



YESTAR HEALTHCARE HOLDINGS COMPANY LIMITED

巨星醫療控股有限公司

(Incorporated in the Cayman Islands with limited liability 於開曼群島註冊成立的有限公司)

Stock Code 股份代號 : 2393

# 2022

## ANNUAL REPORT

### 年度報告









# 目錄

2	公司資料
4	主席報告
8	管理層討論及分析
28	董事及高級管理層的履歷詳情
31	董事會報告
44	企業管治報告
70	環境、社會及管治報告
86	獨立核數師報告
89	綜合損益表
90	綜合全面收益表
91	綜合財務狀況表
93	綜合權益變動表
94	綜合現金流量表
96	財務報表附註
176	五年財務概要

# 公司資料

## 執行董事

廖長香女士  
(於二零二二年八月二十四日獲委任為行政總裁)  
王泓女士(財務總監)  
梁俊雄先生

## 非執行董事

何震發先生(主席)  
(於二零二二年八月二十四日調任非執行董事)

## 獨立非執行董事

胡奕明博士  
Sutikno Liky先生  
曾勁松先生

## 審核委員會

胡奕明博士(主席)  
Sutikno Liky先生  
曾勁松先生

## 提名委員會

Sutikno Liky先生(主席)  
胡奕明博士  
曾勁松先生

## 薪酬委員會

曾勁松先生(主席)  
胡奕明博士  
Sutikno Liky先生

## 公司秘書

倪子軒先生

## 授權代表

王泓女士  
倪子軒先生

## 獨立核數師

安永會計師事務所  
執業會計師  
香港  
鰂魚涌  
英皇道979號  
太古坊一座27樓

## 註冊辦事處

Cricket Square  
Hutchins Drive  
P.O. Box 2681  
Grand Cayman KY1-1111  
Cayman Islands

## 香港主要營業地點

香港  
新界  
屯門  
建榮街24-30號  
建榮商業大廈  
8樓802-804室

## 上海主要營業地點

中國  
上海  
閔行區  
莘建東路58號  
2棟805室

## 法律顧問

關於中國法律  
金茂律師事務所  
中國  
上海市  
漢口路266號  
申大廈19樓  
郵編200001

關於開曼群島法律  
Conyers Dill & Pearman (Cayman) Limited  
Cricket Square  
Hutchins Drive  
P.O. Box 2681  
Grand Cayman KY1-1111  
Cayman Islands

## 主要往來銀行

上海交通銀行天鑰橋路支行  
中國銀行高新支行  
廣西北部灣銀行高新支行

## 股份過戶登記總處

Conyers Trust Company (Cayman) Limited  
Cricket Square  
Hutchins Drive  
P.O. Box 2681  
Grand Cayman KY1-1111  
Cayman Islands

## 香港股份過戶登記分處

Link Market Services (Hong Kong) Pty Limited  
香港  
皇后大道中28號  
中匯大廈16樓1601室

## 股份代號

2393

## 公司網址

<http://www.yestarcorp.com>



# 主席報告





各尊貴股東：

本人欣然代表巨星醫療控股有限公司(「本公司」或「巨星」，連同其附屬公司統稱為「本集團」)董事會(「董事會」)向股東提呈截至二零二二年十二月三十一日止年度(「本年度」)的年報。

二零二二年可謂是跌宕起伏、荊棘滿途。疫情反覆延宕持續衝擊、俄烏軍事衝突、通脹高企及經濟衰退等多重危機疊發，充滿不確定性。二零二二年，全球供應鏈受到地緣政治因素和疫情持續的破壞，導致多國通脹問題加劇；中華人民共和國(「中國」)COVID-19疫情防控迎來大轉折，走出封鎖，重新開放，縱使外部環境風高浪急，本集團始終堅持在荊棘與收穫中秉持初心，一路向前。

二零二二年美聯儲連續7次加息，這一「強收縮」導致多國貨幣匯率跌至歷史低點，輸入性通脹壓力陡增，金融市場劇烈震盪。美元匯率拉升，亦對本集團帶來不利影響。二零二二年美元對人民幣匯率上漲，使得本集團醫療膠片、彩色相紙以及工業影像產品的原材料採購成本增加，從而對毛利率造成不利影響，同時因匯率變動導致的匯兌損失增加。

二零二二年上半年COVID-19疫情反彈，面對持續變異的COVID-19病毒，中國多個城市實施地區性封鎖，波及本集團在多個地區的業務運作。中國的金融中心兼本集團總部所在地上海受到最大影響，上海市全面封城近三個月，北京及深圳的情況相對較佳，但亦受到一定影響。多個城市在封鎖期間，我們原材料運輸渠道受阻，倒逼工廠降停產，亦對物流的時效和成本帶來了較大壓力；醫院除急症室外暫停非必要醫療服務，體外診斷產品需求銳減，不少醫療產品經銷商均縮減規模甚至暫時停業，故本集團的收益受到極大影響；而醫療膠片亦受此影響需求減少；與此同時，各地封控亦使得企業生產、消費及旅遊活動大受影響，因此，工業膠片、相紙需求銳減。

二零二零年初爆發的COVID-19疫情是百年來人類面臨的最大規模的流行病災難。三年來，中國政府因時因勢決策、科學精準防控，始終掌握抗疫主動權，終於在二零二二年末迎來新冠病毒致病力和毒力減弱的窗口期。十二月七日，國務院聯防聯控機制公佈《關於進一步優化落實新冠肺炎疫情防控措施的通知》（「新十條」）。面對疫情防控新形勢新任務，新階段防控工作的重點調整為「保健康、防重症」。十二月二十六日，國家衛生健康委發佈公告，將新型冠狀病毒肺炎更名為新型冠狀病毒感染，自二零二三年一月八日起將新型冠狀病毒感染從「乙類甲管」調整為「乙類乙管」。中國全面放開COVID-19疫情管控，對於本集團業務實屬極大利好。隨着各地感染高峰的到來，感染人數也開始激增，醫院CT肺部檢查需求量急劇上升，因此十二月醫療膠片需求量急劇增長，本集團醫療膠片營運數字喜人。全面放開疫情管控後，本集團亦將迅速把握市場反彈的商機，致力儘快復甦，以將用更加堅實的步伐邁向未來。

本集團近年不遺餘力地擴充產品選擇，為客戶提供更佳服務。隨着醫改、分級診療、扶持國產設備等國家政策的推動，中國醫療器械行業進入「黃金期」，呈現「國產替代+自主創新」加速推進的局面。本集團亦在積極推出自家品牌體外診斷產品，以爭取更多市場份額，提升利潤。我們已於二零二二年取得體外診斷產品生產許可，並取得四十二個體外診斷產品的註冊證，計劃在二零二三年實現生產和銷售。與此同時，我們積極拓展海外市場的戰略發展佈局，以增加盈利增長點。我們與印度尼西亞擁有龐大當地渠道資源的企業合作，建立體外診斷產品生產基地，積極開拓印尼市場。未來，本集團將深入實施「走出去」戰略，聚勢謀遠，繼續圍繞「一帶一路」及周邊國家，積極探索海外市場經營新模式，聯合更多的合作夥伴，不斷推動集團「走出去」的步伐更穩、更遠、更堅定。



展望未來，本集團將繼續透過進一步擴大產品組合、改善服務素養、擴大並鞏固於醫療價值鏈的覆蓋範圍及市場地位，提升市場滲透率。同時，憑藉強大的研發及生產能力，探索機會開發更多自有品牌產品，加強供應鏈管控，開拓收益來源，長遠提升利潤。前方星辰大海，唯有步履不息。本集團勢將繼續保持成長的步伐，不斷探索新的方式，全力以赴，未來可期！

## 致謝

本人謹此感謝董事會、管理團隊及全體員工辛勤投入工作，同時感謝業務夥伴、票據持有人、股東及客戶於本年度一直鼎力支持及信任本集團。

主席  
何震發

二零二三年三月三十一日

# 管理層討論 及分析





# 管理層討論及分析

## 關於巨星

巨星為中國最大體外診斷產品經銷商及服務供貨商之一。本集團主要在北京、上海、廣州、深圳等市、安徽、福建、廣東、廣西、海南、湖南、江蘇及河北各省以及內蒙古自治區經銷體外診斷產品。本集團亦於中國為富士膠片製造醫用膠片(用於X射線、磁共振成像(MRI)及計算器斷層掃描成像(CT掃描)等)，並以自有品牌「Yes!Star」製造、營銷及銷售齒科膠片及醫用乾式膠片產品。

## 企業文化、業務模式及策略

本集團的使命為擴大並鞏固市場份額，晉身中國最大體外診斷產品經銷商及服務供應商之列，以自有品牌製造體外診斷試劑，並通過採納既定的業務模式及策略以及審慎風險及資本管理框架，維持長期可持續盈利能力及資產增長。為使本集團得以落實業務模式及提升盈利能力，董事會創造出尊重及有利交流研發意念的文化以及財務及經營程序，管理層將於本集團上下全面落實及鞏固其企業文化。董事會領導本集團宗旨、價值及策略方針的制訂工作，並營造高瞻遠足及重視競爭力的文化。有關文化已經形成，並於本集團的營運慣例、職場政策及實務以及持份者關係中貫徹反映。董事會一直以來監察文化的措施與工具包括與團隊溝通、挽留與培訓僱員、恪守財務匯報規定、實施有效而方便的舉報系統、

遵守法律及監管規定(包括遵守操守守則及集團政策)以及確保員工安全、福利及支援等。

為達至可持續發展及提高股東長遠價值，於二零二二年度，本集團致力推廣體外診斷產品，並計劃就生物化學系列產品取得79項註冊證書，其中42項已經取得，而餘下各項亦已完成註冊評估，預期快將取得。

## 市場概覽

二零二二年挑戰重重，同時生機處處。二零二二年上半年新冠肺炎疫情再次爆發，影響中國大部份行業的營運及表現。年內，從上海開始大約有二十二個省及地區曾經實施嚴格封關及出入限制。該等地區的醫療資源大部份預留用作治療新冠肺炎。門診、特別門診及急症服務僅提供最低度的有限服務。體外診斷產品銷售因而減少，導致對體外診斷試劑及相關耗材的需求銳減。下半年上海等城市解除封控，一方面市場復甦帶來起色，一方面Omicron變種病毒夾擊仍造成不明朗因素。

二零二二年十二月二十六日國務院聯防聯控機制綜合組公佈《關於進一步優化落實新冠肺炎疫情防控措施的通知》。新冠病毒感染調整為「乙類乙管」。預計二零二三年度經濟活動緩慢復甦，大部份醫院及診所亦可恢復正常運作。因此，體外診斷及其他醫學檢查服務的需求正在上升，對體外診斷產品主要經銷商及服務供貨商如巨星有利。

儘管宏觀經濟環境不明朗，中央政府繼續優先照顧經濟復甦，然而並無放慢國家醫療改革的步伐，透過加快建設「健康中國」展現決心。最新政策將重心逐漸轉變為診斷和預防勝於治療，有關趨勢令體外診斷產品需求增長，且勢頭於爆發COVID-19後加快。不少本地公司推出自家COVID-19及其他疾病的測試工具，爭相把握市場上龐大的商機。產品選擇和市場競爭者增加，在在反映行業欣欣向榮、持續發展。

與此同時，在分級診療制度下，下級醫療機構獲分配更多資源拓展病人對象及治療服務範疇，推動數碼技術流通，以善用資源及提升營運效率。與此同時，中央政府亦擴大國家醫保藥品目錄範圍，改善公眾基本醫療服務。此等政策及需求轉變為體外診斷市場帶來新機遇，而巨星作為在中國具領導地位的體外診斷經銷商，致力為客戶提供最貼心的解決方案和產品。

### 業務概覽

#### 進一步擴大產品組合滿足客戶需要

因應上述政策，本集團已採取雙重方針，以滿足各級醫療機構各不相同的需要。上級機構重視表現多於價錢，故本集團積極推廣多款進口產品，包括羅氏處理速度極高的cobas e801免疫化學分析儀，使用創新專利電化學發光技術進行廣泛的異質免疫分析測試，緩解其運作樽頸。為進一步提升效率，本集團亦引進羅氏獲得ISO15189認證的最新「i-Manager」標準管理系統，以及可擴大測試範圍並減少化驗所管理需要的「weDesign」諮詢服務。此等產品不僅讓巨星鞏固其作為一站式解決方案供貨商的市場地位，更大大提升客戶忠誠度，為未來訂單與現金流量打好基礎。

另一方面，本集團已引進多個國內體外診斷品牌（與羅氏現有產品組合相輔相成），滿足下級醫院及醫療機構的需要。至今，市場對該等產品的響應正面，而國內品牌亦已開始貢獻可觀利潤，推動巨星日後積極擴大國內品牌產品組合。簡而言之，憑藉豐富市場知識及行業經驗，本集團將繼續物色前景可觀的體外診斷產品，再利用其遍及各級醫療機構的完善網絡經銷有關產品，從而創造價值。



### 價值鏈覆蓋範圍拓展至生產體外診斷產品

過去十年，中國的生物醫藥行業能力與日俱增。本集團亦已進一步升級位於廣西省的廠房設施，並聘請合資格並具豐富經驗的體外診斷研發人才，管理人才，組建專業的團隊，支持其未來發展。巨星已獲取體外診斷試劑生化類產品註冊證、生產許可證，並擬提交免疫分析儀及配套試劑的產品註冊，冀能將價值鏈延伸至上游生產，為醫療機構締造更高價值，爭取更高市場份額及利潤。為了在分級政策下把握下級醫院對體外診斷耗材的需求增長，本集團將採用成本主導的策略，提供價廉物美的自家品牌體外診斷產品，滿足下級醫院需要並爭取更多市場份額。

### 有關德潤利嘉的溢利保證

茲提述(i)本公司日期為二零一六年十月二十七日的公告，內容有關(其中包括)收購深圳市德潤利嘉有限公司(「德潤利嘉」)的70%股本權益；(ii)本公司截至二零一九年至二零二一年十二月三十一日止年度的年報；及(iii)本公司日期分別為二零二零年三月二十七日、二零二零年四月二十四日、二零二零年八月二十六日、二零二一年四月七日、二零二一年八月三十日、二零二二年三月三十日、二零二二年八月二十四日、二零二二年十一月三十日及二零二三年二月十三日的公告(統稱「該等公告」)，內容有關(其中包括)未有達成德潤利嘉截至二零一九年十二月三十一日止年度的年度保證溢利及相關補償額。除非本報告另有所指，否則本報告所用的專有詞彙具有該等公告所界定的相同涵義。

誠如該等公告所披露，由於德潤利嘉截至二零一九年十二月三十一日止年度達到的實際純利少於年度保證溢利，故德潤利嘉賣方有責任根據股份轉讓協議，向買方補償及償付補償額約人民幣9.76百萬元。儘管訂約各方之前相互協議透過扣減應或將由賣方支付的累計股息償付補償額，惟賣方並無兌現承諾。本集團已於二零二一年九月在國際仲裁院(Court of International Arbitration)開展仲裁程序。

於二零二二年十一月二十八日，仲裁結果落實，而本公司於二零二二年十一月二十九日收到裁決書原件，裁定賣方共同及各別(i)因未有達成保證溢利而須向本集團支付補償額人民幣9,752,000元；(ii)須向本集團支付逾期利息，以人民幣9,752,000元為基數，按照全國銀行間同業拆借中心公佈的貸款市場利率計算，自二零二零年四月二十六日起計算至實際清償之日止；(iii)須向本集團支付為本仲裁案支出的律師費人民幣180,000元、保全費人民幣5,000元及保全擔保費人民幣9,932元；(iv)本集團已預繳的仲裁費人民幣126,179元由賣方承擔；及(v)駁回賣方的全部仲裁反請求。

上述仲裁結果為最終定論。賣方應於由仲裁結果生效日起計15天內履行付款責任。

## 管理層討論及分析

然而，本集團並無從賣方收到仲裁結果所述的任何補償額及其他付款。本公司已於二零二二年十二月就未有付款向法院申請還款執行令，法院已對執行案件立案。儘管如此，賣方已向上海市第二中級人民法院申請撤銷於二零二二年十一月二十八日頒佈的仲裁結果，而本公司已於二零二三年二月應要求出席法院聆訊，同時國際仲裁院發送公函致上海市第二中級人民法院函告情況，於二零二三年二月二十二日，上海市第二中級人民法院裁定結果為駁回賣方申請撤銷涉案裁決的請求。

於本報告日期，本公司收到深圳市福田区人民法院(2023)粵0304執2747號執行款項共計人民幣999,926.22元。

有關德潤利嘉賣方進一步支付資金賠償或拍賣其資產以賠償予本公司的任何發展，本公司將於適當時候告知本公司股東及潛在投資者。

本公司董事亦確認，德潤利嘉股份轉讓協議所列的保證條款自協議簽立起直至本報告日期為止維持不變。

### 諒解備忘錄

於本年度，本公司與潛在投資者訂立一份不具法律約束力的諒解備忘錄，據此，本公司有意配發及發行而潛在投資者有意認購認購股份。實際配發及發行的股份數目有待本公司與潛在投資者進一步磋商，惟將不少於經配發及發行認購股份擴大的本公司已發行股本的30%。

於二零二二年八月二十三日(交易時段後)，由於各方經磋商後未有就關於可能認購事項的主要條款達成共識，故本公司與潛在投資者已訂立一份終止協議以終止諒解備忘錄及可能認購事項。有關詳情請參閱本公司日期為二零二二年四月八日、二零二二年五月六日、二零二二年六月六日、二零二二年六月二十八日、二零二二年七月二十八日及二零二二年八月二十三日的公告。

