十二月三十一日： | | | | | |
| 成本 | 13,521 | 3,560 | 961 | 13,393 | 31,435 |
| 累計折舊 | (4,147) | (1,993) | (809) | (6,476) | (13,425) |
| 賬面淨值 | <u>9,374</u> | <u>1,567</u> | <u>152</u> | <u>6,917</u> | <u>18,010</u> |
| 二零二零年十二月三十一日 | | | | | |
| 於二零二零年一月一日： | | | | | |
| 成本 | 13,521 | 3,560 | 961 | 13,393 | 31,435 |
| 累計折舊 | (4,147) | (1,993) | (809) | (6,476) | (13,425) |
| 賬面淨值 | <u>9,374</u> | <u>1,567</u> | <u>152</u> | <u>6,917</u> | <u>18,010</u> |
| 於二零二零年一月一日， | | | | | |
| 扣除累計折舊 | 9,374 | 1,567 | 152 | 6,917 | 18,010 |
| 添置 | 391 | 32 | — | 464 | 887 |
| 年內計提折舊 (附註6) | (1,354) | (449) | (23) | (2,061) | (3,887) |
| 出售 | (56) | (2) | — | — | (58) |
| 於二零二零年十二月三十一日， | | | | | |
| 扣除累計折舊 | <u>8,355</u> | <u>1,148</u> | <u>129</u> | <u>5,320</u> | <u>14,952</u> |
| 於二零二零年十二月三十一日： | | | | | |
| 成本 | 13,680 | 3,565 | 961 | 13,857 | 32,063 |
| 累計折舊 | (5,325) | (2,417) | (832) | (8,537) | (17,111) |
| 賬面淨值 | <u>8,355</u> | <u>1,148</u> | <u>129</u> | <u>5,320</u> | <u>14,952</u> |

附錄一

會計師報告

| | 醫療設備 人民幣千元 | 辦公設備 及傢俬 人民幣千元 | 汽車 人民幣千元 | 租賃物業 裝修 人民幣千元 | 在建工程 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|---------------------|---------------|----------------------|-------------|---------------------|---------------|---------------|
| 二零二一年十二月三十一日 | | | | | | |
| 於二零二一年一月一日： | | | | | | |
| 成本 | 13,680 | 3,565 | 961 | 13,857 | – | 32,063 |
| 累計折舊 | (5,325) | (2,417) | (832) | (8,537) | – | (17,111) |
| 賬面淨值 | <u>8,355</u> | <u>1,148</u> | <u>129</u> | <u>5,320</u> | <u>–</u> | <u>14,952</u> |
| 於二零二一年一月一日， | | | | | | |
| 扣除累計折舊 | 8,355 | 1,148 | 129 | 5,320 | – | 14,952 |
| 添置 | 2,286 | 2,320 | – | 11,904 | 775 | 17,285 |
| 年內計提折舊 (附註6) | (1,308) | (464) | (23) | (2,696) | – | (4,491) |
| 出售 | (28) | (1) | – | (38) | – | (67) |
| 於二零二一年十二月三十一日， | <u>9,305</u> | <u>3,003</u> | <u>106</u> | <u>14,490</u> | <u>775</u> | <u>27,679</u> |
| 於二零二一年十二月三十一日： | | | | | | |
| 成本 | 15,932 | 5,873 | 961 | 25,676 | 775 | 49,217 |
| 累計折舊 | (6,627) | (2,870) | (855) | (11,186) | – | (21,538) |
| 賬面淨值 | <u>9,305</u> | <u>3,003</u> | <u>106</u> | <u>14,490</u> | <u>775</u> | <u>27,679</u> |
| | 醫療設備 人民幣千元 | 辦公設備 及傢俬 人民幣千元 | 汽車 人民幣千元 | 租賃物業 裝修 人民幣千元 | 在建工程 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
| 二零二二年五月三十一日 | | | | | | |
| 於二零二二年一月一日： | | | | | | |
| 成本 | 15,932 | 5,873 | 961 | 25,676 | 775 | 49,217 |
| 累計折舊 | (6,627) | (2,870) | (855) | (11,186) | – | (21,538) |
| 賬面淨值 | <u>9,305</u> | <u>3,003</u> | <u>106</u> | <u>14,490</u> | <u>775</u> | <u>27,679</u> |
| 於二零二二年一月一日， | | | | | | |
| 扣除累計折舊 | 9,305 | 3,003 | 106 | 14,490 | 775 | 27,679 |
| 添置 | 1,445 | 829 | – | 143 | 832 | 3,249 |
| 期內計提折舊 (附註6) | (689) | (343) | (10) | (1,796) | – | (2,838) |
| 轉撥 | – | 731 | – | 766 | (1,607) | (110) |
| 於二零二二年五月三十一日， | <u>10,061</u> | <u>4,220</u> | <u>96</u> | <u>13,603</u> | <u>–</u> | <u>27,980</u> |
| 於二零二二年五月三十一日： | | | | | | |
| 成本 | 17,377 | 7,433 | 961 | 26,585 | – | 52,356 |
| 累計折舊 | (7,316) | (3,213) | (865) | (12,982) | – | (24,376) |
| 賬面淨值 | <u>10,061</u> | <u>4,220</u> | <u>96</u> | <u>13,603</u> | <u>–</u> | <u>27,980</u> |

14. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團擁有用於業務營運的辦公室物業的租賃合約。租賃辦公室物業的租期通常介乎2至10年。並無包含續期及終止選擇權以及可變租賃付款的租賃合約。

(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如下：

| | 辦公室物業 人民幣千元 |
|-------------------------|----------------------|
| 於二零一九年一月一日 | 20,018 |
| 添置 | 2,254 |
| 折舊費用 (附註6) | <u>(3,535)</u> |
| 於二零一九年十二月三十一日及二零二零年一月一日 | 18,737 |
| 添置 | 3,205 |
| 折舊費用 (附註6) | (4,254) |
| 重估租賃負債 (附註14(d)) | <u>(1,418)</u> |
| 於二零二零年十二月三十一日及二零二一年一月一日 | 16,270 |
| 添置 | 34,517 |
| 折舊費用 (附註6) | (6,387) |
| 重估租賃負債 (附註14(d)) | 368 |
| 因終止租賃而減少 | <u>(1,190)</u> |
| 於二零二一年十二月三十一日及二零二二年一月一日 | 43,578 |
| 折舊費用 (附註6) | <u>(2,756)</u> |
| 於二零二二年五月三十一日 | <u><u>40,822</u></u> |