### 出售附屬公司

為降低債務並改善流動資金及整體財務狀況，從以增強本集團的財務狀況，於二零二二年十二月三十日，本集團與本公司前執行董事李斌先生訂立一份股權轉讓協議，據此，本集團有條件同意出售而李斌先生有條件同意收購各安百達集團公司(定義見綜合財務報表附註1)的所有股份，代價為人民幣574,750,000元。於完成後，本集團將不再持有安百達集團公司任何股本權益。因此，安百達集團公司將不再為本公司的附屬公司。



誠如本公司日期為二零二二年十二月三十日的公告所披露，出售附屬公司的所得款項淨額約人民幣430,000,000元將用於償付本集團的未償還負債，對保持地方及國際競爭力及為股東締造長期增長而言至關重要。因此，相關出售事項的所得款項淨額將作為償付部份未償還負債(包括新優先票據)的資金來源，亦將有利於新優先票據的票據持有人。有關詳情請參閱本公司日期為二零二二年十二月三十日的公告。

本公司現正準備一份通函，當中將載有(其中包括)(i)安百達集團公司及餘下集團截至二零二二年十二月三十一日止財政年度的財務資料、債務聲明及營運資金充足性聲明；(ii)編製獨立董事委員會的推薦建議函件及獨立財務顧問的意見函件；(iii)有關股權轉讓協議及據此擬進行的交易的進一步資料；(iv)獨立董事委員會致獨立股東的推薦建議函件、獨立財務顧問致獨立董事委員會及獨立股東的意見函件；及(v)股東特別大會通告以及上市規則規定的其他資料。

本公司將於適當時候知會本公司股東有關出售附屬公司的任何進一步重大發展。

### 商譽及其他無形資產減值

於二零二二年十二月三十一日，本集團就以下於過往年度收購的各間附屬公司進行貼現現金流預測，為商譽及其他無形資產(包括經銷權及客戶關係)進行年終年度減值測試：

- 安百達集團公司
- 廣州弘恩醫療診斷技術有限公司(「弘恩」)
- 廣州市盛仕源貿易有限公司(「盛仕源」)
- 北京凱弘達科技有限公司(「凱弘達」)
- 深圳市德潤利嘉有限公司(「德潤利嘉」)

本集團亦已透過於二零二二年六月三十日就巨星生物科技(江蘇)有限公司進行貼現現金流預測，對其他無形資產進行減值測試。

減值測試以獲分配商譽的各個現金產生單位及各項無形資產的可收回金額為基準。各個現金產生單位及個別資產的可收回金額為公平值減處置成本與使用價值(利用基於五年期財務預算計算的現金流預測得出)兩者的較高者。

經考慮對該等公司的各別未來現金產生表現結果及財務業績的預測，由於與估計未來業務表現有關的可收回金額減少，參照不同產品組合的預算毛利率及估計增長率(作為使用價值計算方法所用假設)，上述附屬公司的貼現現金流量價值隨之下跌，故本集團於截至二零二二年十二月三十一日止年度就收購上述公司錄得商譽減值虧損約人民幣295.4百萬元(二零二一年：無)。

## 管理層討論及分析

此外，於二零二二年，其他無形資產（包括經銷權及客戶關係）的減值虧損人民幣483.0百萬元（二零二一年：人民幣41.6百萬元）已於綜合損益表確認為其他開支。

於截至二零二二年十二月三十一日止年度，來自醫療產品及設備分部的收益較於截至二零二一年十二月三十一日止年度確認者有所減少，未能達到於二零二一年進行的預測。本公司管理層知悉可能需要就截至二零二二年十二月三十一日止年度作出減值，因此已委聘獨立估值師透過對商譽及其他無形資產進行減值測試，就醫療產品及設備分部的各個現金產生單位進行估值。

本集團注意到，商譽及其他無形資產的減值大致源於安百達集團公司。安百達集團公司主要於上海經營本集團的醫療產品及設備分部。於二零二二年，上海受到中國政府所施加的防疫措施嚴重打擊，導致醫院面對資金壓力。醫院一方面減慢向安百達集團公司付款，另一方面要求安百達集團公司降低售價。COVID-19疫情的影響於二零二二年最後一季有所減輕。然而，貿易應收款項的可收回性並未回復至COVID-19疫情出現前的水平。因此，安百達集團公司於二零二二年十二月三十一日的貿易應收款項結餘

大幅增加，惟收益則呈下跌趨勢。同時，本集團作為經銷商無法將營運資金壓力轉嫁供應商，而經營開支及付款條款維持相對穩定。因此，二零二二年的毛利率較往年大幅下跌。安百達集團公司須進一步投資營運資金發展業務營運。本公司的管理層認為該項趨勢可能於未來數年持續，並已據此調整業務策略。與此同時，多個因素顯示存在重大不確定因素，導致對本集團的持續經營能力產生重大疑慮，因此本集團不能投資進一步營運資金支持安百達集團公司的業務發展。

此外，在醫療改革、分級診療制度及扶持國產醫療設備等國家政策實施推動下，中國醫療器械行業已進入國產自主研發代用品發展蓬勃的黃金時代。於二零二二年，COVID-19疫情惡化，本集團注意到有關當局日益專注於深化醫藥耗材採購機制改革，可能導致從集中採購清單取締進口醫療設備及器械。許多本地公司推出自家產品，冀能把握市場機遇。因此，本公司的管理層已決定調整收益及現金流預測，以更準確地反映安百達集團公司在目前市況下的業務營運。

### 金融資產減值

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團確認金融資產減值約人民幣142.0百萬元。



於二零二二年十二月三十一日，本集團持有來自一間公司（「**公司甲**」）的兩項一年期定息（年利率：6%）投資產品，本金額為3.7百萬美元及4.4百萬美元，未償還利息約為1.5百萬美元。本金額及利息總和約為人民幣66.7百萬港元。作為背景資料，公司甲為於新加坡成立的私營公司。本公司於二零一九年購入該等投資產品，以賺取穩定利息。該等投資產品自此按照訂約各方的相互協議按年續新。本集團已持續評估自初始確認以來金融工具的信貸風險，並認為於二零二一年十二月三十一日並無減值跡象。於二零二二年下半年，由於存在重大不確定性，從而可能導致對本集團的持續經營能力產生重大疑慮，故本集團已繼續與公司甲溝通，要求即時還款。訂約各方已訂立一份還款協議。然而，公司甲最終無法按協定還款時間表所列償還第一期分期款項，主要原因為經濟復蘇步伐未如預期般迅速，而美元升值及全球以及東南亞經濟衰退亦造成影響。鑑於全球金融市場存在重大不確定性及不穩性，管理層評定公司甲的金融資產已違約，並於二零二二年十二月三十一日透過預期信貸虧損法就來自公司甲的金融資產確認減值。本集團已繼續與公司甲溝通，要求按照協定還款時間表還款。本集團管理層將繼續採取所有必要措施（包括法律途徑），以向公司甲收回未償還的應收款項。

於二零二二年十二月三十一日，本集團有應收一個公司集團（「**集團乙**」）的其他款項約人民幣75.0百萬元。作為背景資料，集團乙為快速消費品經銷商，專注中國及東南亞市場。集團乙於中國市場主要與家樂福、沃爾瑪、京東等線上線下零售商合作。由於集團乙為本集團業務夥伴之一，故本集團已向集團乙授出免息短期貸款，而本集團現正於東南亞物色膠片業務、動物體外診斷業務及一般體外診斷業務的潛在機會。本集團已持續評估應收集團乙的其他款項的信貸風險自初始確認以來有否大幅提高。於二零二二年，線下零售商受到疫情持續擴散影響，集團乙的業務亦受到沉重打擊。直至二零二二年上半年為止，集團乙借取及應本集團要求償還資金。然而，自二零二二年下半年起，COVID-19大流行持續肆虐，令集團乙還款進度落後，於二零二二年十二月三十一日的未償還款項約達人民幣75.0百萬元。於二零二二年最後一季，本集團持續與集團乙磋商收取應收款項，惟未能與集團乙就還款時間表達成協議。由於經過多輪磋商及要求後，直至二零二三年三月為止仍未收回任何應收款項，故管理層評定應收集團乙的款項已違約，並於二零二二年十二月三十一日透過預期信貸虧損法就應收集團乙的其他款項確認減值。於二二年業績發佈後，本集團透過律師向集團乙發出有關未償還應收款項的繳款書。集團乙當時已同意於二零二五年末前償還所有未償還應收款項。本公司管理層將繼續就償還未償還應收款項與集團乙保持密切聯繫，並尋求法律途徑追討該等款項。

## 管理層討論及分析

董事會時刻緊記上市規則第13.09條及證券及期貨條例(香港法例第571章)第XIVA部內幕消息條文(定義見上市規則)所訂明的規定，讓本公司股東及潛在投資者適當地了解情況。董事會相信，基於上述事件發生的時間，於二二年業績公告發表前無須披露該等重大減值。

於本集團經營業務的過程中，本公司的管理層密切監察各項資產的減值，並持續評估對本公司財務報表的影響。至於金融資產減值，本公司的管理層已致力於發佈本報告前收回應收款項，以盡量減低對財務報表的影響。截至本報告日期，本集團一直採取多項措施收回未償還應收款項。

### 減值評估方法

誠如上文所討論，於二零二二年十二月三十一日，本集團已識別出有關公司甲的金融資產及應收公司乙的其他款項的減值跡象，並已據此就評估金融資產減值進行特定審閱。有關評估的詳情請參閱上文的披露事項。

### 有關二零二一年及二零二二年減值審閱及估值的比較表

二零二一年及二零二二年的估值方法貫徹一致，而應用於二零二二年現金流預測的貼現率及五年後增長率與二零二一年者類似。

二零二二年部份現金產生單位的預測現金流較二零二一年者大幅減少，主要是由於本集團於二零二二年調整業務策略，以處理上述內外環境挑戰。業務策略變動的主要層面包括：

- 1) 適時按照營運資金安排調整經營活動；
- 2) 適時審閱產品利潤及調整產品組合。

因此，預測現金流已據此調整，以反映業務調整。



**其他無形資產 — 客戶關係及經銷權**

客戶關係及經銷權的變動闡述如下：

	巨星生技 人民幣千元	安百達 集團公司 人民幣千元	弘恩 人民幣千元	德潤利嘉 人民幣千元	盛仕源 人民幣千元	凱弘達 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>成本</b>							
於二零二一年十二月三十一日及							
於二零二二年十二月三十一日	249,900	818,600	219,065	364,945	137,009	106,481	1,896,000
<b>累計攤銷</b>							
於二零二一年十二月三十一日	109,192	350,180	71,806	94,514	44,908	21,570	692,170
年內計提的攤銷	4,529	54,573	14,604	5,240	3,993	1,359	84,298
於二零二二年十二月三十一日	113,721	404,753	86,410	99,754	48,901	22,929	776,468
<b>累計減值</b>							
於二零二一年十二月三十一日	88,458	—	—	212,479	16,861	66,641	384,439
年內減值	31,406	361,690	—	16,633	66,489	6,763	482,981
於二零二二年十二月三十一日	119,864	361,690	—	229,112	83,350	73,404	867,420
<b>賬面金額</b>							
於二零二二年十二月三十一日	16,315	52,157	132,655	36,079	4,758	10,148	252,112
於二零二一年十二月三十一日	52,250	468,420	147,259	57,952	75,240	18,270	819,391

## 管理層討論及分析

通過業務合併獲得的客戶關係及經銷權乃分配予以下可呈報現金產生單位進行減值測試：

- 銷售巨星生技醫療設備及試劑
- 銷售安百達集團公司醫療設備及試劑
- 銷售弘恩醫療設備及試劑
- 銷售德潤利嘉醫療設備及試劑

— 銷售盛仕源醫療設備及試劑

— 銷售凱弘達醫療設備及試劑

客戶關係及經銷權的可收回金額乃基於使用價值計算法釐定，此乃基於經高級管理層所批准涵蓋無形資產剩餘可使用年期的財務預算使用現金流量預測進行。二零二一年及二零二二年的估值方法相同。

二零二二年及二零二一年的預測現金流以及對現金流預測應用的貼現率闡述如下：

	巨星生技	安百達 集團公司 (附註1)	弘恩	德潤利嘉	盛仕源 (附註2)	凱弘達
二零二二年						
涵蓋剩餘可使用年期的預測						
現金流	491,649	1,175,738	446,057	200,874	277,805	232,838
包括：營運資金收回	552,332	796,905	100,256	111,567	172,106	150,522
稅前貼現率	23.90%	23.70%	25.50%	24.10%	22.90%	23.40%
二零二一年						
涵蓋剩餘可使用年期的預測						
現金流	541,853	2,335,522	538,241	242,317	460,878	299,789
包括：營運資金收回	550,491	873,338	104,646	112,882	232,733	170,712
稅前貼現率	22.20%	20.90%	23.80%	21.30%	22.20%	22.30%

二零二二年對現金流預測應用的貼現率與二零二一年者類似。



## 商譽

分配至各現金產生單位的商譽的賬面金額如下：

	於二零二一年 十二月三十一日 人民幣千元	年內減值 人民幣千元	於二零二二年 十二月三十一日 人民幣千元
巨星生技	—	—	—
安百達集團公司	317,978	-293,977	24,001
弘恩	100,650	—	100,650
德潤利嘉	—	—	—
盛仕源	1,439	-1,439	—
凱弘達	—	—	—
總計	420,067	-295,416	124,651

就減值測試而言，透過業務合併收購的商譽乃分配至以下可呈報現金產生單位：

- 銷售安百達集團公司醫療設備及試劑
- 銷售弘恩醫療設備及試劑
- 銷售盛仕源醫療設備及試劑

現金產生單位的可收回金額乃使用基於經高級管理層所批准涵蓋五年期的財務預算的現金流預測，基於使用價值計算法釐定。二零二一年及二零二二年的估值方法相同。

二零二二年及二零二一年的預測現金流、對現金流預測應用的貼現率及五年期後增長率闡述如下：

	安百達集團公司 (附註1)	弘恩	盛仕源 (附註2)
二零二二年			
未來五年的預測現金流	18,828	146,107	(10,944)
稅前貼現率	23.20%	22.60%	22.00%
五年後的增長率	2.30%	2.30%	2.50%
終值	412,363	156,092	92,019
二零二一年			
未來五年的預測現金流	482,890	158,570	8,845
稅前貼現率	20.90%	20.90%	21.00%
五年後的增長率	2.50%	2.50%	2.50%
終值	974,490	196,711	157,860

## 管理層討論及分析

二零二二年對現金流預測應用的貼現率及五年期後增長率與二零二一年者類似。

附註1：有關安百達集團公司預測現金流的重大變動的詳細資料及發生原因，請參閱上文有關減值的管理層討論。

附註2：盛仕源面對的狀況與安百達集團公司者類似，二零二二年來自醫院的貿易應收款項週轉較往年慢。盛仕源的管理層已調整業務模型，以向經銷商而非醫院出售更多產品，務求以較低毛利換取更快的貿易應收款項週轉。預測現金流已因而作出調整，以反映業務調整。

## 財務回顧

二零二二年上半年，多地封城抗擊COVID-19疫情反彈導致醫院及診所正常服務暫停。因此，整體體外診斷試劑及耗材需求下滑，拖累收益按年下跌12.9%至人民幣4,294.0百萬元(二零二一年：人民幣4,930.7百萬元)。毛利按年下挫16.5%至人民幣708.7百萬元(二零二一年：人民幣848.7百萬元)。毛利率為16.5%(二零二一年：17.2%)，下跌0.7個百分點，主要是由於上半年封城對利潤較高產品的影響相對嚴重，隨着國家防疫政策轉變，下半年已逐步恢復正常銷售。由於封城導致大部份行銷及差旅活動中止，故銷售及經銷開支按年減少8.4%至人民幣308.1百萬元(二零二一年：人民幣336.3百萬元)。行政開支上升至人民幣336.1百萬元(二零二一年：人民幣320.7百萬元)，主要是由於研發支出增加投入。與此同時，本公司去年成功進行美債重組，票面息率上升，財務成本升至人民幣298.6百萬元(二零二一年：人民幣169.2百萬元)。本年度歸屬於本公司擁有人的虧損淨額為人民幣992.2百萬元(二零二一年：歸屬於本公司擁有人的純利人民幣3.3百萬元)。每股基本虧損為人民幣42.6分(二零二一年：每股基本盈利為人民幣0.1分)。董事會議決不就本年度宣派任何末期股息(二零二一年：無)。



## 醫療業務 — 佔總體收益93.9%

於本年度，本集團的醫療業務錄得分部收益人民幣4,030.4百萬元(二零二一年：人民幣4,535.1百萬元)，按年下跌11.1%，主要是由於上半年多個城市封城，導致醫院暫停非緊急服務，拖累體外診斷耗材需求下滑所致。分部毛利率亦下降1.3個百分點至約17.5%(二零二一年：18.8%)，主要是由於各地封城，尤其是本集團集中營銷較高利潤產品的上海、

深圳、北京及江蘇所致。除此之外，本集團上海分公司供應體外診斷相關產品支持地方政府，亦進一步拖累整體毛利率。雖然該等產品利潤較低，惟對於抗疫工作至關重要，此舉展現本集團對企業社會責任的承擔。封鎖解除後，下半年毛利率已有所回升至18.6%，與去年同期水平基本持平。隨著國家防疫政策改變，相信二零二三年的收益將恢復正常水平。

## 服務醫院及診所數目

截至十二月三十一日止年度	二零二二年	二零二一年	按年變化
<b>省份</b>			
安徽	2	61	-96.7%
福建	85	81	+4.9%
廣東	417	417	—
廣西	60	60	—
海南	61	61	—
河北	54	45	+20.0%
湖南	31	22	+40.9%
江蘇	260	260	—
<b>自治區</b>			
內蒙古	10	10	—
<b>一線城市</b>			
北京	224	209	+7.2%
廣州	139	116	+19.8%
上海	315	315	—
深圳	69	69	—
<b>整體</b>	<b>1,727</b>	<b>1,726</b>	<b>+0.1%</b>