於二零二二年五月三十一日，賬面淨值總額為人民幣30,362,000元的若干使用權資產尚未取得相關土地使用權證及不動產權證書。

(b) 租賃負債

於有關期間，租賃負債的賬面值及變動如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至 |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | | 五月三十一日 |
| | 二零一九年 | 二零二零年 | 二零二一年 | 止五個月 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 二零二二年 |
| | | | | 人民幣千元 |
| 於一月一日的賬面值 | 21,979 | 20,049 | 20,618 | 44,539 |
| 新增租賃 | 2,254 | 3,205 | 34,517 | - |
| 年／期內確認的利息增加 | 994 | 978 | 1,735 | 831 |
| 出租人提供與新型冠狀病毒有關的租金減免 | - | (542) | - | (212) |
| 重估租賃負債 (附註14(d)) | - | (1,418) | 368 | - |
| 因終止租賃而減少 | - | - | (1,448) | - |
| 付款 | (5,178) | (1,654) | (11,251) | (5,202) |
| | <u>20,049</u> | <u>20,618</u> | <u>44,539</u> | <u>39,956</u> |
| 年／期末賬面值 | | | | |
| 分析為： | | | | |
| 流動部分 | 4,930 | 8,076 | 9,376 | 8,838 |
| 非流動部分 | <u>15,119</u> | <u>12,542</u> | <u>35,163</u> | <u>31,118</u> |

租賃負債的到期日分析於歷史財務資料附註34披露。

貴集團已對出租人於有關期間就若干辦公室物業租賃授出的所有合資格租金減免應用實際權宜處理方法。

應付一名董事款項計入 貴集團的流動及非流動租賃負債，於二零一九年十二月三十一日分別為人民幣701,000元及人民幣1,660,000元，於二零二零年十二月三十一日分別為人民幣850,000元及人民幣1,592,000元，於二零二一年十二月三十一日分別為人民幣1,592,000元及零，以及於二零二二年五月三十一日分別為人民幣700,680元及零。有關交易的進一步詳情載於附註31(b)。

附錄一

會計師報告

(c) 於損益確認且與租賃有關的金額如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|--|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二二年 人民幣千元 |
| 租賃負債利息 | 994 | 978 | 1,735 | 463 | 831 |
| 使用權資產折舊費用 | 3,535 | 4,254 | 6,387 | 1,994 | 2,756 |
| 與短期租賃有關的開支 (計入銷售開支、行政 開支及銷售成本) (附註6) | 119 | 117 | 147 | 31 | 112 |
| 出租人提供與新型冠狀病毒 有關的租金減免 | - | (542) | - | - | (212) |
| 終止租賃收益 | - | - | 258 | - | - |
| 於損益確認的總金額 | <u>4,648</u> | <u>4,807</u> | <u>8,527</u> | <u>2,488</u> | <u>3,487</u> |

(d) 重估租賃負債

根據租賃合約，國有資產監督管理委員會於截至二零二零年十二月三十一日止年度邀請一家第三方評估機構重估鹿城醫院的五年租金。五年租金由人民幣2,037,000元下調至人民幣1,735,000元，其後每年上調1.5%，並將每兩年重估一次。因此，租賃負債及使用權資產經過調整。

於二零二一年三月，出租人及瑞安分院同意修訂原租約，以(i)將年租賃付款由人民幣880,000元減至人民幣750,000元，及(ii)將租期由8年延長至10年。因此，租賃負債及使用權資產經過調整。

(e) 租賃現金流出總額及與尚未開始的租賃有關的未來現金流出分別於歷史財務資料附註29(c)及30披露。

15. 無形資產

| | 軟件 人民幣千元 |
|----------------------|-------------|
| 於二零一九年一月一日： | |
| 成本 | 291 |
| 累計攤銷 | (129) |
| | <hr/> |
| 賬面淨值 | 162 |
| | <hr/> <hr/> |
| 於二零一九年一月一日的成本，扣除累計攤銷 | 162 |
| 添置 | 89 |
| 年內計提攤銷 (附註6) | (69) |
| | <hr/> |
| 於二零一九年十二月三十一日 | 182 |
| | <hr/> <hr/> |
| 於二零一九年十二月三十一日： | |
| 成本 | 380 |
| 累計攤銷 | (198) |
| | <hr/> |
| 賬面淨值 | 182 |
| | <hr/> <hr/> |
| 於二零二零年一月一日的成本，扣除累計攤銷 | 182 |
| 添置 | 72 |
| 年內計提攤銷 (附註6) | (75) |
| | <hr/> |
| 於二零二零年十二月三十一日 | 179 |
| | <hr/> <hr/> |
| 於二零二零年十二月三十一日： | |
| 成本 | 452 |
| 累計攤銷 | (273) |
| | <hr/> |
| 賬面淨值 | 179 |
| | <hr/> <hr/> |
| 於二零二一年一月一日的成本，扣除累計攤銷 | 179 |
| 添置 | 450 |
| 年內計提攤銷 (附註6) | (98) |
| | <hr/> |
| 於二零二一年十二月三十一日 | 531 |
| | <hr/> <hr/> |
| 於二零二一年十二月三十一日： | |
| 成本 | 902 |
| 累計攤銷 | (371) |
| | <hr/> |
| 賬面淨值 | 531 |
| | <hr/> <hr/> |

附錄一

會計師報告

| | 軟件 人民幣千元 |
|----------------------|-------------|
| 於二零二二年一月一日的成本，扣除累計攤銷 | 531 |
| 添置 | 95 |
| 期內計提攤銷 (附註6) | (94) |
| 轉撥 | 110 |
| | <u>110</u> |
| 於二零二二年五月三十一日 | <u>642</u> |
| 於二零二二年五月三十一日： | |
| 成本 | 1,107 |
| 累計攤銷 | (465) |
| | <u>642</u> |
| 賬面淨值 | <u>642</u> |

16. 存貨

| | 於十二月三十一日 | | 二零二一年 | 於 五月三十一日 二零二二年 |
|------|----------------|----------------|--------------|----------------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 藥品 | 66 | 109 | 130 | 79 |
| 醫療耗材 | 1,707 | 1,474 | 2,233 | 2,344 |
| | <u>1,773</u> | <u>1,583</u> | <u>2,363</u> | <u>2,423</u> |

17. 貿易應收款項

| | 於十二月三十一日 | | 二零二一年 | 於 五月三十一日 二零二二年 |
|--------|----------------|----------------|------------|----------------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 貿易應收款項 | 1,146 | 1,051 | 630 | 237 |
| 減值 | (283) | (341) | (30) | (2) |
| | <u>863</u> | <u>710</u> | <u>600</u> | <u>235</u> |

貿易應收款項乃於提供服務及出售貨品時到期。貴集團務求對其未償還應收款項維持嚴格監控。高級管理層定期審閱逾期結餘。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。