## 管理層討論及分析

### 非醫療業務 — 佔總體收益6.1%

除醫療業務分部外，本集團的非醫療業務主要包括於中國製造、營銷、經銷及銷售富士膠片的專業及快速沖印店彩色相紙以及工業影像產品(無損檢測X射線膠片及印製電路板膠片)。本集團亦以自有品牌「Yes!Star」製造、營銷及銷售無損檢測X射線膠片。此分部的需求相對平穩，故於過往年度一直為本集團帶來穩定的現金流。由於COVID-19疫情反彈引發封城，消閑及旅遊活動大受影響。因此，相紙需求銳減。再者，工廠運作亦受影響，導致工業膠片產品需求下滑。於本年度，非醫療業務收益為人民幣263.6百萬元(二零二一年：人民幣395.6百萬元)，按年下跌約33.4%。儘管挑戰重重，惟本集團作為富士膠片彩色相紙在中國的唯一經銷商，仍將繼續堅持業務運作，加深與富士膠片的緊密合作，把握未來機遇。

### 流動資金及財務資源

於二零二二年十二月三十一日，本集團有現金及現金等價物約人民幣294.3百萬元(二零二一年：約人民幣585.2百萬元)。現金及現金等價物減少主要是由於本年度內向第三方償還合作基金人民幣200.0百萬元所致。另外由於疫情反覆，封城等措施影響收入，收款相應減少，導致現金水平下降。

於二零二二年十二月三十一日，本集團的資產負債比率(按於二零二二年十二月三十一日結束時的債務淨額(包括計息銀行貸款及其他借款減現金及現金等價物)除以歸屬於母公司擁有人的權益加債務淨額計算)約為141%(二零二一年：約57%)。

於二零二二年十二月三十一日，本集團的計息貸款及其他借款總額約為人民幣1,689.1百萬元(二零二一年：約人民幣1,576.8百萬元)。除於本年度發行的優先票據及人民幣201.3百萬元有抵押銀行貸款以美元計值外，本集團所有借款主要以人民幣元(「人民幣」，為本集團的呈列貨幣)計值。

於二零二二年十二月底的流動比率約為0.71(二零二一年：約1.31)，乃基於流動資產約人民幣2,497.9百萬元及流動負債約人民幣3,499.8百萬元計算。

於二零二二年十二月三十一日，本集團的資產總值、流動負債淨額及歸屬於股東的虧絀分別為人民幣3,369.6百萬元、人民幣1,001.9百萬元及人民幣408.9百萬元。

### 銷售及經銷開支

本集團的銷售及經銷開支由二零二一年約人民幣336.3百萬元下降約8.4%至二零二二年約人民幣308.1百萬元，分別佔相關報告年度本集團收益約6.8%及約7.2%。銷售及經銷開支減少主要源於封城期間減少行銷及差旅活動。



## 行政開支

本集團的行政開支由二零二一年約人民幣320.7百萬元上升約4.8%至二零二二年約人民幣336.1百萬元，分別佔相關報告年度本集團收益約6.5%及約7.8%。行政開支上升主要是由於本公司加大自主研發產品投入，研發支出增加所致。

## 財務成本

本集團的財務成本主要包括優先票據、銀行貸款及其他借款的利息開支以及優先票據相關開支。所產生的利息總額約為人民幣298.6百萬元(二零二一年：約人民幣169.2百萬元)。優先票據票面利率較高並且以美元計價，年內的財務成本隨之上升。

本年度的計息貸款利率介乎2.08%至9.80%，而截至二零二一年十二月三十一日止年度則介乎2.30%至12.13%。

## 外匯風險

本集團大部份產生收益的業務乃以人民幣元(本集團的呈列貨幣)進行交易。於本年度，本集團因購買美元、以美元計值的優先票據及以美元計值的有抵押銀行貸款而面對外幣風險。本集團將密切監察外幣風險，以盡量減低匯兌風險。

## 股本及資本結構

於本年度，本公司的已發行股份及資本結構並無變動。本公司的資本包括普通股及資本儲備。本集團同時以營運產生的資金及銀行借款以及發行優先票據為營運資金需要提供資金。

## 人力資源及薪酬政策

於二零二二年十二月三十一日，本集團共有909名(二零二一年：1,019名)僱員(包括董事)。本年度的總員工成本(包括董事酬金)約為人民幣225百萬元，而截至二零二一年十二月三十一日止年度則約為人民幣248.1百萬元。薪酬乃參照市場標準以及個別僱員的表現、資歷及經驗釐定。

除基本薪金外，本集團或會參照其表現及僱員個人表現發放花紅。於本年度，本公司曾向董事發放花紅。其他員工福利包括提供福利計劃(涵蓋退休金保險、失業保險、生育保險、工傷保險、醫療保險及中央公積金計劃)。

自向退休金計劃作出供款以來及於本年度，本集團並無代表於有關供款悉數歸屬前離開計劃的僱員沒收供款(二零二一年十二月三十一日：無)，亦無動用任何已被沒收的供款減少未來供款。

## 管理層討論及分析

於二零二二年十二月三十一日，並無已被沒收的供款可如上市規則附錄十六第26(2)段所述供本集團用於減低現有的供款水平。

### 持有的重大投資

除於附屬公司及聯營公司的投資外，本集團於本年度並無於任何其他公司的股本權益持有任何重大投資。

### 證券投資

本集團並無於任何投資對象公司中，擁有任何價值達本集團於二零二二年十二月三十一日的總資產5%或以上而須根據上市規則披露的證券投資。

### 重大投資及資本資產的未來計劃

於本報告日期，本集團並無有關重大投資及資本資產的任何其他計劃。

### 資本承擔

於二零二二年十二月三十一日，本集團並無任何重大資本承擔。

### 重大附屬公司及聯屬公司收購及出售事項

除已就出售安百達集團公司(本公司的附屬公司)所披露者外，於本年度，本集團並無任何其他重大附屬公司及聯屬公司收購及出售事項。

### 有關收購事項的保證表現

除上文所披露者外，本集團並無訂立任何根據上市規則須予披露，且合約訂約方須就截至二零二二年

十二月三十一日止年度任何類別的財務表現作出承擔或保證的收購事項。

### 資產押記

於二零二二年十二月三十一日，本集團賬面淨額約人民幣79,547,000元(二零二一年：人民幣85,506,000元)的若干樓宇已質押，以取得本集團獲授的銀行貸款。本公司兩間全資附屬公司巨星亞洲有限公司及巨星國際(香港)集團有限公司的股份已質押予本公司所發行全部優先票據的持有人。

此外，於二零二二年十二月三十一日的資產質押如下：

- (i) 本集團人民幣102,903,000元的銀行貸款以本集團樓宇的質押作抵押。
- (ii) 本集團人民幣150,108,000元的銀行貸款由一名非控股股東及本公司的附屬公司作擔保。

### 或然負債

於本年度，本集團於二零二二年十二月三十一日並無任何重大或然負債。

本公司已發行於二零二六年到期、本金額為197,864,523美元的9.5%優先票據(「新優先票據」)。於二零二二年十二月三十一日，本公司違反日期為二零二一年十二月三十日的契約所述的條款及條件，未有於二零二二年十二月三十日支付應計利息及贖回新優先票據原先本金額的5%。由於上述違約情況已發生及現時仍然持續，故契約條款禁止本公司完



成資產銷售。因此，新優先票據的票據持有人根據契約有權即時提前償還新優先票據全部本金額，連同任何溢價及應計未付利息。

本公司正在評估其流動資金狀況、整體業務營運及經營環境，並正積極探求各種紓解流動資金憂慮的潛在解決方法。本公司正與新優先票據的票據持有人保持溝通，以期探求及循潛在途徑解決流動資金問題並達成共識方案，以最佳方式保障其所有持份者的利益及避免本公司就此事被提起任何法律訴訟。詳情請參閱本公司日期為二零二三年三月二十二日的公告。

### 前景

本公司相信，本集團的業務營運存在龐大的增長空間。中國中央政府（「中央政府」）致力執行國家醫療改革，加快建立「健康中國」，未來三年不大可能放慢國家醫療改革的步伐。最新政策將重心逐漸轉變為診斷和預防勝於治療，有關趨勢預計將令體外診斷產品需求增長。隨着COVID-19疫情有所紓緩，經濟活動將逐步恢復，醫院及診所可望回復正常運作。

與此同時，在分級診療制度下，下級醫療機構獲分配更多資源拓展病人對象及治療服務範疇，推動數碼技術流通，以善用資源及提升營運效率。另一方面，中央政府亦擴大國家醫保藥品目錄範圍，改善公眾基本醫療服務，加強推廣地方醫療耗材選項。此等政

策及需求轉變為醫用膠片及體外診斷產品市場帶來新機遇。因此，體外診斷測試及醫用膠片等醫療診斷服務的需求正在上升，令體外診斷產品及醫用膠片主要生產商、經銷商及服務供應商受惠。

因此，董事對本集團乃至體外診斷市場的增長前景深感樂觀。

### 其他資料

#### 本公司獨立核數師不發表意見

誠如獨立核數師報告及綜合財務報表附註2.1所披露，本公司的核數師已於本公司截至二零二二年十二月三十一日止年度之綜合財務報表就持續經營基準發出不發表意見聲明。

#### 董事會及審核委員會的見解

董事會同意獨立核數師有關不發表意見的見解，而於考慮本集團持續經營的能力時，本集團管理層（「管理層」）已評估本集團目前的流動資金、表現及可用融資來源。控股股東及管理層亦已經或將會繼續實施各項措施以紓緩本集團流動資金壓力及改善現金流狀況，當中假設該等措施成功及持續實施，並考慮截至二零二三年十二月三十一日止十二個月期間的現金流預測，管理層信納以持續經營基準編製本集

團的綜合財務報表誠屬適當。董事會及管理層認為，基於行動計劃(詳情見下文)的執行情況，本集團將擁有充足現金資源以滿足於由本年報日期起未來十二個月內到期的未來營運資金及其他融資要求。

本公司的審核委員會已審閱不發表意見一事、管理層的立場及見解以及本集團處理相關事宜的行動計劃。審計委員會同意董事會及管理層在不發表意見一事及本集團持續經營能力方面的見解，特別是管理層或本集團將會實行的行動或措施。

審核委員會的見解建基於(i)對處理不發表意見一事的行動計劃(附帶假設且持續實行)及截至二零二三年十二月三十一日止十二個月期間的現金流預測的審閱；及(ii)審核委員會與核數師及董事會分別於二零二三年三月三十一日舉行的審核委員會會議及董事會會議上就不發表意見一事進行的討論。

審核委員會認為，董事會應繼續努力實行行動計劃中載列的行動及措施，以紓緩本集團的流動資金壓力並消除不發表意見的情況。

### 處理不發表意見一事的行動計劃

- (a) 本集團正積極與優先票據持有人磋商，致使持有人不會採取行動要求即時償還本金及未付利息；
- (b) 本集團一直積極與現有貸款人磋商重續或押後未償還借款；
- (c) 本集團將繼續與不同金融機構磋商，識別於可見將來為本集團營運資金及承擔融資的不同選項；及
- (d) 本集團已採取措施發展新市場，加快收回未償還應收賬款，以及控制成本及開支，以產生足夠的現金流入淨額。

### 審計保留意見對本公司財務狀況的影響

倘本集團無法持續經營，則須作出調整以將本集團資產的賬面值撇減至可收回金額，為可能產生的任何進一步負債作出撥備，並將非流動資產及非流動負債分別重新分類為流動資產及流動負債。該等調整的影響並未於該等綜合財務報表反映。



### 消除不發表意見的情況

董事會知悉在編製截至二零二二年十二月三十一日止年度財務報表時不就持續經營問題發表意見一事，並負責基於二零二二年十二月三十一日的條件及情況，評估本集團持續經營的能力、披露(如適用)與持續經營有關的事項及使用持續經營會計基礎。

管理層對本公司在二零二二年十二月三十一日的持續經營能力進行的評估需要考慮條件及情況，亦包括截至二零二三年十二月三十一日止十二個月期間的現金流預測。

因此，假設上述所有行動計劃能夠按計劃實施，本集團的業務、營運及財務狀況並無其他重大不利變動，且圓滿完成管理層對本公司持續經營的評估的審閱，再加上有充分而適當的憑證，本公司相信將有合理的基礎取消對本集團截至二零二三年十二月三十一日止年度綜合財務報表的審核不發表意見的情況。

# 董事及高級管理層的履歷詳情

## 執行董事

**廖長香女士**，現年49歲，於二零零七年六月加入本集團。彼分別於二零二零年十一月及二零二二年八月獲委任為執行董事及行政總裁。廖女士主要負責監督本公司一間附屬公司營運的財務、會計及物流事宜。彼亦為本公司多間間接附屬公司的總經理。自獲委任為行政總裁以來，彼亦負責本集團的業務及策略運作與管理。

廖女士擁有逾23年財務經驗。加入本集團前，廖女士於二零零三年一月至二零零七年五月曾擔任廣西潤宇工貿集團有限公司財務總監，而於一九九九年三月至二零零二年三月曾任職南寧樣達水箱廠，該公司其後與南寧八菱汽車配件有限公司(南寧八菱科技股份有限公司(股票代碼：002592，其股份在深圳證券交易所上市)的附屬公司)合併。廖女士自二零一零年十二月起獲廣西壯族自治區人力資源和社會保障廳認可為高級會計師。

廖女士於二零零九年六月取得廣西大學工商管理學碩士學位。

**王泓女士**，現年47歲，是我們的財務總監。彼於二零零七年一月加入本公司，主要負責監督我們的財務及會計以及財務規劃。

王女士為巨星亞洲有限公司(「**巨星亞洲**」)、巨星國際(香港)集團有限公司(「**巨星香港**」)及巨星生物科技(江蘇)有限公司的董事兼財務總監，上述公司全部為本公司的全資附屬公司。

王女士亦為本公司的非全資附屬公司安百達集團公司的董事。

王女士畢業於上海財經大學，在中國財務會計及審核方面擁有逾24年經驗。加入本集團前，王女士曾在不同公司擔任會計師超過5年。

**梁俊雄先生**，現年50歲，於二零一一年三月加入本集團，為本公司多間附屬公司的財務總監。彼主要負責監督本公司全資附屬公司廣西巨星科技有限公司的財務及會計事宜。

梁先生擁有逾26年會計、核算及財務管理經驗。加入本集團前，梁先生於二零零四年三月至二零零八年二月任廣西博科藥業公司成本會計，以及於二零零八年三月至二零一一年二月任高立工貿公司財務經理。

梁先生於一九九八年自廣西大學財務管理專業畢業。彼於二零零九年通過中國註冊會計師資格考試(CPA)，獲取中國註冊會計師資格。彼目前為中國註冊會計師協會非執業會員。此外，彼於二零一八年通過美國註冊管理會計師資格考試(CMA)。



## 董事及高級管理層的履歷詳情

### 非執行董事

**何震發先生**，現年47歲，自本公司上市以來一直為我們的主席，且自二零二二年八月二十四日起調任非執行董事並卸任行政總裁。

彼自我們成立以來加入我們的管理團隊，負責我們業務的整體策略發展及落實我們的戰略目標與業務計劃以及監督本集團所有成員公司的管理及營運。何先生亦負責協調各董事及領導董事會。

何先生獲委任為本集團所有成員公司的董事。彼為 Hartono Jeane女士、Hartono Chen Chen Irene女士及 Hartono Rico先生(均為我們的控股股東)的兄弟。

何先生在中國經銷影像打印產品方面擁有逾22年經驗。自二零零零年起，彼已參與其家族企業，經銷影像打印產品。彼於二零零零年首次成為巨星上海的副總經理，積累了該行業的專業知識。何先生為迪星(上海)國際貿易有限公司(其從事國際貿易及進出口貿易業務)及迪星(上海)數碼技術有限公司(從事數碼圖片及快速沖印店加工業務)的董事。何先生獲得二零零九年南寧市榮譽市民的稱號。彼於一九九七年六月畢業於美國俄勒岡州波特蘭州立大學，取得營銷及金融學理學學士學位。此外，何先生於二零一六年十一月完成哈佛商學院第二十一屆一般管理課程(General Management Program)。

### 獨立非執行董事

**胡奕明博士**，現年59歲，於二零一三年九月十八日加入本公司。彼為我們的審核委員會主席以及薪酬委員會及提名委員會成員。

胡博士擁有逾29年會計經驗。胡博士自二零零五年一月起一直為中國上海交通大學安泰經濟與管理學院會計系的會計教授及安泰經濟與管理學院公司財務研究中心的主任。彼自二零零八年二月起為中國會計學會專業委員會(金融會計)委員。二零零二年一月至二零零五年一月，胡博士為中國上海財經大學會計學院專業博士生導師；一九九七年九月至一九九九年九月，為中國廈門大學管理學院MBA中心副教授；一九九一年四月至一九九七年九月，為中國廈門大學會計學系講師；以及一九八八年九月至一九九一年四月為中國廈門大學計算機中心研究助理。胡博士亦為亞太管理會計指導委員會委員。

胡博士於一九八五年取得中國廈門大學化學專業理學士學位，並於一九九八年取得中國廈門大學管理／會計博士學位。

胡博士於二零一零年一月至二零一二年六月為國際煤機集團(股份代號：1683)(於二零一二年六月自聯交所除牌)的獨立非執行董事。

## 董事及高級管理層的履歷詳情

**Sutikno Liky**先生，現年48歲，於二零一三年九月十八日加入本公司。彼為我們的提名委員會主席以及審核委員會及薪酬委員會成員。

Sutikno先生擁有逾18年管理及全球供應鏈服務方面的經驗。彼自二零零四年一月起一直擔任Seglian Manufacturing Group營運總監，負責監督該公司的營運(主要是亞洲市場)。彼亦兼任International Seglian (Shanghai) Ltd.的法律代表及董事會主席，負責監督該公司在中國的廠房及合營公司。Seglian提供全球供應鏈服務。