於各有關期間末，貿易應收款項(扣除虧損撥備)按交易日期的賬齡分析如下：

| | 於十二月三十一日 | | 二零二一年 | 於 五月三十一日 二零二二年 |
|--------|----------------|----------------|------------|----------------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 3個月內 | 364 | 487 | 502 | 188 |
| 3至6個月 | 130 | 182 | 38 | 21 |
| 6至12個月 | 276 | 25 | 23 | 21 |
| 1至2年 | 54 | 15 | 26 | 4 |
| 2至3年 | 39 | 1 | 11 | 1 |
| | <u>863</u> | <u>710</u> | <u>600</u> | <u>235</u> |

附錄一

會計師報告

貿易應收款項減值的虧損撥備變動如下：

| | 於十二月三十一日 | | | 於 |
|--------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 五月三十一日 二零二二年 人民幣千元 |
| 年／期初 | 125 | 283 | 341 | 30 |
| 減值虧損淨額 (附註6) | 158 | 58 | (311) | (28) |
| 年／期末 | <u>283</u> | <u>341</u> | <u>30</u> | <u>2</u> |

減值分析於各有關期間末進行，方法是使用撥備矩陣計量預期信貸虧損。撥備比率基於客戶的應收款項賬齡得出。計算反映概率加權結果、貨幣時間值及於各有關期間末可得且關於過往事件、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理及可靠資料。

關於 貴集團在各有關期間末使用撥備矩陣得出的貿易應收款項信貸風險敞口的資料載列如下：

| | 少於1年 | 1至2年 | 超過2年 | 總計 |
|----------------------|-------|--------|--------|--------|
| 於二零一九年十二月三十一日 | | | | |
| 貿易應收款項 (人民幣千元) | 836 | 177 | 133 | 1,146 |
| 預期信貸虧損率 | 7.89% | 69.49% | 70.68% | 24.69% |
| 預期信貸虧損 (人民幣千元) | 66 | 123 | 94 | 283 |
| 於二零二零年十二月三十一日 | | | | |
| 貿易應收款項 (人民幣千元) | 767 | 71 | 213 | 1,051 |
| 預期信貸虧損率 | 9.52% | 78.87% | 99.53% | 32.45% |
| 預期信貸虧損 (人民幣千元) | 73 | 56 | 212 | 341 |
| 於二零二一年十二月三十一日 | | | | |
| 貿易應收款項 (人民幣千元) | 569 | 28 | 33 | 630 |
| 預期信貸虧損率 | 1.05% | 7.14% | 66.67% | 4.76% |
| 預期信貸虧損 (人民幣千元) | 6 | 2 | 22 | 30 |
| 於二零二二年五月三十一日 | | | | |
| 貿易應收款項 (人民幣千元) | 232 | 4 | 1 | 237 |
| 預期信貸虧損率 | 0.87% | 1.11% | 9.61% | 0.91% |
| 預期信貸虧損 (人民幣千元) | 2 | - | - | 2 |

貿易應收款項的預期信貸虧損率於二零二一年十二月三十一日及二零二二年五月三十一日減少，原因為於截至二零二一年十二月三十一日止年度及截至二零二二年五月三十一日至五個月分別收回若干賬齡較長的貿易應收款項。

附錄一

會計師報告

18. 預付款項、其他應收款項及其他資產

| | 於十二月三十一日 | | | 於 |
|-----------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| | 二零一九年 | 二零二零年 | 二零二一年 | 五月三十一日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 |
| 非流動： | | | | |
| 購買物業、廠房及設備 | | | | |
| 項目以及無形資產項目的預付款項 | 146 | 347 | 1,957 | 298 |
| 租賃按金 | 501 | 501 | 1,131 | 1,131 |
| | <u>647</u> | <u>848</u> | <u>3,088</u> | <u>1,429</u> |
| 流動： | | | | |
| 預付款項 | 1,839 | 4,135 | 918 | 2,037 |
| 遞延[編纂]開支 | [編纂] | [編纂] | [編纂] | [編纂] |
| 其他應收款項 | 3,506 | 285 | 3,837 | 3,796 |
| | <u>7,676</u> | <u>10,156</u> | <u>11,187</u> | <u>13,212</u> |
| | <u>8,323</u> | <u>11,004</u> | <u>14,275</u> | <u>14,641</u> |

計入上述結餘的金融資產與近期並無拖欠還款及逾期金額記錄的應收款項有關。於各有關期間末，虧損撥備被評估為極低。

19. 應收董事款項及應收關聯方款項

根據香港公司條例第383(1)(d)條及公司(披露董事利益資料)規例第3部，應收董事款項及應收關聯方款項披露如下：

應收董事款項

| 姓名 | 於二零二一年 | | 於二零二零年 | | 於二零一九年 | | 於二零一九年 | 所持抵押品 | |
|-------|------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------|----------------|
| | 十二月三十一日 | | 十二月三十一日 | | 十二月三十一日 | | | | |
| | 於二零二二年 五月三十一日 | 期內最高 未償還金額 | 及二零二二年 一月一日 | 年內最高 未償還金額 | 及二零二零年 一月一日 | 年內最高 未償還金額 | | | 及二零二零年 一月一日 |
| 王曉敏先生 | - | - | - | - | - | - | 47,512 | 40,542 | 無 |
| 鄭靈女士 | - | - | - | - | - | 75 | 75 | - | 無 |
| 總計 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>75</u> | <u>40,542</u> | <u>-</u> | 無 |

附錄一

會計師報告

應收關聯方款項

| 姓名 | 於二零二一年 十二月三十一日 | | 於二零二零年 十二月三十一日 | | 於二零一九年 十二月三十一日 | | 於二零一九年 十二月三十一日 | | 所持抵押品 | |
|-------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------|---|
| | 於二零二二年 五月三十一日 | 期內最高 未償還金額 | 及二零二二年 一月一日 | 年內最高 未償還金額 | 及二零二一年 一月一日 | 年內最高 未償還金額 | 及二零二零年 一月一日 | 年內最高 未償還金額 | | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | | |
| 王靖宇先生 | - | - | - | - | - | 932 | 932 | 932 | 932 | 無 |

應收董事款項及應收關聯方款項為非貿易性質、無抵押、免息及須按要求還款。

20. 按公平值計入損益的金融資產

| | 於十二月三十一日 | | | 於 |
|--------------|----------|-------|-------|----------------|
| | 二零一九年 | 二零二零年 | 二零二一年 | 五月三十一日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 |
| 未上市投資(按公平值計) | 5,000 | - | - | - |

貴集團將自中國內地商業銀行購買的若干金融產品分類為按公平值計入損益的金融資產。有關釐定公平值使用的方法及假設資料，請參閱歷史財務資料附註33。

21. 現金及現金等價物

| | 於十二月三十一日 | | | 於 |
|---------|----------|--------|--------|----------------|
| | 二零一九年 | 二零二零年 | 二零二一年 | 五月三十一日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 |
| 現金及銀行結餘 | 42,162 | 50,974 | 41,283 | 45,205 |
| 以人民幣計值 | 42,092 | 50,963 | 41,273 | 45,196 |
| 以美元計值 | 55 | - | - | - |
| 以港元計值 | 15 | 11 | 10 | 9 |
| 現金及銀行結餘 | 42,162 | 50,974 | 41,283 | 45,205 |

人民幣不能自由兌換成其他貨幣。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》，貴集團可透過獲授權經營外匯業務的銀行將人民幣兌換成其他貨幣。

銀行現金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無違約記錄的銀行。

附錄一

會計師報告

22. 貿易應付款項

於各有關期間末，貿易應付款項按發票日期的賬齡分析如下：

| | 於十二月三十一日 | | | 於 |
|--------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 五月三十一日 二零二二年 人民幣千元 |
| 3個月內 | 3,460 | 2,724 | 3,666 | 3,455 |
| 3至6個月 | 1,779 | 438 | 663 | 845 |
| 6至12個月 | 271 | 403 | 300 | 344 |
| 1年以上 | 926 | 719 | 1,088 | 1,053 |
| | <u>6,436</u> | <u>4,284</u> | <u>5,717</u> | <u>5,697</u> |

貿易應付款項為免息且一般於30至180天期限結算。

23. 其他應付款項及應計費用

| | 於十二月三十一日 | | | 於 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 五月三十一日 二零二二年 人民幣千元 |
| 應付工資 | 6,793 | 6,464 | 6,564 | 7,565 |
| 其他應付款項 | 6,467 | 7,371 | 8,444 | 8,280 |
| 應付稅項(企業所得稅除外) | 3,705 | 891 | 951 | 1,295 |
| | <u>16,965</u> | <u>14,726</u> | <u>15,959</u> | <u>17,140</u> |

其他應付款項均為免息及須按要求還款。

24. 合約負債

合約負債詳情如下：

| | 於十二月三十一日 | | | 於 |
|--------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 五月三十一日 二零二二年 人民幣千元 |
| 已收客戶墊款 | | | | |
| 牙科服務 | | | | |
| 即期 | 6,908 | 6,817 | 7,792 | 7,736 |
| 非即期 | — | 362 | 403 | 333 |
| | <u>6,908</u> | <u>7,179</u> | <u>8,195</u> | <u>8,069</u> |

合約負債包括為提供牙科服務收到的墊款。有關期間合約負債的增加／減少主要是由於有關期間從客戶收到的與提供牙科服務有關的墊款增加／減少所致。

附錄一

會計師報告

25. 其他計息借款

| | 實際利率 (%) | 到期期限 | 於十二月三十一日 | | | 於 |
|------------|-------------|-------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| | | | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 五月三十一日 二零二二年 人民幣千元 |
| 即期 | | | | | | |
| 其他貸款 – 無抵押 | 4.25 | 二零二一年 | - | 25,856 | - | - |
| 分析為： | | | | | | |
| 其他應償還借款： | | | | | | |
| 一年內 | | | - | 25,856 | - | - |

26. 遞延稅項

有關期間的遞延稅項資產變動如下：

遞延稅項資產

| | 應計開支 人民幣千元 | 金融資產 減值 人民幣千元 | 可用於抵銷 未來應課稅 溢利的虧損 人民幣千元 | 其他 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|-------------------------------|---------------|---------------------|----------------------------------|-------------|-------------|
| 於二零一九年一月一日 | 1,166 | 31 | 2,058 | 431 | 3,686 |
| 年內計入／(扣除自) 損益的 遞延稅項 (附註10) | 481 | 40 | (1,299) | 146 | (632) |
| 於二零一九年十二月三十一日及 二零二零年一月一日 | 1,647 | 71 | 759 | 577 | 3,054 |
| 年內計入／(扣除自) 損益的 遞延稅項 (附註10) | 146 | 14 | (434) | (87) | (361) |
| 於二零二零年十二月三十一日 及二零二一年一月一日 | 1,793 | 85 | 325 | 490 | 2,693 |
| 年內計入／(扣除自) 損益的 遞延稅項 (附註10) | 122 | (78) | 778 | 42 | 864 |
| 於二零二一年十二月三十一日 及二零二二年一月一日 | 1,915 | 7 | 1,103 | 532 | 3,557 |
| 期內計入／(扣除自) 損益的遞延稅項 (附註10) | 183 | (6) | 529 | 69 | 775 |
| 於二零二二年五月三十一日 | 2,098 | 1 | 1,632 | 601 | 4,332 |

附錄一

會計師報告

下列項目尚未確認遞延稅項資產：

| | 於十二月三十一日 | | | 於 |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 |
| 稅項虧損 | 6,668 | 3,804 | 4,024 | 4,667 |
| 可扣減暫時性差異 | 1,074 | 1,167 | 1,411 | 1,138 |
| | <u>7,742</u> | <u>4,971</u> | <u>5,435</u> | <u>5,805</u> |

上述稅項虧損將於一至五年內到期，以抵銷產生虧損的公司的應課稅溢利。上述項目尚未確認遞延稅項資產，因為該等項目來自已產生虧損一段時間的附屬公司，且認為不大可能獲得可動用上項項目的應課稅溢利。

根據中國企業所得稅法，對在中國內地設立的外國投資企業向外國投資者宣派的股息徵收10%的預扣稅。該規定自二零零八年一月一日起生效，且適用於二零零七年十二月三十一日之後的盈利。如果中國內地與外國投資者所屬司法權區之間有稅收協定，則可應用較低的預扣稅率。對於貴集團而言，適用稅率為10%。因此，貴集團有責任為在中國內地成立的該等附屬公司就自二零零八年一月一日以來所產生盈利分派的股息繳納預扣稅。

於各有關期間末，並未因就貴集團於中國內地成立的附屬公司所須繳納預扣稅的未匯出盈利而應付的預扣稅確認任何遞延稅項。董事認為，該等附屬公司不太可能在可預見的將來將有關盈利分派。於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年五月三十一日，與投資於中國內地附屬公司相關而尚未確認遞延稅項負債的暫時性差異總額分別約為零、零、人民幣22,483,000元及人民幣31,000,000元。

27. 股本

| | 於十二月三十一日 | | | 於五月三十一日 |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 |
| 已發行及繳足： | | | | |
| 10,000股每股面值0.01港元的普通股 | - | - | - | - |

貴公司股本變動概要如下：

| | 附註 | 已發行股份數目 | 股本 人民幣千元 |
|--|-----|---------------|-------------|
| 於二零一九年十一月十八日註冊成立時 | (a) | 1 | - |
| 於二零一九年十一月二十一日認購 | (b) | 9,999 | - |
| 於二零一九年、二零二零年 及二零二一年十二月三十一日 以及二零二二年五月三十一日 | | <u>10,000</u> | <u>-</u> |