Sutikno先生於一九九七年六月取得美國俄亥俄州的俄亥俄州立大學哥倫布校區頒發的工業系統工程、資訊系統及金融學士學位，主修工程學，專注研究生產、營運績效調查及工程管理領域。

**曾勁松**先生，現年63歲，於二零二一年五月二十八日加入本集團。彼為本公司的薪酬委員會主席以及審核委員會及提名委員會各自的成員。

曾先生於項目管理及研究開發擁有逾32年經驗。自二零零七年起，曾先生一直出任正大集團副總裁，主要負責數字農業和農業現代化研究、新農業項目管理、企業與大學的合作、政府關係、國際產業項目合作。此外，彼亦為正大能源有限公司董事長，負責審議公司經營計劃。

自二零一三年起，曾先生獲委任為清華大學中國農村研究院指導委員會秘書長。自二零一六年起，曾先生分別獲委任為清華大學全球共同發展研究院秘書長(兼下設醫療與健康研究中心副主任、秘書長)及清華大學體育產業發展研究中心首席顧問。自二零一九年起，曾先生獲委任為清華大學世界文化發展研究中心副主任兼秘書長，並自二零二零年起獲委任為清華大學全球產業研究院秘書長。

曾先生於一九八二年取得東南大學(前稱南京工學院)力學本科(學士學位)，於一九八四年取得北京理工大學(前稱北京工業學院)車輛振動專業(碩士學位)，並於一九八八年取得清華大學汽車動力學博士學位。

### 高級管理層

倪子軒先生於二零二一年十二月三十一日獲委任為本公司的公司秘書。彼於法律界擁有逾10年經驗，分別於二零一一年及二零一二年取得香港城市大學法律學學士學位及法學專業證書。彼為香港執業律師，現擔任倪子軒律師行主管、丘煥法律師事務所的合夥人及謝延豐律師行的顧問。此外，彼亦於聯交所主板及GEM的多間上市公司出任公司秘書。



本公司董事(「董事」)欣然提呈彼等的年報連同本公司及其附屬公司(統稱「本集團」)截至二零二二年十二月三十一日止年度(「本年度」)的經審核綜合財務報表(「財務報表」)。

## 主要業務及業務回顧

本公司的主要業務為投資控股。附屬公司的主要業務包括製造、經銷及銷售醫療影像產品、經銷體外診斷產品以及製造及銷售齒科膠片。

本公司主要附屬公司的主要業務詳情載於財務報表附註1。

本集團主要業務性質於本年度並無重大變動。

有關對本集團業務的中肯審視、本年度內發生並對本集團有影響的重大事件詳情(如有)及本集團業務相當可能有的未來發展的揭示,載於本年報「主席報告」、「管理層討論及分析」及「財務報表附註」等章節。運用主要財務表現指標進行的分析載於本年報「管理層討論及分析」一節,而主要風險及不確定因素則載於本年報「財務報表附註」一節及下文各段。有關本集團遵守對其造成重大影響的相關法律及法規的情況可參閱本年報各部份(尤其是「企業管治報告」)。有關本集團環境政策/表現及我們與主要持份者的關係的討論載述於本年報「環境、社會及管治報告」一節。上述各章節構成本董事會報告一部份。

## 本公司業務面對的主要風險及不確定因素

本集團的業務營運及業績可能受不同因素影響,當中部份為外部因素,部份為業務固有因素。董事會注意到,本集團於其經營市場上面對以下主要風險及不明朗因素:

### (a) 優先票據利息負擔

於二零二一年,本公司發行197,864,523美元於二零二六年到期的9.5%新優先票據,旨在進行境外債務重組及為本集團的一般營運資金融資。鑑於現時疫情及中國經濟復甦進度,發行新優先票據對本集團造成的利息負擔不小。除非本公司能夠保持其體外診斷市場份額,且銷售得以提振並恢復至疫情前水平,否則由於優先票據的利率高企且中國體外診斷市場嚴峻,故本公司的現金流量將見緊絀,影響本集團的策略性擴張及業務運作。

### (b) 優先票據

根據規管新優先票據的契約,本公司於二零二二年十二月三十日或之前到期贖回新優先票據原先本金額的5%。於本報告日期,本公司未有贖回任何新優先票據。此外,新優先票據的利息於二零二二年十二月三十日到期應付(「違約情況」)。由於違約情況已發生及現時仍然持續,故新優先票據的票據持有人根據契約有權即時提前償還新優先票據全部本金額,連同任



何溢價及應計未付利息。基於本公司目前的財務表現，倘新優先票據的票據持有人提前償還，以致對本公司的正常業務營運造成不利影響，則本公司將會面對挑戰。

## (c) 人民幣兌美元貶值

去年美元強勁，導致人民幣貶值逾7%，令優先票據利息付款開支上升，並對我們的業務及財務狀況以至本集團的財務業績造成負面影響。

## (d) COVID-19影響持續

COVID-19疫情(「疫情」)以及中國各大城市或地區的眾多封控或出行限制已持續三年，令全球經濟面對空前挑戰並增添不明朗因素，對我們的業務營運(包括本集團銷售及盈利能力)亦造成負面影響，繼而對我們的業務表現、財務狀況、經營業績及前景造成不利影響。

## (e) 財務管理及流動性風險

現金循環週期一直加長，令存貨及應收賬款週轉天數增加，加重本集團經營現金流量的負擔。由於與醫院訂立的付款期較與影像客戶訂立者為長，營運資金的需求將越來越大。

## (f) 供應商集中風險

相對於相關全球醫療同業，巨星公司規模較小，甚為依賴與兩名供應商的關係，即富士膠片及羅氏。巨星於二零一四年首度收購江蘇省

一間醫療器械公司，進軍體外診斷市場，與羅氏診斷建立夥伴關係。自此以後，巨星再收購中國五個經銷商。於本年度，羅氏診斷及體外診斷產品銷售額佔總收益一大部份，反映羅氏診斷的戰略投資政策如有任何變動、與羅氏出現任何潛在衝突甚或羅氏喪失體外診斷產品競爭優勢，均可對我們的體外診斷業務收益以及本集團整體溢利構成風險。

## 與重要人士的關係

本集團的成功亦有賴重要人士的支持，有關人士包括客戶、供應商、僱員及股東。

## 客戶

本集團的主要客戶為深圳市、福建省、廣東省、海南省、湖南省、上海市、江蘇省、安徽省及北京市的經銷商、醫院及診所。本集團致力提供優越客戶服務(包括售後服務)，以維持長期合作關係，增加銷量及改善盈利能力。

體外診斷廠商的經銷協議一般屬非獨家性質，且須每年重續。然而，我們與醫院及診所訂立的合約為期一至八年，而與地方經銷商訂立的合約則可為期一至四年。此等長期合約提供穩定性，鼓勵供應商與經銷商維持關係。

本集團已與醫院管理者建立關係。透過定期到訪，本集團的非獨家羅氏診斷產品直接銷往醫院及診所。本集團亦透過其中國附屬公司與若干領頭醫院保持緊密關係。



## 供應商

與供應商維持良好關係為本集團賴以成功的要素之一。為達成業務增長，本集團與其體外診斷產品主要供應商羅氏維持緊密關係，以取得足夠數量的羅氏診斷產品銷往醫院及診所。

## 僱員

本集團重視旗下僱員的才能，視其為最寶貴的資產，並為全體僱員提供和諧安全的工作環境。本集團人力資源管理的主要目標為肯定及回饋表現優良的員工，提供具競爭力的薪酬待遇，推行有效的表現評估制度，並提供合適獎勵(即平等的晉升機會)。

## 股東

本公司認為與股東有效溝通為增進投資者關係的要素。除於本公司網站及聯交所網站適時透明地披露公司資料外，主席及高級管理層將每年於香港與投資者會面最少一次，讓投資者能夠更好地了解本集團的業務表現及策略。

本集團的主要目標為儘量提升本公司股東的回報。本集團將專注發展旗下核心業務，以取得可持續溢利增長，並於考慮本集團業務發展需要及財政穩健程度後，以穩定派息回報股東，以期潛在股東投資於本公司，造就本集團的成功。

## 環境政策及表現

本集團深明環保的重要性，並無注意到任何嚴重不符合所有與其業務相關的法律及法規(包括健康及安全、工作場所狀況、僱傭及環境)的情況。於生產過程中，本集團已實行環保措施，包括有關噪音控制、能源使用控制以及廢水及廢氣排放管理的程序。本集團亦鼓勵員工於工作時注重環保，按實際需要使用電力及紙張，從而減少能源消耗及儘量減少不必要的廢物。

環境政策及績效的討論載於本報告第70至85頁「環境、社會及管治報告」一節。此討論構成本董事會報告一部份。

## 遵守法律及法規

本公司肯定遵守法律及監管規定的重要性，亦明白不合規的風險。本公司已分配充足資源並提供足夠訓練，確保一直符合適用法律及法規。於本年度，本集團致力於各重大方面按照所有適用法律、規則及規例經營業務。據董事所知、所悉及所信，董事會並不知悉本集團於經營所在地有任何不符合相關法律及法規的情況，而對本集團的業務造成重大影響。尤其是，我們並無錄得任何不符合適用環境法規的情況。



## 業績及股息

本集團本年度的業績及於二零二二年十二月三十一日的財務狀況載於第89至175頁的財務報表。

本集團本年度業績按經營分部作出的分析載於財務報表附註4。

本公司並無向股東派付本年度的中期股息。

董事會不建議就截至二零二二年十二月三十一日止年度派發末期現金股息(二零二一年：無)。

## 五年財務概要

本集團於過去五個財政年度的已刊發業績、資產和負債概要載於第176頁。此概要並不構成經審核財務報表的一部份。

## 本年度股本

本年度的本公司股本變動詳情載於財務報表附註27。

## 發行優先票據

本集團於本年度並無發行任何債權證及優先票據。

## 物業、廠房及設備

本年度的物業、廠房及設備變動詳情載於財務報表附註7。

## 股票掛鈎協議

除本公司的購股權計劃外，本公司於截至二零二二年十二月三十一日止年度並無訂立且於本年度結束時並無存在任何股票掛鈎協議，即將會或可能致使本公司發行股份，或要求本公司訂立任何將會或可能致使本公司發行股份的協議。

## 購入股份的安排

除下文「購股權計劃」一節所披露者外，於本年度內任何時間，本公司、其控股公司或其任何附屬公司概無訂立任何安排，致使本公司董事可透過收購本公司或任何其他法人團體的股份而獲得利益。

## 優先購買權

本公司組織章程細則並無任何優先購買權條文，規定本公司須按比例向現有股東提呈發售新股份，而開曼群島法律並無限制有關權利。

## 購買、出售或贖回本公司的上市證券

於本年度，本公司及其附屬公司概無購買、出售或贖回本公司任何上市證券。

## 儲備

於二零二二年十二月三十一日，由於本公司有流動負債淨額及資產淨值虧絀總額，故本公司並無按照開曼群島法律第22章《公司法》(一九六一年法例3(經綜合及修訂))計算的可供分派予股東儲備(二零二一年：約人民幣309.9百萬元)。本年度本公司的儲備變動詳情載於財務報表附註37。



## 慈善捐款

於本年度，本集團作出的慈善及其他捐款約為人民幣6.89百萬元(二零二一年：人民幣2.48百萬元)。

## 主要客戶及供應商

本年度本集團主要供應商及客戶應佔採購額及銷售額百分比如下：

### 採購額

— 最大供應商	65%
— 五大供應商合計	90%

### 銷售額

— 最大客戶	16%
— 五大客戶合計	35%

就董事所深知，董事、彼等的聯繫人或擁有本公司已發行股本逾5%的任何股東年內概無於本集團五大客戶或供應商擁有任何實益權益。

## 計息貸款及其他借款

本集團於二零二二年十二月三十一日的計息貸款及其他借款詳情載於財務報表附註23。於二零二二年十二月三十一日，本集團賬面淨額約人民幣79,547,000元(二零二一年：人民幣85,506,000元)的若干樓宇已質押，以取得本集團獲授的銀行貸款。本公司兩間全資附屬公司巨星亞洲有限公司及巨星國際(香港)集團有限公司的股份已質押予本公司所發行全部優先票據的持有人。

此外，於二零二二年十二月三十一日的資產質押如下：

- (i) 本集團人民幣102,903,000元的銀行貸款以本集團樓宇的質押作抵押及由本公司的附屬公司擔保。
- (ii) 本集團人民幣150,108,000元的銀行貸款由一名非控股股東及本公司的附屬公司作擔保。

## 董事及董事服務合約

於本年度及截至本報告日期在任的董事為：

### 執行董事

廖長香女士  
(於二零二二年八月二十四日獲委任為行政總裁)  
王泓女士(財務總監)  
梁俊雄先生

### 非執行董事

何震發先生(主席)  
(於二零二二年八月二十四日調任非執行董事)

### 獨立非執行董事

胡奕明博士  
Sutikno Liky先生  
曾勁松先生



各執行董事已與本公司訂立服務合約，由其委任日期／服務協議重續日期起為期三年，須於股東週年大會上輪值退任及重組，而服務合約可由任何一方可隨時向另一方發出不少於三個月的書面通知終止。

各獨立非執行董事及非執行董事已與本公司簽立委任函，由其委任日期／服務協議重續日期起為期三年，除非根據委任函的條款另行終止。各獨立非執行董事須於股東週年大會上輪值退任及重選。

於二零二二年八月二十四日，何震發先生提呈辭任本公司行政總裁，而執行董事廖長香女士則獲委任為本公司行政總裁。

按照本公司組織章程細則第84(1)條，在每屆股東週年大會上，當時三分之一的董事將輪值退任。因此，何震發先生及廖長香女士須於將在二零二三年五月三十一日(星期三)舉行的應屆股東週年大會(「股東週年大會」)上輪值退任。

所有退任董事均符合資格並願意於股東週年大會上接受重選。

除上述者外，擬於股東週年大會上接受重選的董事概無訂立本公司或其任何附屬公司不可於一年內免付賠償(法定賠償除外)而終止的服務合約。

## 獨立非執行董事的獨立性

各獨立非執行董事(根據上市規則第14A.12(1)(a)條，包括其直系家屬)已根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則(「上市規則」)第3.13條就其獨立性發出年度確認書。本公司認為，全體獨立非執行董事均符合上市規則第3.13條所載的獨立性指引，並按照指引條款屬獨立人士。

## 董事及高級管理層的履歷詳情

董事及本集團高級管理層的履歷詳情於本年報第28至30頁的「董事及高級管理層的履歷詳情」一節披露。

## 管理合約

除服務合約外，於本年度概無訂立或存在涉及本公司全部或絕大部份業務管理及行政的合約。



## 獲准許的彌償條文

根據本公司的組織章程細則第164條，本公司當時的董事、秘書及其他高級人員及每位核數師以及當時就本公司任何事務行事的清盤人或受託人(如有)以及每位該等人士及其繼承人、遺囑執行人及遺產管理人均可從本公司的資產及溢利獲得彌償，該等人士或任何該等人士、該等人士的任何繼承人、遺囑執行人或遺產管理人就各自的職務或信託執行其職責或應有職責時因所作出、發生的作為或不作為而產生或蒙受的所有訴訟、費用、收費、損失、損害及開支，可獲確保免就此受任何損害。任何該等人士均無須就其他人士的行為、收入、疏忽或過失而負責，亦無須為符合規定以致參與任何收入或為本公司向其寄存或存入任何款項或財產作保管用途的任何銀行或其他人士或為本公司賴以投放或投資任何款項的抵押不充分或不足或為該等人士執行各自的職務或信託時發生的任何其他損失、不幸事故或損害而負責，惟本彌償保證不延伸至任何可能與上述任何人士欺詐或不忠誠有關的事宜。

該條文於本年度仍然生效。此外，於本年度及截至本報告日期，本公司亦已為董事及高級人員投購責任保險。

## 董事薪酬

董事袍金須經股東於股東週年大會上批准。其他酬金由本公司董事會參照本公司薪酬委員會的薪酬建議、董事職責、責任及表現以及本集團的業績而釐定。董事(包括執行董事及獨立非執行董事)的具名薪酬載於本年度財務報表附註8。

## 董事於交易、安排及合約的權益

除財務報表附註32所披露「關聯方交易」一節所披露的交易外，於二零二二年十二月三十一日或本年度內任何時間，並無任何由本公司或其任何附屬公司訂立、而董事或與董事有關連的實體直接或間接於當中擁有重大權益且對於本公司業務而言屬重大的交易、安排或合約存續。

## 關連交易及持續關連交易

除下列關聯方交易外，本集團於本年度並無進行任何須根據上市規則披露的關連交易及／或持續關連交易。



## 關聯方交易

於日常業務過程中進行的重大關聯方交易的詳情載於財務報表附註32。該等交易概不構成上市規則界定的須予披露關連交易。

## 控股股東的不競爭承諾

Hartono Jeane女士、何震發先生、Hartono Rico先生及Hartono Chen Chen Irene女士(「**控股股東**」)各自已為本公司的利益作出不競爭承諾，據此，各控股股東向本公司承諾及契諾，其本身不會亦將促使其聯繫人不會直接或間接地自行或聯同或代表任何人士、商號或公司，(其中包括)經營或參與直接或間接與或可能與本集團在中國從事的影像打印業務及醫學影像業務構成競爭的任何業務，或於當中擁有權益或從事或收購該等業務或持有該等業務的任何權利或權益(在各情況下不論以股東、董事、合夥人、代理人、僱員或其他身份，以及不論是否為獲得溢利、回報或是其他原因)，或向該等業務提供任何服務或以其他方式參與其中。