- (a) 貴公司於二零一九年十一月十八日根據開曼群島法律註冊成立為獲豁免有限公司，法定股本為380,000港元，分為38,000,000股每股面值0.01港元的股份。

於其註冊成立時，一股股份獲配發及發行予初始認購人，並於二零一九年十一月二十一日轉讓予健齒康(中國)有限公司(「JTC BVI」)。

- (b) 於二零一九年十一月二十一日，貴公司按面值分別配發及發行7,499股、1,500股及1,000股股份予JTC BVI、瑞康(中國)有限公司(「Ricon BVI」)及美皓(中國)有限公司(「Meihao BVI」)。

上述轉讓及配發已妥當依法交割，並於二零一九年十一月二十六日完成更新貴公司股東名冊，其後，貴公司由JTC BVI、Ricon BVI及Meihao BVI分別持有75%、15%及10%。

於二零二零年一月三十日，JTC BVI按面值轉讓500股股份予康和集團控股有限公司(「HDS BVI」)。於上述轉讓後，貴公司由JTC BVI、Ricon BVI、Meihao BVI及HDS BVI分別持有約75%、10%、10%及5%。

28. 儲備

貴集團於有關期間及截至二零二一年五月三十一日止五個月的儲備金額及其變動均呈列於歷史財務資料綜合權益變動表。

合併儲備

貴集團的合併儲備指貴公司註冊成立前貴集團旗下公司的實繳資本。此外，合併儲備亦指貴公司根據重組所收購附屬公司的實繳資本及資本儲備。合併儲備變動詳情於綜合權益變動表中載列。

於截至二零一九年十二月三十一日止年度，控股股東進一步分別向德鴻醫療及天睿醫療出資人民幣10,000,000元及人民幣10,000,000元。香港康和牙科的當時股東向香港康和牙科出資2,261,000港元(相當於人民幣2,025,000元)。

資本儲備

貴集團的資本儲備為控股股東王曉敏先生的豁免免息股東貸款，該筆貸款是根據王曉敏先生與貴集團所訂立日期為二零二零年八月十八日的貸款協議於二零二零年八月墊付予貴集團。

法定盈餘儲備

根據中國公司法，貴集團附屬公司作為內資企業，須將根據有關中國會計準則釐定的稅後溢利的10%分配至其法定盈餘儲備，直至該儲備達到其註冊資本的50%為止。在遵守中國公司法所載若干限制的前提下，部分法定盈餘儲備可轉換為股本，但資本化後的餘額不得少於註冊資本的25%。

匯兌波動儲備

匯兌波動儲備用於將換算功能貨幣並非人民幣的實體的財務報表所產生的匯兌差異記錄入賬。

29. 綜合現金流量表附註

(a) 重大非現金交易

- (i) 貴集團有關辦公室物業租賃安排的使用權資產及租賃負債的非現金增加金額於截至二零一九年十二月三十一日止年度分別為人民幣2,254,000元及人民幣2,254,000元，於截至二零二零年十二月三十一日止年度分別為人民幣3,205,000元及人民幣3,205,000元以及於截至二零二一年十二月三十一日止年度分別為人民幣34,517,000元及人民幣34,517,000元。
- (ii) 於截至二零二零年十二月三十一日止年度，貴集團有關重估租賃負債的使用權資產及租賃負債的非現金減少金額分別為人民幣1,418,000元及人民幣1,418,000元，而於截至二零二一年十二月三十一日止年度，貴集團有關重估租賃負債的使用權資產及租賃負債的非現金增加金額分別為人民幣368,000元及人民幣368,000元。進一步詳情載於附註14(d)。
- (iii) 根據控股股東王曉敏先生與貴集團所訂立日期為二零二零年九月十六日的豁免協議，王曉敏先生豁免了一筆向貴集團提供的合共人民幣8,450,000元免息股東貸款，該筆貸款是根據王曉敏先生與貴集團所訂立日期為二零二零年八月十八日的貸款協議於二零二零年八月墊付予貴集團。
- (iv) 截至二零二一年十二月三十一日止年度，貴集團有關終止租賃若干辦公室物業的使用權資產及租賃負債的非現金減少分別為人民幣1,190,000元及人民幣1,448,000元。

(b) 融資活動產生的負債／(資產)變動

| | 租賃負債 | 應付股息 | 應付 董事款項 | 應收 董事款項 | 其他 計息借款 | 其他應付款項 及應計費用 |
|----------------------|---------------|---------------|--------------|-------------|------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零一九年一月一日 | 21,979 | - | 45 | (40,542) | - | 6,628 |
| 融資現金流量變動 | | | | | | |
| －租賃付款的本金部分 | (4,184) | - | - | - | - | - |
| －已付利息 | (994) | - | - | - | - | - |
| －借出董事貸款 | - | - | - | (7,533) | - | - |
| －償還董事貸款 | - | - | 5,494 | 52,942 | - | - |
| －附屬公司支付的股息 | - | (12,640) | - | - | - | - |
| －視作向當時股東的分派 | - | - | - | (1,259) | - | - |
| 已宣派股息 | - | 32,000 | - | - | - | - |
| 其他 | - | (3,160) | - | (366) | - | 10,337 |
| 利息開支 | 994 | - | - | - | - | - |
| 新增租賃 | 2,254 | - | - | - | - | - |
| 董事代 貴集團還款(分類為經營現金流量) | - | - | - | (3,317) | - | - |
| 於二零一九年十二月三十一日 | <u>20,049</u> | <u>16,200</u> | <u>5,539</u> | <u>(75)</u> | <u>-</u> | <u>16,965</u> |

附錄一

會計師報告

| | 租賃負債 人民幣千元 | 應付股息 人民幣千元 | 應付 董事款項 人民幣千元 | 應收 董事款項 人民幣千元 | 其他 計息借款 人民幣千元 | 其他應付款項 及應計費用 人民幣千元 |
|---------------------|---------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| 於二零二零年一月一日 | 20,049 | 16,200 | 5,539 | (75) | - | 16,965 |
| 融資現金流量變動 | | | | | | |
| – 租賃付款的本金部分 | (676) | - | - | - | - | - |
| – 已付利息 | (978) | - | - | - | - | - |
| – 借出董事貸款 | - | - | (5,539) | - | - | - |
| – 償還董事貸款 | - | - | - | 75 | - | - |
| – 附屬公司支付的股息 | - | (16,200) | - | - | - | (3,160) |
| – 新增借款 | - | - | - | - | 25,000 | - |
| – 來自控股股東的股東貸款 | - | - | 8,450 | - | - | - |
| 利息開支 | 978 | - | - | - | 856 | - |
| 新增租賃 | 3,205 | - | - | - | - | - |
| 出租人提供與新型冠狀病毒有關的租金減免 | (542) | - | - | - | - | - |
| 重估租賃負債 | (1,418) | - | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | (8,450) | - | - | 921 |
| 於二零二零年十二月三十一日 | <u>20,618</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>25,856</u> | <u>14,726</u> |

| | 租賃負債 人民幣千元 | 其他 計息借款 人民幣千元 | 其他應付款項 及應計費用 人民幣千元 |
|---------------|---------------|---------------------|--------------------------|
| 於二零二一年一月一日 | 20,618 | 25,856 | 14,726 |
| 融資現金流量變動 | | | |
| – 租賃付款的本金部分 | (9,516) | - | - |
| – 已付利息 | (1,735) | (1,592) | - |
| – 償還其他借款 | - | (25,000) | - |
| 利息開支 | 1,735 | 736 | - |
| 新增租賃 | 34,517 | - | - |
| 重估租賃負債 | 368 | - | - |
| 終止租賃 | (1,448) | - | - |
| 其他 | - | - | 1,233 |
| 於二零二一年十二月三十一日 | <u>44,539</u> | <u>-</u> | <u>15,959</u> |

附錄一

會計師報告

| | 租賃負債 人民幣千元 | 其他應付款項 及應計費用 人民幣千元 |
|---------------------|---------------|--------------------------|
| 於二零二二年一月一日 | 44,539 | 15,959 |
| 融資現金流量變動 | | |
| – 租賃付款的本金部分 | (4,371) | – |
| – 已付利息 | (831) | – |
| 利息開支 | 831 | – |
| 出租人提供與新型冠狀病毒有關的租金減免 | (212) | – |
| 其他 | – | 1,181 |
| | <u>39,956</u> | <u>17,140</u> |

(c) 租賃現金流出總額

現金流量表所計入的租賃現金流出總額如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|-------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二二年 人民幣千元 |
| 經營活動內 | 119 | 117 | 147 | 31 | 112 |
| 投資活動內 | – | 3,173 | – | – | – |
| 融資活動內 | 5,178 | 1,654 | 11,251 | 7,923 | 5,202 |
| | <u>5,297</u> | <u>4,944</u> | <u>11,398</u> | <u>7,954</u> | <u>5,314</u> |

30. 承擔

(a) 貴集團於各有關期間末的資本承擔如下：

| | 於十二月三十一日 | | | 於 |
|------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 五月三十一日 二零二二年 人民幣千元 |
| 已訂約但未計提撥備： | | | | |
| 租賃物業裝修 | – | – | 495 | 630 |

(b) 貴集團擁有多項以承租人身份訂立而於各有關期間末尚未開始的租賃合約。該等不可撤銷租賃合約的未來租賃付款於以下期間到期：

| | 於十二月三十一日 | | | 於 |
|------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 五月三十一日 二零二二年 人民幣千元 |
| 一年內 | 600 | – | – | – |
| 第二至第五年(首尾兩年包括在內) | 2,400 | – | – | – |
| 五年後 | 600 | – | – | – |
| | <u>3,600</u> | <u>–</u> | <u>–</u> | <u>–</u> |

31. 關聯方交易

貴集團關聯方的詳情如下：

| 姓名 | 與 貴集團的關係 |
|-------|--------------|
| 王曉敏先生 | 執行董事 |
| 鄭蠻女士 | 執行董事 |
| 王靖宇先生 | 王曉敏先生與鄭蠻女士之子 |

(a) 除歷史財務資料附註8詳述的交易外，貴集團於有關期間及截至二零二一年五月三十一日止五個月與關聯方有以下交易：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|--------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二二年 人民幣千元 |
| 給予董事貸款： | | | | | |
| 王曉敏先生 | 7,413 | 5,539 | - | - | - |
| 鄭蠻女士 | 120 | - | - | - | - |
| | <u>7,533</u> | <u>5,539</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 償還董事貸款： | | | | | |
| 王曉敏先生 | <u>58,436</u> | <u>75</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 償還關聯方貸款： | | | | | |
| 王靖宇先生 | <u>-</u> | <u>932</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 董事代 貴集團付款： | | | | | |
| 王曉敏先生 | <u>-</u> | <u>125</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 董事代 貴集團償還付款： | | | | | |
| 王曉敏先生 | <u>3,317</u> | <u>125</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

給予及來自董事及關聯方的貸款及墊款為無抵押、免息及須按要求償還。

附錄一

會計師報告

(b) 與關聯方的其他交易：

於有關期間及截至二零二一年五月三十一日止五個月，一家附屬公司租賃一名董事的辦公室物業，自二零一七年一月一日起為期六年，首三年年度租金為人民幣350,000元，其後三年年度租金則為人民幣892,000元。此外，一家附屬公司於截至二零一九年十二月三十一日止年度按零代價租賃一名董事的若干辦公室物業，而 貴集團於截至二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二二年五月三十一日止五個月並無有關安排。 貴集團應付董事的租賃負債詳情載於附註14(b)。

(c) 與關聯方的未清償結餘：

| | 於十二月三十一日 | | | 於 |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 |
| 應收董事款項： | | | | |
| 鄭靈女士 | 75 | - | - | - |
| 應收關聯方款項： | | | | |
| 王靖宇先生 | 932 | - | - | - |
| 應付董事款項： | | | | |
| 王曉敏先生 | 5,539 | - | - | - |

(i) 貴集團應收董事及關聯方款項詳情載於歷史財務資料附註19。

(ii) 貴集團於各有關期間末應付董事的租賃負債詳情載於歷史財務資料附註14(b)。

(iii) 與董事及關聯方的結餘為無抵押、免息及須按要求償還，且結餘屬非貿易性質。該等結餘已於有關期間末前結清。

(d) 貴集團主要管理人員的薪酬：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至五月三十一日止五個月 | |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一九年 人民幣千元 | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 |
| 短期僱員福利 | 1,170 | 1,404 | 1,597 | 668 | 653 |
| 退休金計劃供款 | 123 | 73 | 212 | 52 | 60 |
| 支付予主要管理人員的 薪酬總額 | 1,293 | 1,477 | 1,809 | 720 | 713 |

董事及最高行政人員薪酬的進一步詳情載於歷史財務資料附註8。

附錄一

會計師報告

32. 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：

於二零一九年十二月三十一日

金融資產

| | 按攤銷成本列賬 的金融資產 人民幣千元 | 按公平值計入 損益的金融資產 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------|
| 貿易應收款項 | 863 | – | 863 |
| 計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產 | 4,007 | – | 4,007 |
| 應收董事款項 | 75 | – | 75 |
| 應收關聯方款項 | 932 | – | 932 |
| 按公平值計入損益的金融資產 | – | 5,000 | 5,000 |
| 現金及現金等價物 | 42,162 | – | 42,162 |
| | <u>48,039</u> | <u>5,000</u> | <u>53,039</u> |