本公司已接獲各控股股東就彼等於本年度內遵守不競爭承諾條款發出的確認書。

董事會(包括所有獨立非執行董事)已審閱並確認，於本年度內，控股股東已遵守不競爭承諾，而本公司已按照不競爭承諾的條款強制執行有關承諾。



## 購股權計劃

根據本公司全體股東於二零一三年九月十八日通過的書面決議案，本公司已有條件地採納購股權計劃。

購股權計劃旨在向本公司提供靈活方案，以向參與人士給予獎勵、回饋、酬勞、報酬及／或提供福利，及達致董事會可能不時批准的其他目的。

購股權計劃下的參與人士包括下列人士：

- 2.1 本集團各成員公司的任何董事、最高行政人員或僱員（不論全職或兼職）；
- 2.2 本集團各成員公司的任何董事、最高行政人員或僱員（不論全職或兼職）所設立的全權信託的任何全權對象；
- 2.3 本集團各成員公司的任何董事、最高行政人員或僱員（不論全職或兼職）實益擁有的公司；
- 2.4 本集團各成員公司的任何諮詢人、專業及其他顧問（包括彼等的僱員、合夥人、董事或行政人員或擬受聘提供有關服務的任何人士、商號或公司）；及
- 2.5 Capital Group Pte. Ltd.及其不時的附屬公司的任何董事、最高行政人員或僱員（不論全職或兼職）。

購股權計劃的主要條款概列如下：

本公司已採納購股權計劃，自二零一三年九月十八日起為期10年，並將一直有效直至二零二三年九月十七日為止。本公司已決定不會於購股權計劃到期時重續或更新購股權計劃，本公司於二零二三年九月十七日後將不再有購股權計劃。

本公司可於股東大會上以決議案或董事會可隨時終止購股權計劃的運作，而在此情況下不得再進一步提呈授出購股權，惟在所有其他方面，購股權計劃的條文仍具有十足效力及作用，使先前已授出的任何購股權仍可行使或根據購股權計劃的條文規定處理，而於購股權計劃終止前授出的購股權將繼續有效，並可按購股權計劃條文及其發行條款行使。

在購股權計劃的條款及條件或董事會訂明的任何條件規限下，購股權可於由授出日期起計不超過10年的期間內隨時行使。

因已授出的購股權獲行使而發行的每股股份的認購價將為董事會全權釐定及知會參與人士的價格，且最少須為以下最高者：

- (a) 於要約日期（須為營業日）在聯交所每日報價表所列股份的收市價；
- (b) 為緊接要約日期前五個營業日在聯交所每日報價表所列股份平均收市價的價格；及
- (c) 股份面值。

要約必須於營業日作出，並應於要約日期至董事會可能釐定並於要約函件列明的日期的期間(包括首尾兩天)開放供獲作出要約的參與人士接納，前提為有關要約不得於採納日期十週年後或購股權計劃已按照其條文終止後(以較早者為準)開放接納。

於接納購股權時，承授人須向本公司支付1.00港元，作為授出購股權的代價。授出購股權的要約須於本公司發出的要約函件所列期限內接納。根據購股權計劃授出的任何購股權的行使期不得超過由授出日期起計十年，並會於該十年期的最後一天屆滿，惟受限於購股權計劃所載的提早終止條文。

當承授人已正式簽署包括要約接納書的要約函件複本，而本公司已於要約函件所列接納期間內收取以本公司為受益人的款項1.00港元作為授出購股權代價時，要約即被視為已獲承授人接納及生效，而要約涉及的購股權被視為已於要約日期授出。

因根據購股權計劃及本公司任何其他購股權計劃將予授出的所有購股權獲行使而可發行的股份總數合共不得超過已發行股份總數的10%(緊隨全球發售完成後，但不計及因超額配股權獲行使而將予發行的任何股份)，惟本公司於股東大會上獲股東批准更新10%限額則作別論。

於本年報日期，本公司已發行股份的數目為2,331,590,000股，而倘購股權計劃下的購股權全部授予並獲合資格人士妥為行使，則本公司根據購股權計劃已經或將予發行的股份總數為186,750,000股，相當於現有已發行股份約8.0%。

各參與人士在任何十二個月期間獲授的購股權(包括已行使及尚未行使的購股權)獲行使時已經及將予發行的股份總數，不得超過已發行股份總數的1%。凡進一步授出超過此1%限額的購股權，必須另行召開股東大會尋求本公司股東批准，有關參與人士及其聯繫人須放棄表決權。

凡向屬本公司董事、最高行政人員或主要股東的參與人士或彼等各自的聯繫人授出購股權，均須經本公司的獨立非執行董事(不包括屬承授人的獨立非執行董事)批准。

倘擬向主要股東或獨立非執行董事或任何彼等各自的聯繫人授出購股權，而建議授出購股權將導致於直至該授出日期(包括該日)為止十二個月期間已經及將會向該人士授出的全部購股權(包括已行使、已註銷及尚未行使的購股權)獲行使後已經及將會發行的股份總數合共超過本公司已發行股本的0.1%，且基於各次授出日期的股份收市價的總值超過5百萬港元，則授出該等購股權一事必須經股東於股東大會上批准。該次建議授出購股權所涉及的承授人、其聯繫人及本公司所有核心關連人士必須於該股東大會



上放棄表決權(惟任何有關人士可表決反對建議授出一事,前提為其已於致股東的相關通函內表明有關意向)。

自本公司上市起直至本報告日期止,以及於二零二二年十二月三十一日,本公司未有授出任何購股權以認購本公司股份,而於本年度內並無任何購股權獲授出、獲行使、遭註銷或失效。由於本公司已決定不會於購股權計劃到期時重續或更新購股權計劃,故於二零二三年九月十七日後,本公司將不會亦不能進一步授出任何購股權。

除上述購股權計劃外,於本年度內任何時間,本公司或任何相聯法團概無訂立任何安排,致使董事可透過收購本公司或任何其他法人團體的股份或債權證

而獲得利益,而董事或彼等的配偶或18歲以下子女概無擁有任何權利認購本公司股份或債權證,亦無行使任何該等權利。

## 董事及最高行政人員於股份、相關股份及債權證的權益或淡倉

於二零二二年十二月三十一日,本公司董事及最高行政人員於本公司或其任何相聯法團(定義見香港法例第571章證券及期貨條例第XV部)的股份、相關股份及債權證中,擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部已知會本公司及聯交所的權益及淡倉(包括根據證券及期貨條例相關條文任何有關董事或最高行政人員被視為或視作擁有的權益或淡倉),或根據證券及期貨條例第352條須記入本公司股東名冊的權益及淡倉,或根據上市規則所述的董事交易標準須知會本公司及聯交所的權益及淡倉如下:

### 於本公司普通股的好倉

董事姓名	於普通股的權益			於普通股的 總權益	於相關股份 的總權益	佔本公司已發行股本 的概約百分比
	個人權益	家族權益	公司權益			
何震發	598,662,500	—	20,000,000 (附註1)	618,662,500	—	618,662,500 (附註2) 26.53%

附註:

- 該20,000,000股股份由Amrosia Investments Limited(由何震發先生全資擁有的公司)實益擁有。
- 於618,662,500股股份中,何震發先生實益擁有217,520,000股股份,並已向一間金融機構(作為承押人)質押該等股份,作為彼獲授貸款的抵押。

除上文所披露者外，於二零二二年十二月三十一日，本公司董事及最高行政人員於本公司或其相聯法團（定義見證券及期貨條例第XV部）的任何股份、相關股份或債權證中，概無擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部已知會本公司及聯交所的任何其他權益或淡倉（包括根據證券及期貨條例相關條文彼等被視為或視作擁有的權益或淡倉），或根據證券及期貨條例第352條須記入該條所述的登記冊的任何其他權益或淡倉，或根據上市規則有關董事進行交易所規定的標準須知會本公司及聯交所的任何其他權益或淡倉。

## 於本公司普通股的好倉

股東姓名／名稱	身份	所持股份數目	佔本公司已發行股本的
			概約百分比
Hartono Jeane	實益擁有人	391,870,000	16.80%
Hartono Rico	實益擁有人	265,810,000	11.40%
FUJIFILM Corporation*	實益擁有人	230,000,000	9.86%
李斌	實益擁有人	164,600,600	7.06%

\* FUJIFILM Corporation為FUJIFILM Holdings Corporation的全資附屬公司，因此，根據證券及期貨條例，FUJIFILM Holdings Corporation被視為於由FUJIFILM Corporation持有的230,000,000股股份中擁有權益。

除上文「董事及最高行政人員於股份、相關股份及債權證的權益或淡倉」及「主要股東於本公司股份及相關股份的權益及／或淡倉」等節所披露者外，於二零二二年十二月三十一日，概無其他人士個別及／或共同擁有權行使或控制行使本公司股東大會上5%或以上投票權及有能力實際指示或影響本公司管理層。

## 主要股東於本公司股份及相關股份的權益及／或淡倉

就董事所知，於二零二二年十二月三十一日，以下人士（並非本公司董事或最高行政人員）於本公司的股份或相關股份中擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部的條文須向本公司披露的權益或淡倉，或根據證券及期貨條例第336條已記入本公司須存置的登記冊的權益或淡倉，或於附帶權利在任何情況下於本集團任何成員公司的股東大會上投票的任何類別股本面值中直接或間接擁有5%或以上權益：

## 董事於競爭業務的權益

董事現時或於截至二零二二年十二月三十一日止年度內任何時間概無於現在或曾經或現在或曾經可能直接或間接與本集團業務競爭的任何業務（本集團業務除外）中擁有權益。



## 董事最新資料

根據上市規則第13.51B(1)條，本公司董事資料變動如下：

執行董事廖長香女士的年薪自二零二二年八月二十四日彼獲委任為本公司行政總裁起由人民幣780,000元上升至人民幣10,200,000元，並自二零二二年十二月一日起進一步上升至人民幣1,560,000元。

王泓女士的年薪自二零二二年十二月一日起自人民幣840,000元上升至人民幣1,200,000元。

除上文所披露的資料外，概無其他資料須根據上市規則第13.51B(1)條披露。

## 公眾持股量的充足程度

依照本公司可公開獲得的資料及就董事所知，本公司已於本報告日期維持上市規則下的訂明公眾持股量，即公眾人士最少持有本公司已發行股份總數的25%。

## 董事進行證券交易的操守守則

本公司已採納上市規則附錄十所載的上市發行人董事進行證券交易的標準守則（「標準守則」），作為其本身董事買賣本公司證券的操守守則。

本公司已向所有董事作出特定查詢，而彼等均以書面確認，於本年度內一直就其證券交易遵守標準守則所載的規定標準。

董事會亦已根據企業管治守則採納標準守則以規管所有由可能管有本公司未公佈內幕消息的相關僱員進行的本公司證券買賣。於作出合理查詢後，本公司並無於本年度注意到任何相關僱員違反標準守則的事件。

## 企業管治報告

本集團企業管治常規的詳情見本年報第44至69頁所載的企業管治報告。

## 股東週年大會

本公司的股東週年大會（「股東週年大會」）將於二零二三年五月三十一日（星期三）舉行。股東週年大會通告連同本公司年報將於適當時候在聯交所網站(<http://www.hkexnews.hk>)及本公司網站(<http://www.yestarcorp.com>)登載並寄發予本公司股東。

## 暫停辦理股份過戶登記

為確定有權出席股東週年大會並於會上表決的股東，本公司將於二零二三年五月二十五日（星期四）至二零二三年五月三十一日（星期三）（包括首尾兩天）暫停辦理股份過戶登記，期內不會辦理任何股份過戶登記手續。為符合資格出席股東週年大會並於會上表決，所有過戶文件連同相關股票須於二零二三年五月二十四日（星期三）下午四時三十分或之前送達本公司的香港股份登記分處Link Market Services (Hong Kong) Pty Limited（地址為香港皇后大道中28號中匯大廈16樓1601室），以辦理登記手續。

## 核數師

安永會計師事務所已審核財務報表，並將退任，且合資格並願意接受續聘。股東週年大會上擬提呈一項決議案，以續聘退任核數師。

承董事會命  
巨星醫療控股有限公司

行政總裁兼執行董事  
廖長香

二零二三年三月三十一日

# 企業管治報告

本公司董事會(「董事會」)欣然呈列本公司截至二零二二年十二月三十一日止年度的企業管治報告。

## 企業管治

董事會及本公司的管理層致力維持良好企業管治、常規及程序。本公司相信，良好企業管治為本集團奠下穩固根基，管理業務風險，乃引領本公司邁向成功的要素之一，得以平衡股東、客戶與僱員之間的利益。董事會銳意不斷提升及檢討該等原則及常規的效益及績效，視董事會、良好風險管理與內部監控以及向全體股東負責為其企業管治原則的核心元素。本公司竭力確保其業務按照規則、法規以及適用守則及標準進行。

## 企業管治守則

於截至二零二二年十二月三十一日止年度(「本年度」)，董事認為本公司一直符合上市規則附錄十四所載的所有企業管治守則(「企業管治守則」，已應用於本公司的企業管治架構之中)，惟下文所列者除外：

## 偏離企業管治守則的守則條文C.2.1

根據企業管治守則的守則條文C.2.1，主席與行政總裁的角色應有區分，並不應由一人同時兼任。於二零二二年一月一日至二零二二年八月二十四日期間，本公司並無另設行政總裁，而本公司董事會主席及行政總裁職務均由何震發先生兼任。董事會認為，本公司目前的運作架構不會削弱董事會與管理層之間的權力及權限平衡。董事會成員擁有相當經驗及質素，可為本公司作出貢獻，董事會有信心可確保董事會與管理層之間的權力平衡不受影響。董事會相信，由一人同時兼任主席及行政總裁的角色可令本集團的領導更為有力及穩定，而以此方式運作可使本集團的整體策略規劃更具效率及效益。

於二零二二年八月二十四日，為達良好企業管治及遵守企業管治守則，何震發先生已提呈辭任本公司行政總裁，而執行董事廖長香女士則已獲委任為本公司行政總裁。於更替後，主席與行政總裁的角色並非由一人同時兼任，故本公司已符合上市規則附錄十四所載的所有守則條文。



## 董事會

### 企業文化、業務模式及策略

本集團的使命乃擴大及鞏固其市場份額，藉以晉身中國最大體外檢測產品經銷及服務供應商之列，以自家品牌生產體外檢測試劑，同時採納預先確定的業務模型及策略以及審慎的風險及資本管理框架，維持長期可持續盈利能力及資產增值。為確保本集團切實執行該業務模式並提升盈利能力，董事會已建立珍惜並把握機會交流研究及開發意念的文化、財務及運作程序，讓管理層在本集團上下各級切實執行，鞏固企業文化。董事會在界定本集團的目的、價值及策略方針以及締造高瞻遠矚、處變不驚及力爭上游的文化等方面擔當領導角色。本集團的運作常規、辦公政策與常規以及持份者關係均提倡並體現此等優秀文化。董事會一直以來監察文化的措施與工具包括與團隊溝通、挽留與培訓僱員、恪守財務匯報規定、實施有效而方便的舉報系統、遵守法律及監管規定(包括遵守操守守則及集團政策)以及確保員工安全、福利及支援等。

為充實並提升長遠股東價值，本集團於二零二二年度致力推廣體外診斷產品，並計劃取得79項生化系列產品註冊認證，其中42項已取得，其餘亦已完成註冊測試，預計快將取得。

董事會及管理層一直並將繼續積極發展本集團的業務模型以保持本集團的文化，制訂本集團業務策略以推動業務發展，以及訂定本集團的策略目標以激勵員工達成業務及財務目標。董事會認為本集團的目的、價值及策略與有關企業文化一致。

### 董事會的角色及責任

董事會就本公司的長遠可持續表現向股東承擔責任，負責塑造並監察企業文化、制定並啟迪本公司的長遠策略目標、適當地聚焦於創造價值與風險管理、引領、督導並監察管理層的表現及本集團的運作常規，確保與優秀的文化一致。董事會亦確保在制定本公司的目的及價值時與股東及主要持份者保持良好溝通。董事負責提升本公司的長遠可持續表現，在作出決定時以本公司的最佳利益為依歸並審慎考慮可持續發展因素。

董事會監察文化、制定及檢討政策與業務計劃、評估本公司的表現並監督本公司的管理層。管理層則在主席及行政總裁的領導下為本集團的日常運作負責，並實施各種機制，確保本集團上下同寅充分理解並認同本公司優秀的文化。

董事會已就管理層的權力及哪些事項須向董事會匯報給予清晰的指引。每名董事均確保能付出足夠時間及精神以處理本公司的事務。每名董事應於接受委任時向本公司披露其於上市公司擔任的董事職位或於公眾組織擔任職位的性質以及其他重大承擔，亦應披露所涉及的上市公司或公眾組織的名稱。本公司亦要求董事及時披露任何資料變動。每名董事亦須向本公司披露所涉及的時間。

全體董事均可全面與及時地查閱所有相關資料以及取得公司秘書的意見和享用他的服務，以確保董事會程序及所有適用規則及規例均獲得遵守。董事將獲告知企業管治守則的所有最新守則條文修訂，以了解最新規定及在履行職責時得到協助。董事亦每月獲提供更新資料，定期載列本集團的財務狀況連同主要事件、前景及業務相關事宜概要。每月更新資料載列有關本公司的表現及財務狀況的公正及易於理解的評估。非執行董事及獨立非執行董事可於向董事會提出要求後尋求獨立專業意見，以履行其職能，費用由本公司支付。