金融負債

| | 按攤銷成本 列賬的金融負債 人民幣千元 |
|--------------------|---------------------------|
| 租賃負債 | 20,049 |
| 貿易應付款項 | 6,436 |
| 計入其他應付款項及應計費用的金融負債 | 6,467 |
| 應付董事款項 | 5,539 |
| 應付股息 | 16,200 |
| | <u>54,691</u> |

於二零二零年十二月三十一日

金融資產

| | 按攤銷成本列賬 的金融資產 人民幣千元 |
|-------------------------|---------------------------|
| 貿易應收款項 | 710 |
| 計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產 | 786 |
| 現金及現金等價物 | 50,974 |
| | <u>52,470</u> |

附錄一

會計師報告

金融負債

按攤銷成本
列賬的金融負債
人民幣千元

| | |
|--------------------|--------|
| 其他計息借款 | 25,856 |
| 租賃負債 | 20,618 |
| 貿易應付款項 | 4,284 |
| 計入其他應付款項及應計費用的金融負債 | 7,371 |

58,129

於二零二一年十二月三十一日

金融資產

按攤銷成本列賬
的金融資產
人民幣千元

| | |
|-------------------------|--------|
| 貿易應收款項 | 600 |
| 計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產 | 4,968 |
| 現金及現金等價物 | 41,283 |

46,851

金融負債

按攤銷成本列賬
的金融負債
人民幣千元

| | |
|--------------------|--------|
| 租賃負債 | 44,539 |
| 貿易應付款項 | 5,717 |
| 計入其他應付款項及應計費用的金融負債 | 8,444 |

58,700

附錄一

會計師報告

於二零二二年五月三十一日

金融資產

| | 按攤銷成本列賬 的金融資產 人民幣千元 |
|-------------------------|---------------------------|
| 貿易應收款項 | 235 |
| 計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產 | 4,927 |
| 現金及現金等價物 | 45,205 |
| | <u>50,367</u> |

金融負債

| | 按攤銷成本列賬 的金融負債 人民幣千元 |
|--------------------|---------------------------|
| 租賃負債 | 39,956 |
| 貿易應付款項 | 5,697 |
| 計入其他應付款項及應計費用的金融負債 | 8,280 |
| | <u>53,933</u> |

33. 金融工具的公平值及公平值層級

貴集團金融工具的所有賬面值與其公平值相若。

管理層評估後確定，現金及現金等價物、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、應收董事及關聯方款項、貿易應收款項、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、應付董事款項及其他計息借款的公平值與其賬面值相若，主要由於該等工具於短期內到期。

由財務總監主管的 貴集團財務部負責決定金融工具公平值計量的政策及程序。財務部直接向財務總監報告。於各有關期間末，財務部分析金融工具的價值變動並釐定估值中所應用的主要輸入數據。估值由財務總監審核及批准。估值過程及結果與董事定期討論，以進行財務申報。

金融資產及負債的公平值按自願交易各方於當前交易（強迫或清算銷售除外）中可能交換的工具的金額列賬。下列方法及假設乃用於估計公平值：

計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產非即期部分的公平值乃按具有類似條款、信貸風險及剩餘年期的工具的目前可得利率貼現預期未來現金流量計算。

並非於活躍市場交易的金融工具的公平值使用估值技術釐定。該等估值技術最大限度地利用可得可觀察市場數據並盡可能減少依賴對實體進行的特定估計。如對於工具公平值的所有必要重要輸入數據均可觀察，則金融工具分類為第二級。倘一項或多項重要輸入數據並非基於可觀察市場數據，則金融工具分類為第三級。

貴集團投資於非上市投資，即中國內地商業銀行發行的金融產品。貴集團已採用基於可觀察市場輸入數據、金融工具利率的估值技術，估計該等非上市投資的公平值。該等非上市投資的公平值為本金及應收利息的總和。

公平值層級

下表列明 貴集團金融工具的公平值計量層級：

按公平值計量的資產：

於二零一九年十二月三十一日

| | 採用以下各項計量公平值 | | | 總計 人民幣千元 |
|---------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-------------|
| | 活躍市場 的報價 (第一級) 人民幣千元 | 重要可觀察 輸入數據 (第二級) 人民幣千元 | 重要不可觀察 輸入數據 (第三級) 人民幣千元 | |
| 按公平值計入損益的金融資產 | - | 5,000 | - | 5,000 |

於二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年五月三十一日，貴集團並無任何按公平值計量的金融資產。

於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年五月三十一日，貴集團並無任何按公平值計量的金融負債。

於有關期間，就金融資產及金融負債而言，第一級與第二級之間的公平值計量並無轉撥，亦無轉入或轉出第三級。

34. 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括其他計息借款以及現金及現金等價物。該等金融工具的主要目的是為 貴集團營運融資。貴集團有各種直接由其營運產生的其他金融資產及負債，例如貿易及其他應收款項及貿易及其他應付款項。

貴集團金融工具產生的主要風險為信貸風險及流動資金風險。董事會審閱並同意管理各項該等風險的政策，該等政策於下文概述。

信貸風險

應收結餘會受持續監控及 貴集團的壞賬風險並不重大。

附錄一

會計師報告

最高風險及年末階段

下表列示於各有關期間末基於 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（除非毋須付出不必要成本或努力即可取得其他資料））及年末階段分類。

所列金額為金融資產的賬面總值。

於二零一九年十二月三十一日

| | 十二個月預期 信貸虧損 | 全期預期信貸虧損 | | | 合計 人民幣千元 |
|-----------------------------|----------------|----------|----------|--------------|---------------|
| | 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 | |
| 貿易應收款項* | - | - | - | 1,146 | 1,146 |
| 計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產 | | | | | |
| - 正常** | 4,007 | - | - | - | 4,007 |
| 應收董事款項 | | | | | |
| - 正常** | 75 | - | - | - | 75 |
| 應收關聯方款項 | | | | | |
| - 正常** | 932 | - | - | - | 932 |
| 現金及現金等價物 | | | | | |
| - 尚未逾期 | 42,162 | - | - | - | 42,162 |
| | <u>47,176</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,146</u> | <u>48,322</u> |

於二零二零年十二月三十一日

| | 十二個月預期 信貸虧損 | 全期預期信貸虧損 | | | 合計 人民幣千元 |
|-----------------------------|----------------|----------|----------|--------------|---------------|
| | 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 | |
| 貿易應收款項* | - | - | - | 1,051 | 1,051 |
| 計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產 | | | | | |
| - 正常** | 786 | - | - | - | 786 |
| 現金及現金等價物 | | | | | |
| - 尚未逾期 | 50,974 | - | - | - | 50,974 |
| | <u>51,760</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,051</u> | <u>52,811</u> |