## 董事會組成

於二零二二年十二月三十一日，董事會由七名董事組成，其中三名為執行董事，一名為非執行董事，三名為獨立非執行董事。於本年度內及截至本報告日期，董事會組成如下：

### 執行董事

廖長香女士(行政總裁)

王泓女士(財務總監)

梁俊雄先生

### 非執行董事

何震發先生(主席)

### 獨立非執行董事

胡奕明博士

Sutikno Liky先生

曾勁松先生

自上一份企業管治報告日期以來及於二零二二年八月二十四日，執行董事廖長香女士已獲委任為本公司行政總裁，以接替現時仍然擔任本公司主席兼非執行董事的何震發先生。除已披露者外，董事會組成並無任何變動。

董事及高級管理層於本報告日期的履歷詳情及職責載於第28至30頁「董事及高級管理層的履歷詳情」一節。



本公司網站及聯交所網站載有本公司的最新董事名單，當中列明彼等的角色及職能。所有披露本公司董事姓名的公司通訊中亦以如上方式列明獨立非執行董事身份。

除本年報「董事及高級管理層的履歷詳情」一節所披露者外，董事彼此之間概無其他財務、業務、親屬或其他重大／相關的關係。

## 董事會獨立性

此外，董事會已制定機制，以確保董事會可獲得獨立的觀點。該機制的概要載列如下：

- 董事會確保委任最少三名獨立非執行董事，獨立非執行董事佔董事會人數最少三分之一（或上市規則可能不時規定的更高門檻），且其中最少一名須具備適當專業資格、或具備會計或有關財務管理專長。此外，按照上市規則的規定，獨立非執行董事將在實際可行情況下獲委任加入董事委員會，確保取得獨立的觀點。
- 提名委員會於提名及委任獨立非執行董事時恪守提名政策，並獲委任每年評核獨立非執行董事的獨立性，確保獨立非執行董事可繼續作出獨立判斷。
- 本公司不會給予獨立非執行董事帶有績效表現相關元素的股本權益酬金，因為這或導致其決策偏頗並影響其客觀性和獨立性。

- 董事（包括獨立非執行董事）有權就於董事會會議上討論的事宜向管理層查詢進一步資料，如有需要，可尋求外部專業顧問的個別獨立專業意見，費用由本公司支付，以履行其職責。

- 於任何合約、交易或安排中擁有重大利益的董事（包括獨立非執行董事）不應就批准有關合約、交易或安排的董事會決議案表決或計入法定人數。

於二零二二年內，董事會中的獨立非執行董事人數一直符合上市規則下三分之一的規定，且其中最少一名須具備適當專業資格。獨立非執行董事全部為優秀人才，於會計界及商界擁有廣泛專長及知識。彼等亦擁有會計及商業管理方面的學術及專業資格。憑藉於其他公司出掌高級職位的經驗，彼等可為有效履行董事會職務及責任提供強大支援。所有獨立非執行董事均不會參與本公司日常管理，亦不會參與本公司的商業交易或關係，以保持客觀。為避免潛在利益衝突，獨立非執行董事的職務為履行監察及制衡本公司董事會的責任。獨立非執行董事已根據上市規則第3.13條就其獨立性向本公司發出年度確認，本公司認為所有獨立非執行董事於本年度內屬獨立人士。董事會已檢討並認為現時有關董事獨立觀點的機制已於本年度有效實施。

## 主席及行政總裁

於本報告日期，本公司主席及行政總裁的角色現時分別由何震發先生及廖長香女士擔當。交由董事會處理的其他事宜包括考慮股息政策，審批重要投資，維繫周全的風險管理及內部監控系統，以及檢討本集團的企業管治常規。日常營運及行政管理交由行政總裁、財務總監及管理團隊處理。

主席負責領導董事會並監督其運作，以確保董事會按本集團的最佳利益行事。彼亦負責確保董事會會議有效地規劃及進行，包括為每次董事會會議編製議程，當中考慮(如適用)各董事及公司秘書提出的事項。在其他執行董事及公司秘書的協助下，主席致力確保董事會會議上所有董事均適當知悉當前的事項，並及時收到充分準確的資訊。

## 董事會會議

董事會安排定期舉行會議，最少每年四次，約每季一次，以討論本公司的整體策略以及經營及財務表現。有需要時亦會舉行其他董事會會議。該等董事會會議需要大部份董事親身或透過其他電子通訊方式積極參與。董事亦不遺餘力地為本集團的政策規劃、決策及業務發展作出貢獻。於本年度，共舉行不少於四次董事會會議。

於本年度，獨立非執行董事已獨立舉行一次會議。此外，主席已經按照企業管治守則與獨立非執行董事舉行一次沒有其他董事出席的會議。

## 議事規則

所有董事均會於舉行定期董事會會議至少14天前獲發通知，一般亦會於舉行其他董事會或委員會會議前的合理時間獲發通知。所有董事亦會儘快且於舉行董事會／委員會會議至少三天前獲發會議議程及相關董事會文件。

董事可取得公司秘書的意見及服務，以確保董事會程序以及所有適用規則及規例均獲得遵守。

會議紀錄的草擬本及終定本均寄發予所有董事，以供其提供意見及保留紀錄。董事會及董事委員會會議記錄由公司秘書保存，該等會議紀錄可供任何董事於發出合理事先通知下於任何合理時間內查閱。

此外，全體董事均可取得董事會文件及相關材料。該等文件及相關材料不論形式及素質均足以讓董事會就提呈審議的事項作出知情決定。董事提出的疑問均得到管理層迅速而全面的回應。

若有董事在董事會將予考慮的重大事項中存有重大的利益，有關事項將以舉行實體會議或視像會議(而非以傳閱書面決議以徵求董事書面同意)方式處理。按照細則，被視為於有關事項中存有重大利益的董事不應投票也不應被計入法定人數。



## 董事出席董事會會議／董事委員會會議／股東大會的情況

下文載列本年度全體董事出席董事會會議、董事委員會會議及股東大會的詳情：

	董事會會議	審核委員會會議	薪酬委員會會議	提名委員會會議	二零二二年股東週年大會
舉行會議總數	5	2	1	1	1

### 出席會議次數

	董事會會議	審核委員會會議	薪酬委員會會議	提名委員會會議	二零二二年股東週年大會
<b>執行董事</b>					
廖長香女士(行政總裁)	5	不適用	不適用	不適用	1
王泓女士(財務總監)	5	2	1	1	1
梁俊雄先生	5	不適用	不適用	不適用	1
<b>非執行董事</b>					
何震發先生(主席)	4	不適用	不適用	不適用	1
<b>獨立非執行董事</b>					
胡奕明博士	5	2	1	1	1
Sutikno Liky先生	4	1	1	1	1
曾勁松先生	5	2	1	1	1

## 委任、重選及罷免

各執行董事、非執行董事及獨立非執行董事已與本公司訂立服務合約或委任函，為期三年。各訂約方可透過向另一方發出不少於三個月的書面通知終止上述服務合約及委任函。

根據本公司的組織章程細則(「細則」)，董事會有權指定任何人士出任董事，以填補董事會臨時空缺或出任董事會新增的董事席位。只有具備豐富經驗及出眾能力可履行受信責任且行事合理地審慎、老練及勤勉的最合適人選方會被舉薦予董事會考慮。任何任命均會先由提名委員會按照其職權範圍考慮，當中會充分遵守本公司的提名政策及董事會成員多元化政策，其後向董事會提供建議以作決定。

獨立非執行董事的任命恪守上市規則第3.13條所載的獨立性評核指引。

按照本公司的組織章程細則，於每屆股東週年大會上，當時三分之一的董事均須輪席退任，惟每位董事須至少每三年於股東週年大會上退任一次。有關退任董事符合資格於股東週年大會上接受重選。

獲董事會委任填補臨時空缺的任何董事，可任職至獲委任後的首次股東大會舉行為止，並可於會上接受重選，而獲董事會委任加入現有董事會的任何董事，則僅可任職至本公司下屆股東週年大會為止，屆時符合資格可接受重選。

## 獨立性確認書

每名獨立非執行董事均已根據上市規則第3.13條就其獨立性發出年度確認書。於本年度內及本報告日期，本公司認為所有獨立非執行董事均符合上市規則第3.13條所載的獨立性指引，並按照指引條款屬獨立人士。

## 董事進行證券交易的操守守則

本公司已採納上市規則附錄十所載的標準守則，作為其本身董事買賣本公司證券的操守守則。

本公司已向所有董事作出特定查詢，而彼等均以書面確認，於本年度內一直就其證券交易遵守標準守則所規定的標準。

董事會亦已根據企業管治守則採納標準守則以規管所有由可能管有本公司未公佈內幕消息的相關僱員進行的本公司證券買賣。於作出合理查詢後，本公司並無於本年度注意到任何相關僱員違反標準守則的事件。

## 董事付出的時間及持續專業培訓與發展

於本年度，每名董事已確保已付出足夠時間及精神以處理本公司的事務。董事已向本公司披露其於香港或海外上市公眾公司或組織擔任職位的數目及性質以及其他重大承擔，亦已披露所涉及的公眾公司或組織的名稱以及顯示其擔任有關職務所涉及的時間。本公司鼓勵董事參與專業、公眾及社區組織，亦提醒董事及時將任何資料變動告知本公司。

本公司已安排於各新任董事履新時，為其提供全面、正式且度身而設的入職指導，並於有需要時提供持續簡介及專業發展。

各新任董事已於履新時接受正式、全面且度身而設的入職指導，確保對本公司的業務及運作具有適當認識，且充分了解董事於上市規則及相關法定規定下的責任及義務。



本集團在各方面均奉行嚴格的操守守則，絕不容忍任何形式的貪污或其他不當行為。為加強董事的反貪意識，本公司定期為董事安排反貪培訓，包括法律及監管規定的最新資料，以及由廉政公署製作的影片等反貪培訓材料。

根據各董事向本公司提供的培訓紀錄，各董事已於二零二二年參與持續專業培訓，包括出席研討會及講座，以及閱讀法律及監管規定的最新資料以及其他參考材料。該等研討會、講座及其他參考材料涉及風險管理、反貪、監管規定的最新資料、董事職責及責任以及資訊科技等議題。於本年度，各董事所參與的培訓概要如下：

董事亦已獲告知企業管治守則守則條文C.1.4下有關於持續專業發展的規定，並可不時加入各個學會及出席相關培訓研討會或資訊講座，以便更妥善履行職務。本公司鼓勵董事出席董事職務及職責、企業管治、財務申報準則變動、內幕交易及任何行業相關事宜方面的課程，以促進彼等的專業知識，費用由本公司承擔。

於本年度，本公司已向全體董事廖長香女士、王泓女士、梁俊雄先生、何震發先生、胡奕明博士、Sutikno Liky先生及曾勁松先生提供及發送以下最新法律及監管資料以及一系列培訓材料：

- 由外聘核數師向審核委員會簡介會計準則的變動或修訂；

- 出席由法律顧問及專業人士就上市規則及有關合規事宜提供的培訓；及

- 由公司秘書不時提供有關上市規則修訂、董事職務、風險管理及董事職責的最新資料。

如有需要，則本公司應不時安排為全體董事提供適當的相關持續專業培訓，以發展並更新彼等的知識及技能，使彼等能更妥善履行作為本公司董事的職務。

於本年度，董事亦獲發有關本集團業務、營運及財務事宜的每月評論及有關適用法律及監管規定的定期最新資料。

## 董事及高級人員的責任保險

本公司已投購董事及高級人員的責任保險，讓董事及高級管理層可就其可能因本公司的業務活動而招致的任何潛在責任獲彌償。

董事亦可在適用法律及法規許可範圍內就因董事妥為履行職務而產生的任何申索（因嚴重疏忽或蓄意不當行為而產生者除外）獲本公司彌償。

## 董事及高級人員的彌償

根據董事及高級人員責任保險，董事及高級人員於擔任本公司董事及高級人員時因履行職責而招致任何責任，均可獲彌償。如證明董事及高級人員有任何疏忽、欺詐、違反職責或違反受信責任的行為，則不獲彌償。

## 董事委員會

儘管董事會在履行其職責時始終完全承擔引領及監督本公司的責任，惟若干責任乃轉授予各個董事委員會，該等委員會乃由董事會設立以處理本公司各方面的事務。除非該等董事委員會經董事會批准的書面職權範圍另有訂明，否則，該等委員會受本公司的組織章程細則以及董事會的政策及常規（惟不可與組織章程細則所載條文有牴觸）所規限。

董事會已按照上市規則設立多個董事委員會，監督本公司事務的多個特定範疇。各董事委員會均提供充足資源以履行其職責，亦可作出合理要求，在適當的情況下尋求獨立專業意見，費用由本公司支付。

## 審核委員會

本公司於二零一三年九月十八日成立審核委員會，並訂有書面職權範圍。審核委員會符合上市規則的最新書面職權範圍可於本公司網站及聯交所網站查閱。

審核委員會負責透過檢討及監管本公司的財務申報、風險管理及內部監控原則及程序，協助董事會履行其審核職責，並向董事會提供建議及意見。其成員定期與外聘核數師及／或本公司的高級管理層會面，以檢討、監管及討論本公司的財務申報、風險管理及內部監控程序，並確保董事會及管理層已履行其職責，維持行之有效的風險管理及內部監控系統。

審核委員會組成如下：

獨立非執行董事：

胡奕明博士(主席)  
Sutikno Liky先生  
曾勁松先生

審核委員會成員均為獨立非執行董事。審核委員會概無成員（包括彼等各自的直系家庭成員）於緊接彼等各自獲委任日期前兩年內為本公司目前核數師行的前合夥人。於緊接彼等各自獲委任日期前一年內，彼等（包括彼等各自的直系家庭成員）概無於本集團或其任何核心關連人士（定義見上市規則）的任何主要業務活動中擁有重大權益，亦無參與任何與本集團或其任何核心關連人士（定義見上市規則）進行的任何重大商業交易。

胡奕明博士具備適當專業資格及會計事務經驗，已獲委任為審核委員會主席。

於本年度內，審核委員會曾舉行三次會議。審核委員會成員出席上述會議的詳情，載於上文題為「董事出席董事會會議／董事委員會會議／股東大會的情況」的分節內。

於本年度內，審核委員會的工作概要如下：

- 檢討本公司的資產出售事項是否公平合理；



- 檢討外聘核數師提出的會計準則、重大財務申報事宜、建議及判斷是否相關及貫徹一致，以確保本集團財務報表及任何有關本集團財務表現的公佈的完整性；
- 與外聘核數師會面，審閱本公司的年度及中期報告，並就此向董事會提出建議；
- 審閱及批准核數費用(包括彼等獨立性)及酬金；
- 審閱聘用條款及向董事會建議續聘安永會計師事務所為核數師，有待股東於股東週年大會上批准；
- 檢討本公司控股股東的不競爭承諾；
- 檢討本公司的風險管理及內部監控系統的成效；
- 檢討本公司會計及財務匯報職能方面的資源、員工資歷及經驗是否足夠，以及員工所接受的培訓課程及有關預算是否充足；及
- 檢討本集團僱員可就財務匯報、風險管理及內部監控或其他方面可能發生的不正當行為提出關注的安排。

## 薪酬委員會

董事會已於二零一三年九月十八日成立薪酬委員會，並訂有書面職權範圍。薪酬委員會符合上市規則的最新書面職權範圍可於本公司網站及聯交所網站查閱。

薪酬委員會負責(其中包括)制訂本公司的酬金政策，並就此及為制訂酬金政策訂定正規而具透明度的程序向董事會提出建議。董事會期望薪酬委員會運用獨立判斷，並確保執行董事並無參與訂定本身的薪酬。

薪酬委員會組成如下：

### 獨立非執行董事：

曾勁松先生(主席)  
胡奕明博士  
Sutikno Liky先生

於本年度內，薪酬委員會曾舉行一次會議。薪酬委員會成員出席上述會議的詳情，載於上文題為「董事出席董事會會議／董事委員會會議／股東大會的情況」的分節內。

於本年度內，薪酬委員會的工作概要如下：

- 審閱本集團薪酬政策及策略，並就此向董事會提出建議；
- 審閱執行董事及本公司高級管理人員的薪酬待遇，推薦董事會批准上述人員下一年度的定額薪金建議；

- 審閱獨立非執行董事的董事袍金，並向董事會建議有關董事袍金於下一年度維持不變；及
- 審閱董事會及高級管理層的全體薪酬政策及框架，以就制訂薪酬政策設立正規而具透明度的程序，以及檢討個別薪酬待遇。

根據上市規則附錄十六披露的董事酬金詳情載於財務報表附註8，而按薪酬範圍披露的高級管理人員酬金分析則載於財務報表附註9。

各獨立非執行董事的董事袍金均為每年240,000港元，除非本公司於股東大會上另作決定，否則其薪酬將維持不變。其他酬金將不時參照董事職務及責任釐定。

## 提名委員會

董事會已於二零一三年九月十八日成立提名委員會，並訂有書面職權範圍。提名委員會符合上市規則的最新書面職權範圍可於本公司網站及聯交所網站查閱。

提名委員會的主要職責包括檢討董事會的架構、人數及組成，物色具備適當資格可擔任董事的人士，評估獨立非執行董事的獨立性，以及就委任或重新委任董事向董事會提出建議。

提名委員會組成如下：

獨立非執行董事：

Sutikno Liky先生(主席)

胡奕明博士

曾勁松先生

於本年度內，提名委員會曾舉行一次會議。提名委員會成員出席上述會議的詳情，載於上文題為「董事出席董事會會議／董事委員會會議／股東大會的情況」的分節內。

於本年度內，提名委員會的工作概要如下：

- 審閱現時董事的架構、人數及組成；
- 檢討董事會成員多元化政策；
- 審閱及評估董事會新增成員人選；
- 檢討提名政策；
- 檢討及評估獨立非執行董事的獨立性；及
- 參照經採納的提名政策及成員多元化政策於本公司二零二三年股東週年大會上就重選退任董事提出建議。

提名委員會須遵守下文所列經董事會採納的提名政策及董事會成員多元化政策所載原則。



## 提名過程

提名委員會須定期或在有需要時評估董事會是否已經或預期會出現任何臨時空缺。

提名委員會利用不同方法甄別董事候選人，包括董事會成員、管理層及專業獵頭公司的推薦人選。所有董事候選人(包括現任董事及由股東提名的參選人士)會經由提名委員會基於董事的資歷評審。雖然董事參選人將會透過審閱履歷表、面試及背景審查接受相同條件的評審，惟提名委員會保留酌情權因應適合本公司業務需要的多元化角度，在考慮董事會整體組成、技能組合、年齡、性別及經驗(而非個別候選人)後，權衡該等條件的不同比重。

甄選董事的程序如下：

- 提名委員會將按照由董事會制訂的表現準則評估各董事在能力、承擔、貢獻及履行職責(例如出席率、準備是否充分、參與程度及公允性)等方面的表現，並考慮董事會現時需要；
- 提名委員會將檢討董事會的人數及組成，包括董事會確保成員具備切合本集團所需的輔助技能、核心能力及經驗組合，以及可為本公司帶來的技能、性別、經驗及知識多元性的政策；及

- 倘提名委員會滿意評估結果，則會向董事會推薦候選董事以供董事會考慮並批准。

## 篩選條件

提名委員會將評價一名候選人是否具備資格、技能、經驗及性別，得以補足及完善現任董事的技能、經驗及背景，當中會考慮董事候選人的最高個人及專業道德及誠信、在獲提名人界別的成就及實力並作出明智商業判斷的能力、完善現有董事會的技能、協助及支援管理層並為本公司成功作出重大貢獻的能力，以及提名委員會可能視為符合本公司及其股東最佳利益的其他因素。

本公司須定期或在有需要時檢討及重新評估提名政策及其成效。

於本年度，提名委員會已檢討董事會人數及組成，以確保所作決策成效，當中的考慮因素包括本集團的業務範圍及性質、董事會成員在相關行業知識、會計及財務以及專業服務等方面的核心才能。獨立非執行董事有能力就制定業務策略作具建設性的質詢及協助。

董事會物色董事人選的政策主要旨在為本集團建立具備互補技能、核心才能及經驗的恰當成員組合，目標為各類別均盡可能保持平衡或接近50%，惟年齡組別除外，原因為本公司認為年齡組別廣泛及經驗豐富的年長董事對本公司的業務發展至關重要。現時的董事會成員足以為本公司提供技能、性別、經驗及知識多元性如下：

## 目前多元化的董事會組成

董事會董事數目	7	
	所涉董事數目	佔董事會比例
<b>核心才能</b>		
會計或財務相關	4	57%
商業及管理經驗	3	43%
相關行業經驗	7	100%
策略或財務規劃經驗	7	100%
<b>性別多元性</b>		
男	4	57%
女	3	43%
<b>年齡多元性</b>		
40歲至49歲	4	57%
50歲至59歲	2	29%
60歲至69歲	1	14%



董事會已採取以下步驟以維持或提升其均衡與多元性：

- 由提名委員會每年檢討評估董事會當時的特質及核心才能是否相輔相成且將提升董事會效能；及
- 由董事每年評估其他董事所具備的技能組合，以了解董事會缺欠的專業知識範疇。

提名委員會已於(其中包括)就新董事委任及/或退任董事重選提出建議時考慮該等評估工作的結果。根據本公司現行提名政策及多元化政策，考慮到上述各類別目前相近，提名委員會認為現時的多元性足夠讓董事會有效運作，且董事會已達成性別多元化。董事會將每年至少一次會同提名委員會檢討其人數、架構及成員組合，以確保決策程序行之有效。

於本年度，提名委員會並無推薦並邀請任何新增獨立非執行董事加入董事會。

## 目前員工組成

本公司重視本集團上上下下的性別多元化。下表載列本集團於本年報日期的全體員工性別比例。

僱員數目	909	
	所涉僱員數目	佔員工總數比例
<b>性別多元性</b>		
男	486	53%
女	423	47%

本公司訂有計劃，參照市場上的人力供應及本公司未來發展所須的經驗達致並提高性別多元化。全體員工性別多元化的計劃將會繼續，使日後的性別多元化更為均衡。

提名委員會考慮到本集團的業務性質及範疇後認為，董事會現時的大小及組成均足以多元有效地作出決策。此外，自董事會成員多元化政策採納以來，提名委員會一直監察政策的施行情況，並於最近一次舉行的提名委員會會議上檢討政策以確保成效，總結現時無需修改政策。

## 企業管治職能

於本年度內，董事會已參照本公司於二零一三年九月十八日採納的企業管治職責的書面職權範圍，審閱本公司的企業管治常規。其工作概要如下：

- 檢討本公司的企業管治政策及常規，並提出建議；
- 檢討及監察董事及本集團高級管理層的培訓及持續專業發展；
- 檢討及監察本公司在遵守法律及監管規定方面的政策及常規；
- 制訂、檢討及監察適用於本集團僱員及董事的操守守則及合規手冊；及
- 檢討本公司遵守企業管治守則的情況及在企業管治報告內的披露。

## 董事會政策

### 董事會提名政策

本公司於二零一八年十一月三十日遵照最新的企業管治守則採納一項提名政策。提名政策為提名委員會制訂書面指引，以物色合資格出任董事會成員的合適人士，並參照已訂標準就甄選獲提名出任董事的人士向董事會提出建議。董事會最終負責甄選及委任新董事。

董事會已透過向提名委員會轉授權力，盡其最大努力確保獲委任加入董事會的董事具備對本集團業務至關重要的商業、財務及管理技能的相關背景、經驗及知識，使董事會能作出審慎周詳的決定。總體而言，彼等在對本集團相關及寶貴的範疇具備一定實力。

### 董事會成員多元化政策

董事會的組成每年由提名委員會檢討，確保董事會具備適當的專業及經驗組合，共同構成作出知情決定及有效運作的必要核心實力。本公司已採納其本身的董事會成員多元化政策，並肯定董事會成員多元化的裨益。



本公司明白，具備不同背景、不同專業及生活經驗的人士很可能以不同方式處理問題，故董事會成員具備多元背景，將可於議事時提出不同考慮因素及問題，讓董事會於決定企業事宜及制定本集團政策時可考慮更多選擇及方案。在決定董事會組成以及甄選董事會成員人選時，本公司將考慮的因素包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景、種族、專業資歷、技能、行業知識及服務年資等。所有董事會任命將以才為先，按照甄選條件考慮各人選，並計及董事會多元化的裨益、本集團的業務模式及個別需要。最終決定將以候選人將為董事會帶來的好處及貢獻為依歸，目標為各類別均盡可能保持平衡或接近50%，惟年齡組別除外，原因為本公司認為年齡組別廣泛及經驗豐富的年長董事對本公司的業務發展至關重要。

## 酬金政策

本集團的薪酬政策旨在確保整體薪酬屬公平及具競爭力。執行董事的酬金乃按照董事的技能、知識、個人表現及貢獻以及其於本公司的職責及問責範圍，經考慮本公司的表現及現行市場環境而釐定。獨立非執行董事的薪酬政策旨在確保彼等為本公司事務（包括參與各個董事委員會）貢獻努力和時間可獲得足夠的報酬。獨立非執行董事的酬金乃按其技能、經驗、知識及職責以及市場趨勢而釐定。

## 內幕消息政策

本集團已採納並實行其本身的披露政策，旨在為本公司董事及高級管理人員提供有關處理機密資料及／或監察依據適用法例以及遵照上市規則及證券及期貨條例的規定披露資料方面的一般指引。

披露政策提供適時處理以及以在聯交所網站及本公司網站發表公佈的方式發佈內幕消息的程序及內部監控，讓公眾（即本公司股東、機構投資者、潛在投資者及其他持份者）能夠取得本集團最新資訊，惟屬於證券及期貨條例下的安全港範圍內的資料除外。董事及本集團高級管理層均已接受落實披露政策方面的簡介及培訓。董事會強調，只有已向聯交所登記的授權代表方獲授權代表本公司發言。

## 股息政策

本公司於二零一八年十一月三十日遵照企業管治守則守則條文E.1.5採納一項派息政策（「股息政策」），由二零一九年一月一日起生效。股息政策制訂本公司宣派及建議派付股息的適當程序。

本公司於考慮其派息能力後向股東宣派及／或建議向股東派付股息，而派息能力乃取決於(其中包括)本公司的實際及預期財務業績、現金流、整體營商狀況及策略、目前及未來營運、法定、合約及監管限制等。董事會全權酌情決定是否派付股息，並須經股東批准(如適用)。即使董事會決定建議及派付股息，惟有關形式、頻繁程度及金額將視乎本集團的營運和盈利、資本要求和盈餘、整體財務狀況、合約限制及影響本集團的其他因素而定。除中期及／或末期股息外，董事會亦可能不時考慮宣派特別股息。

本公司將定期或按規定檢討及重新評估股息政策及其成效。

## 舉報及反貪政策

本公司已制定系統，讓僱員及任何人士提出其對任何可能關於本集團的懷疑或實際不當事宜的關注。本集團將就該等不當事宜採取適當行動，並向相關執法機關報案(如適當)。

此外，本公司已採納反貪污賄賂政策，為僱員提供如何識別及處理賄賂與貪污的指引。每名僱員均有責任透過該政策所載渠道向本公司舉報任何可能違反政策的個案。

除相關政策所載渠道外，本公司亦已於其網站中提供獨立電郵鏈接，讓持份者自由地用以提供有關本公司運作的意見與建議，以便本公司為處理所提供的事件而採取適當行動。如有必要，本公司會將所舉報的個案提交董事會考慮及討論。

## 打擊洗錢及恐怖分子資金籌集政策

本公司已制定打擊洗錢及恐怖分子資金籌集政策，以打擊洗錢及恐怖分子資金籌集活動，並確立有關程序及體系。本公司監察並管理各營運部門遵守有關政策的情況。

## 股東通訊政策

本公司致力定期與其個人及機構股東溝通，長遠提高股東價值。為此，本集團竭力確保所有股東均可輕易及時地取得本集團所有公開資料。股東通訊政策載列本公司用以推廣與股東有效溝通，讓股東在具備全面資訊的情況下積極參與本公司事務並行使其股東權利的框架。

## 問責及審核

### 財務申報

董事會明白其根據法定規定及會計準則以及上市規則下的其他財務披露規定編製本年度財務報表的責任。本集團的財務業績乃根據法定及／或監管規定適時公佈。



## 外聘核數師酬金

於本年度內，本公司委聘安永會計師事務所為外聘核數師。於本年度內，有關核數服務的費用為人民幣4.15百萬元，並無就安永會計師事務所提供的非核數服務支付費用。

審核委員會已向董事會表示，其認為就年度核數服務已付／應付予本公司外聘核數師的酬金水平屬合理。於本年度內，核數師與本公司管理層概無重大意見分歧。

## 持續經營及行動計劃

### 與持續經營有關的多項不確定因素

誠如綜合財務報表附註2.1所載，本集團於截至二零二二年十二月三十一日止年度產生虧損淨額人民幣1,020,594,000元，於二零二二年十二月三十一日，本集團的流動負債淨額及淨資產虧絀總額分別約為人民幣1,001,910,000元及人民幣341,859,000元。此外，本集團並無償還於二零二二年十二月到期的優先票據本金9,893,000美元（相等於人民幣68,902,000元）及利息9,399,000美元（相等於人民幣65,457,000元）。因此，總額207,263,000美元（相等於人民幣1,443,505,000元）的優先票據及利息已違約，須按要求償還。此等情況顯示存在重大不確定因素，導致對本集團持續經營的能力產生重大疑慮。

鑑於上述情況，本公司董事（「董事」）已審慎考慮本集團未來的流動資金及表現以及可供使用的融資來源，以評估本集團會否有足夠財務資源持續經營。

本集團已採取若干措施以緩解流動資金壓力及改善其財務狀況，包括但不限於下列各項：

- (a) 本集團一直積極與優先票據持有人磋商，致使持有人不會採取行動要求即時償還本金及未付利息；
- (b) 本集團一直積極與現有貸款人磋商重續或押後償還未償還借款；
- (c) 本集團將繼續與不同金融機構磋商，識別於可見將來為本集團營運資金及承擔融資的不同選項；及
- (d) 本集團已採取措施發展新市場，加快收回未償還應收賬款，以及控制成本及開支，以產生足夠的現金流入淨額。

董事（包括審核委員會成員）已審閱管理層所編製涵蓋由報告期末起計十二個月期間的本集團現金流預測。彼等於考慮上述計劃及措施後認為，本集團將有足夠營運資金於可見將來為營運提供資金並履行到期財務責任。因此，董事相信按持續經營基準編製本集團截至二零二二年十二月三十一日止年度的綜合財務報表誠屬適當。

## 本公司行動計劃進度

於本報告日期，本公司有關所採取各項措施的行動計劃的進度如下：

- (a) 本公司繼續主動與票據持有人對話，以期探求及循潛在途徑解決流動資金問題；
- (b) 於本報告日期，本集團已從兩間銀行獲得新貸款為數約人民幣29百萬元，並獲另外四間銀行授出有關約人民幣46百萬元的貸款延期；
- (c) 本公司將考慮進行其他股本或債務集資活動。預期該等集資活動的所得款項淨額部份將用於償還未償還負債，部份則用作本集團的一般營運資金；
- (d) 為對經營及投資活動採取更嚴格控制，本公司已加強管理應收賬款及成本控制如下：
  - (1) 本公司財務部將定期向本公司的高級管理層匯報應收賬款的賬齡分析及週轉天數，並將應收賬款指派予本集團附屬公司的相關負責人員處理；
  - (2) 為本集團各附屬公司定下三個月收款目標及達成率；

- (3) 每年年末實行應收賬款應計壞賬政策；
- (4) 本公司的財務部於每個月初會為所有具應收賬款的客戶制訂三個月收款計劃，並會與上一個月的實際收款情況比對及分析未能付款的原因(如有)；
- (5) 於每個月初，本公司會舉行會議匯報當月的應收賬款計劃收款情況及前一期間完成的指標。財務部會定期向本公司匯報應收賬款的追蹤。

董事會及管理層認為，基於(i)執行行動計劃(定義見上文)；(ii)如本公司於二零二二年十二月三十日所公佈預計進行非常重大出售事項，可產生所得款項淨額約人民幣430.0百萬元；及(iii)本集團持續經營業務產生現金，本集團將擁有足夠現金資源應付於由二零二三年三月三十一日起計十二個月內到期的未來營運資金及其他融資要求。

於二零二三年第一季，本集團的收益較二零二二年第一季有所增長，而本集團醫療業務在銷售體外診斷耗材方面的增長尤為顯著。應收賬款週轉天數減少，而純利率已見改善。本集團預期，對其產品的需求將於二零二三年持續回升。



倘本集團未能落實上述計劃及措施，兼且無法持續經營，則可能須作出調整以將資產賬面值撇減至可收回金額，為可能產生的任何進一步負債作出撥備，並將非流動資產及非流動負債分別重新分類為流動資產及流動負債。該等調整的影響並未於綜合財務報表反映。

## 獨立核數師發出的不發表意見

由於「持續經營及行動計劃」一節所討論的事項，加上本集團的財務狀況連同綜合財務報表附註2.1所述的其他事項，顯示存在重大不確定因素，導致對本集團持續經營的能力產生重大疑慮，故本公司核數師並無對本集團於本年度的綜合財務報表發表意見。獨立核數師報告載於本年報第86至88頁。

誠如上文及本年報所披露，本公司董事已採取多項措施，以改善本集團的流動資金及財務狀況以及補充其緊絀的流動資金。請參閱本年報「管理層討論及分析」中「處理不發表意見一事的行動計劃」一節。藉着綜合財務報表附註2.1所述的所有措施，本公司董事預期本集團的整體財務狀況於來年進一步改善。

## 消除不發表意見的情況

### 核數師的見解

基於與核數師進行的討論，董事會得知待本公司正式就截至二零二三年十二月三十一日止年度的綜合財務報表委任安永會計師事務所（「安永」）為核數師期間，安永已向本公司表示能否消除不發表意見的情況取決於上述本公司所採取行動／將採取建議計劃及措施的落實情況，以及消除有關持續經營的多個不確定因素。因此，安永無法評論可否於下一個財政年度消除不發表意見的情況。

### 本公司審核委員會的見解

本公司的審核委員會已審視不發表意見一事、管理層的立場及見解以及本集團處理相關事宜的行動計劃。對於不發表意見一事及本集團持續經營的能力，尤其是本公司管理層將會落實的行動或措施，審核委員會與董事會及本公司管理層意見一致。審核委員會見解的基礎為(i)對處理不發表意見一事的行動計劃（附帶假設及持續落實）及截至二零二三年十二月三十一日止十二個月期間的現金流預測進行的審閱工作；及(ii)審核委員會與安永及董事會分別於二零二三年三月三十一日舉行的審核委員會會議及董事會會議上就不發表意見一事進行的討論。審核委員會認為，董事會應持續努力實行行動計劃所載的行動及措施，以期緩減本集團的流動資金壓力及消除不發表意見的情況。

有關董事會及審核委員會對不就綜合財務報表發表意見的見解，請同時參閱本年報管理層討論及分析中「董事會及審核委員會的見解」一節。董事及管理層將於來年主動處理與不發表意見有關的事項。