附錄一

會計師報告

於二零二一年十二月三十一日

| | 十二個月預期 信貸虧損 | 全期預期信貸虧損 | | | 合計 人民幣千元 |
|-----------------------------|----------------|----------|----------|------------|---------------|
| | 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 | |
| 貿易應收款項* | - | - | - | 630 | 630 |
| 計入預付款項、其他應收款項及其 他資產的金融資產 | | | | | |
| - 正常** | 4,968 | - | - | - | 4,968 |
| 現金及現金等價物 | | | | | |
| - 尚未逾期 | 41,283 | - | - | - | 41,283 |
| | <u>46,251</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>630</u> | <u>46,881</u> |

於二零二二年五月三十一日

| | 十二個月預期 信貸虧損 | 全期預期信貸虧損 | | | 合計 人民幣千元 |
|-----------------------------|----------------|----------|----------|------------|---------------|
| | 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 | |
| 貿易應收款項* | - | - | - | 237 | 237 |
| 計入預付款項、其他應收款項及其 他資產的金融資產 | | | | | |
| - 正常** | 4,927 | - | - | - | 4,927 |
| 現金及現金等價物 | | | | | |
| - 尚未逾期 | 45,205 | - | - | - | 45,205 |
| | <u>50,132</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>237</u> | <u>50,369</u> |

* 就 貴集團應用簡化法進行減值的貿易應收款項而言，基於撥備矩陣的資料於歷史財務資料附註17披露。

** 在計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產及應收董事及關聯方款項並無逾期且並無資料顯示該等金融資產自初始確認以來的信貸風險大幅上升時，該等資產的信貸質素被視為「正常」。否則，該等金融資產的信貸質素被視為「可疑」。

有關 貴集團因貿易應收款項而面臨的信貸風險的進一步量化數據於歷史財務資料附註17披露。

附錄一

會計師報告

流動資金風險

就流動資金風險管理而言，貴集團監察和維持貴集團管理層認為充足之現金及現金等價物水平，以提供營運所需資金及緩解現金流量波動的影響。

於各有關期間末，貴集團金融負債根據合同未貼現付款的到期資料載列如下：

| | 於二零一九年十二月三十一日 | | | | |
|------------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|---------------|
| | 應要求償還 人民幣千元 | 少於三個月 人民幣千元 | 三至十二個月 人民幣千元 | 一至十年 人民幣千元 | 合計 人民幣千元 |
| 租賃負債 | 992 | 100 | 3,936 | 17,726 | 22,754 |
| 貿易應付款項 | 6,436 | - | - | - | 6,436 |
| 計入其他應付款項及應計 費用的金融負債 | 6,467 | - | - | - | 6,467 |
| 應付股息 | 16,200 | - | - | - | 16,200 |
| 應付董事款項 | 5,539 | - | - | - | 5,539 |
| | <u>35,634</u> | <u>100</u> | <u>3,936</u> | <u>17,726</u> | <u>57,396</u> |
| | 於二零二零年十二月三十一日 | | | | |
| | 應要求償還 人民幣千元 | 少於三個月 人民幣千元 | 三至十二個月 人民幣千元 | 一至十年 人民幣千元 | 合計 人民幣千元 |
| 其他計息借款 | - | - | 26,594 | - | 26,594 |
| 租賃負債 | 5,051 | - | 3,512 | 14,305 | 22,868 |
| 貿易應付款項 | 4,284 | - | - | - | 4,284 |
| 計入其他應付款項及應計 費用的金融負債 | 7,371 | - | - | - | 7,371 |
| | <u>16,706</u> | <u>-</u> | <u>30,106</u> | <u>14,305</u> | <u>61,117</u> |
| | 於二零二一年十二月三十一日 | | | | |
| | 應要求償還 人民幣千元 | 少於三個月 人民幣千元 | 三至十二個月 人民幣千元 | 一至十年 人民幣千元 | 合計 人民幣千元 |
| 租賃負債 | 921 | 1,492 | 7,464 | 42,611 | 52,488 |
| 貿易應付款項 | 5,717 | - | - | - | 5,717 |
| 計入其他應付款項及應計費用 的金融負債 | 8,444 | - | - | - | 8,444 |
| | <u>15,082</u> | <u>1,492</u> | <u>7,464</u> | <u>42,611</u> | <u>66,649</u> |

附錄一

會計師報告

於二零二二年五月三十一日

| | 應要求償還 人民幣千元 | 少於三個月 人民幣千元 | 三至十二個月 人民幣千元 | 一至十年 人民幣千元 | 合計 人民幣千元 |
|------------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|---------------|
| 租賃負債 | 1,350 | 2,585 | 4,957 | 38,182 | 47,074 |
| 貿易應付款項 | 5,697 | - | - | - | 5,697 |
| 計入其他應付款項及應計費用 的金融負債 | 8,280 | - | - | - | 8,280 |
| | <u>15,327</u> | <u>2,585</u> | <u>4,957</u> | <u>38,182</u> | <u>61,051</u> |

資本管理

貴集團資本管理的首要目標是保障貴集團持續經營並維持穩健的資本比率的能力，以支持其業務及最大化股東價值。

貴集團根據經濟條件的變化及相關資產的風險特徵管理其資本架構並對其進行調整。為維持或調整資本架構，貴集團可能調整支付予股東的股息、返還資金予股東或發行新的股份。貴集團不受限於任何外部施加的資金要求。於有關期間，管理資本的目標、政策或程序並無作出任何改變。

35. 有關期間後的事項

- (a) 自二零二零年一月以來，中國及世界各地爆發新型冠狀病毒疫情。儘管中國已在二零二一年十二月底前大致遏制新型冠狀病毒的擴散，但新型冠狀病毒對貴集團經營業績的影響程度將取決於新型冠狀病毒疫情的未來發展，而後者存在高度不確定性。貴集團將持續關注新型冠狀病毒疫情，積極應對其對貴集團財務狀況及經營業績造成的影響。董事認為，根據截至本報告日期可獲得的資料，新型冠狀病毒疫情不會對貴集團的業務運營造成嚴重干擾，亦不會對貴集團的財務狀況或財務表現產生重大影響。
- (b) 根據股東於二零二二年十一月八日通過的書面決議案，貴公司法定股本通過增設額外1,462,000,000股股份由380,000港元（分為38,000,000股每股面值0.01港元的股份）增至15,000,000港元（分為1,500,000,000股每股面值0.01港元的股份）。

36. 期後財務報表

貴公司、貴集團或貴集團現時旗下任何公司概無就二零二二年五月三十一日後的任何期間編製經審核財務報表。