## 風險管理及內部監控系統

董事會明白本身有責任評估及釐定本集團達成策略目標時所願意接納的風險性質及程度，確保本集團建立及維持恰當且有效的風險管理及內部監控系統，持續監督有關系統，並至少每年檢討該系統的有效性。董事會亦明白該等系統旨在管理而非消除未能達成業務目標的風險，且僅可作出合理而非絕對保證不會有重大失實陳述或損失。

本年度內，董事會已監督管理層對風險管理及內部監控系統的設計、實施及監察，已檢討本集團及其附屬公司的風險管理及內部監控系統的有效性，有關檢討涵蓋本集團所有重要的監控方面，包括財務監控、營運監控及合規監控。本集團的風險管理及內部監控系統分佈於各營運部門當中，致力保障本集團可以有效管理可能影響本集團實現其戰略目標的主要因素，包括對本集團的聲譽、資產、資本、盈利情況或資金流動性造成實質性影響的事件、事故或者行為。

董事會及本公司審核委員會亦已授權管理層檢討本集團的風險管理及內部監控系統。通過與各核心風險責任部門溝通，並檢查各類系統、標準及相關文檔，明確了各核心風險的管控現狀及持續完善的方向，以於評估風險管理及內部監控系統後減低現時營運所產生的相關風險。

本公司的風險管理及內部監控程序主要包括：

- 1) 確立範圍、識別風險，形成風險清單；
- 2) 依據各類潛在風險發生的可能性以及本集團管理層關注度，結合風險可能造成的財務損失，對運營效率、持續發展能力和聲譽的影響開展風險評估工作，並進行優次排序；
- 3) 識別重大風險的風險管理措施，對風險管理措施的設計和執行方面進行內部控制評估，對不足之處制定措施進行改善；
- 4) 通過對重大風險開展內部控制評估和管理層落實整改措施等，定期對本集團風險管理及內部監控系統進行檢討和總結，實現風險管理的功效發揮和持續提升；
- 5) 管理層已就報告期內對風險管理及內部監控系統的定期檢討及評估結果，重大風險因素及相關應對措施向審核委員會報告。



## 成效

董事會確認其整體負責評估、釐定、設立及維護本集團有效的風險管理及內部監控系統，以及檢討其成效，以保障本公司資產及股東權益。於本年度，本公司董事會及審核委員會已檢討本集團主要附屬公司的風險管理及內部監控系統在各重大方面(包括財務、營運、風險管理及合規監控)的成效。

審核委員會向董事會匯報有關改善風險管理及內部監控系統的檢討結果及建議，而董事會認為應妥為跟隨所有建議，從而確保本集團的風險管理及內部監控系統能夠一直維持健全有效。

本集團已最少每年檢討其對主要附屬公司的風險管理及內部監控系統的成效，並於本年度內獲管理層確認有關成效。董事會及審核委員會亦認為，本集團風險管理及內部監控系統的主要範疇(包括本公司會計、內部審核及財務申報職能的資源充足度、員工資格及經驗、培訓計劃及預算)均已獲合理地施行，而本集團認為有關系統行之有效並足以勝任。於本年度，本集團已全面符合企業管治守則有關風險管理及內部監控系統的條文。

## 內部審核

審核委員會倚賴管理層、外聘核數師及內部核數師的報告識別任何重大的違規情況及內部監控漏洞。其後，審核委員會監督及監察有關實行狀況。

於本年度，本集團將內部審核職能外判，委聘一名獨立內部監控顧問評估本集團的整體內部監控系統及提出改善建議。內部審核須向管理層作出行政匯報，涉及規劃、統籌、管理及實行內部審核工作週期，並將直接向審核委員會匯報結果及建議。內部審核可查閱本集團所有文件、紀錄及財產，以便履行職務。

於本年度，審核委員會已審閱並批准內部審核計劃，以確保充分的審核範圍，以及已處理需要管理層協作的建議跟進行動。另外，內部審核在本公司獲得適度協助及地位，以有效履行職責。因此，董事會(包括審核委員會成員)認為，本公司的內部審核職能在本年度充分有效地獨立監察本公司的業務運作。

內部審核報告亦顯示本集團的內部監控並無任何重大缺失。

## 控股股東的不競爭承諾

Hartono Jeane女士、何震發先生、Hartono Rico先生及Hartono Chen Chen Irene女士(「**控股股東**」)各自已為本公司的利益作出不競爭承諾，據此，各控股股東向本公司承諾及契諾，其本身不會亦將促使其聯繫人不會直接或間接地自行或聯同或代表任何人士、商號或公司，(其中包括)經營或參與直接或間接與或可能與本集團在中國從事的影像打印業務及醫學影像業務構成競爭的任何業務，或於當中擁有權益或從事或收購該等業務或持有該等業務的任何權利或權益(在各情況下不論以股東、董事、合夥人、代理人、僱員或其他身份，以及不論是否為獲得溢利、回報或是其他原因)，或向該等業務提供任何服務或以其他方式參與其中。

本公司已接獲各控股股東就彼等於本年度內遵守不競爭承諾條款發出的確認書。

董事會(包括全體獨立非執行董事)已審閱並確認，於本年度內，控股股東已遵守不競爭承諾，而本公司已按照不競爭承諾的條款強制執行有關承諾。

## 公司秘書

本公司已委任外聘服務供應商倪子軒先生(「**倪先生**」)為其公司秘書。執行董事兼財務總監王泓女士為本公司與倪先生之間在本公司任何合規或公司秘書事宜上的主要聯絡人。

公司秘書負責支援董事會，確保董事會及董事委員會內部資訊流通，責任重大，並確保本集團各業務單位、部門及僱員遵行董事會政策及程序。公司秘書亦負責確保遵守監管機構發出的相關規則及規例以及本公司的公司組織章程大綱及公司細則。

倪先生的履歷詳情載於本年報「董事及高級管理層的履歷詳情」一節。於本年度內，倪先生已進行逾15個小時的專業培訓，以更新其於遵守企業管治守則方面的技能及知識。

## 章程文件變動

為使本公司可靈活地舉行股東大會，本公司將於應屆股東週年大會上提呈特別決議案，以採納新的細則，藉此允許以混合式會議方式舉行股東大會，除由股東親身出席的實體會議外，亦讓股東以電子方式出席。藉採納新細則作出的主要修訂詳情載於本公司日期為二零二三年四月二十八日的通函中。細則已於本公司網站登載。



## 股東權利

### 股東召開股東特別大會／提呈議案的方法

按照本公司組織章程細則第58條，任何一位或以上於遞呈要求日期持有不少於本公司繳足股本(賦有本公司股東大會投票權)十分之一的股東於任何時候有權透過向本公司董事會或秘書發出書面要求，要求董事會召開股東特別大會，以處理有關要求中指明的任何事項；且該大會應於遞呈該要求後兩(2)個月內舉行。倘遞呈後二十一(21)日內，董事會未有召開該大會，則遞呈要求人士可自發以同樣方式作出此舉，而遞呈要求人士因董事會未有召開大會而合理產生的所有開支應由本公司向遞呈要求人士作出償付。

組織章程細則第85條規定，除獲董事推薦參選的人士外，概無任何人士(將於該次大會上退任的董事除外)有資格於任何股東大會上參選董事，除非由正式合資格出席大會並於會上投票的股東(並非擬參選人)簽署通告表明有意提名該人士參選，且該獲提名人士表明願意參選的署名通知亦已遞交予總辦事處，惟遞交該通知的最短期限為至少七天，而(倘該通知乃於指定進行該推選的股東大會通告發出後遞交)遞交該通知的期限應自指定進行該推選的股東大會通告發出後翌日開始計算，直至不遲於該股東大會舉行之日前七天為止。

因此，倘本公司股東有意於本公司的股東大會上提名董事以外的人士參選董事(「議案」)，則應向本公司的總辦事處兼主要營業地點遞交通知，載列議案及聯絡資料。

相關程序載於連同本年報寄發予股東的通函及本公司網站(<http://www.yestarcorp.com>)。

### 向董事會發出查詢的程序

股東可向本公司於香港的主要營業地點或於本公司網站透過電子郵件以書面向董事會／公司秘書發出查詢及關注。

### 與股東的溝通及投資者關係

本公司致力與本公司股東及潛在投資者維持有效溝通。

除上文「向董事會發出查詢的程序」分節所述者外，為向股東提供更多相關資料，本公司已於其網站(<http://www.yestarcorp.com>)登載本集團所有企業資料。此網站為本公司與股東及潛在投資者溝通的渠道，發放本公司的最新企業發展。本公司所有企業通訊(如法定公告、通函、財務報告)可於網站瀏覽，方便股東及潛在投資者查閱。此外，本公司於股東週年大會上與股東會面，透過互相有效溝通，推動本公司發展。

再者，於本年度，本集團非常重視並積極改善投資者關係，並與投資業界進行建設性對話。本集團透過本公司的投資者關係服務供應商，在定期簡報會、電話會議及推介會上與投資業界(包括股東、分析員及媒體)溝通、提供所需資料及回應查詢。於本年度，本集團藉視像會議、電話會議、團體及一對一會面等與機構投資者及分析員舉行多次會議，且重點逐步轉移至可持續發展策略及焦點。

本公司促進與股東雙向交流，從而讓股東與本公司積極溝通，並以知情的方式行使其股東權利。本公司通過其網站為投資者提供電子郵件、聯絡電話號碼及地址等聯絡資料，以便與本公司及／或其投資者關係服務供應商直接溝通。

本公司應屆股東週年大會謹訂於二零二三年五月三十一日(星期三)舉行。於股東週年大會上，董事會主席以及提名委員會、薪酬委員會及審核委員會主席或(如彼等未克出席)各委員會其他成員將會出席，於會上解答股東提問。外聘核數師的代表亦會出席，並於會上解答提問。

本集團鼓勵股東親身、透過電子方式或(如其未克出席)委派受委代表參與股東大會。根據本公司的組織章程細則，任何持有不少於本公司繳足股本(賦有於本公司股東大會上投票權)十分之一的股東有權要求召開股東大會並提呈議程事項以供股東考慮。

在股東大會上，所有重大決議案均以投票方式進行表決，並由本公司的香港股份登記處監票。投票結果將於本公司及聯交所網站登載。此外，股東及投資者亦可於本公司網站查閱本集團定期更新的財務、業務及其他資料。

股東週年大會通告及有關將於股東週年大會上審議的議題的必要資料將載於一份通函內，而該通函將於適當時候寄發予本公司股東。

簡而言之，本集團致力透過定期與個人及機構股東溝通，提升長遠股東價值。為此，本集團竭力確保所有股東可輕易及時地取得本集團的所有公開資料。股東溝通政策載有本公司為提倡與股東有效溝通，以讓股東與本公司積極溝通並以知情的方式行使其股東權利而制定的框架。



本集團重視股東對其提高透明度及促進投資者關係等工作的回饋。本集團歡迎對董事會或本公司的意見及建議，請將有關意見及建議電郵至 [ir@dlkadvisory.com](mailto:ir@dlkadvisory.com) 或郵寄至香港干諾道中88號南豐大廈9樓906室，註明董事會及／或本公司的投資者關係服務供應商收。本公司的投資者關係服務供應商不時向董事會提供有關由股東及投資者提出的重大事宜的最新資料。於構思及制定本公司的業務策略時，董事會將考慮該等重大事宜以及股東的回饋，並認為現行股東及投資者溝通政策於本年度行之有效。

二零二三年三月三十一日

# 環境、社會及管治報告

## 關於本報告

本報告乃巨星醫療控股有限公司及其附屬公司(統稱「本集團」或「我們」)發表的第七份環境、社會及管治報告(「本報告」)，載列本集團的環境、社會及管治策略、承諾及方針的概覽。本報告乃根據香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)證券上市規則附錄二十七所載環境、社會及管治報告指引編製。本報告內一切資料反映本集團於截至二零二二年十二月三十一日止年度(「報告期」)在可持續發展方面的績效及舉措。

## 報告範圍

除非另有指明，否則本報告涵蓋本集團主要業務活動(涵蓋廣西巨星科技有限公司、廣西巨星醫療器械有限公司、廣西彩星化工科技有限公司及巨星生物科技(江蘇)有限公司)營運監控方面的環境、社會及管治管理及績效。

## 匯報原則

本報告乃應用四大原則編製。

- 重要性：透過重要性評估過程識別具有主要及重要影響的可持續發展議題，並於本報告處理此等議題。
- 一致性：本報告使用一致的方法披露按年比較的資料。
- 量化：以量化方法披露適用的關鍵績效指標。
- 平衡：本報告同時論述成就及改善範疇。



## 可持續性管治方針

本集團深明人類和環境的健康與其業務唇齒相依，故本集團的可持續發展方針建基於本集團的戰略及重要性評估，旨在將可持續性融入本集團各主要範疇。董事會已指派一名董事監督本集團的環境、社會及管治事宜、管理方針及策略。

本報告中的議題包羅被視為與本集團及其持份者有最大關係並對其最為重要的事宜。該等議題可分為以下六大策略性範疇：

### 品質及供應鏈管理

- 品質保證
- 供應鏈管理
- 客戶服務

### 環境及氣候變化

- 廢氣排放
- 溫室氣體排放及能耗
- 包裝材料及廢棄物處理
- 天然資源
- 氣候變化

### 人才發展

- 發展及培訓
- 僱員福利
- 招聘及表現檢討
- 勞工準則

### 健康與安全

- 安全生產
- 安全培訓
- 應對2019冠狀病毒病

### 操守

- 反貪污
- 知識產權
- 資料保障

### 社區投資

- 慈善捐款
- 志願活動

## 重要性評估

重要性評估旨在衡量持份者的期望並識別任何行業特定可持續發展議題，使本集團能夠釐定各項舉措的先後優次及制訂不同策略妥善處理該等議題。本報告專注於對本集團業務有重大影響及最重要的可持續發展議題。我們透過以下程序識別有關議題：

- 分析旗下業務活動對環境及社會的影響
- 審視持份者關注的事項
- 識別來自業界的重要議題
- 參考地方及國際的環境、社會及管治框架及標準
- 判定可持續發展的大趨勢及全球趨勢

## 持份者參與

本集團深明，處理持份者關注的議題與能否建立穩固經營根基有密切關係，而穩固的經營根基則對確保業務可持續發展及可持續增長極為重要。我們致力與各方持份者維持開放溝通。我們定期與僱員、客戶、供應商及投資者等主要持份者群體交流，以充分了解持份者對可持續發展的期望與重點。

透過了解不同持份者的期望，本集團可調整可持續發展策略，以回應持份者的需要，解決彼等關注的問題，提升與主要持份者的關係，培養和諧共融的發展。



關鍵可持續性數據

社會

	二零二二年	二零二一年
<b>僱傭及發展</b>		
僱員總數	506	593
按性別劃分		
女性	216	265
男性	290	328
按僱員類別劃分		
高級管理層	23	27
中級管理層	85	106
一般僱員	398	460
按年齡組別劃分		
30歲以下	94	133
30至50歲	380	433
50歲以上	32	27
按受僱方式劃分		
全職	505	590
兼職	1	3
僱員流失比率	30.83%	21.92%
按性別劃分		
女性	32.87%	22.26%
男性	29.31%	21.64%
按年齡組別劃分		
30歲以下	56.38%	30.08%
30至50歲	26.58%	20.32%
50歲以上	6.25%	7.41%
<b>培訓時數</b>		
每名僱員平均培訓時數	7.74	22.47
按性別劃分		
女性	7.61	21.26
男性	7.92	23.42
按僱員類別劃分		
高級管理層	6.79	16.19
中級管理層	7.00	22.37
一般僱員	7.95	22.91
<b>健康與安全</b>		
因工作關係而死亡的人數	0	0
因工傷損失工作日數	0	224

## 環境

	二零二二年	二零二一年
<b>排放物</b>		
氣體排放 <sup>1</sup>		
顆粒物(PM)(公斤)	196.57	238.44
氮氧化物(NOx)(公斤)	3,361.62	3,943.96
硫氧化物(SOx)(公斤)	4.54	5.30
溫室氣體總排放量(範圍1直接排放及範圍2間接排放)(二氧化碳當量(噸)) <sup>2</sup>	3,005.13	3,294.88
溫室氣體總排放量(範圍1直接排放)(二氧化碳當量(噸))	700.88	828.20
溫室氣體總排放量(範圍2間接排放)(二氧化碳當量(噸))	2,304.25	2,466.69
每人民幣百萬元收益溫室氣體總排放量(範圍1直接排放及範圍2間接排放)(二氧化碳當量(噸)/人民幣百萬元)	0.70	0.67
有害廢棄物總量(噸) <sup>3</sup>	325.95	485.61
每人民幣百萬元收益所產生的有害廢棄物(噸/人民幣百萬元)	0.08	0.10
無害廢棄物總量(噸) <sup>4</sup>	179.13	120.56
每人民幣百萬元收益所產生的無害廢棄物(噸/人民幣百萬元)	0.04	0.02
<b>資源使用</b>		
能源總耗量(兆瓦時)	3,776.84	4,043.09
每人民幣百萬元收益能源耗量(兆瓦時/人民幣百萬元)	0.88	0.82
總耗水量(立方米)	25,602.45	21,940.87
每人民幣百萬元收益耗水量(立方米/人民幣百萬元)	5.96	4.45
包裝材料總量(噸)	2,863.50	3,198.42

我們摯誠歡迎閣下就本報告及我們的可持續發展表現提供意見及建議。謹請閣下將回應發送至 [michelleshi@dlkadvisory.com](mailto:michelleshi@dlkadvisory.com)。

- 1 氣體排放數據乃參照聯交所發表的「如何準備環境、社會及管治報告？— 附錄二：環境關鍵績效指標匯報指引」編製。
- 2 溫室氣體排放數據乃參照聯交所發表的「如何準備環境、社會及管治報告？— 附錄二：環境關鍵績效指標匯報指引」編製。
- 3 有害廢棄物總量乃限於佔比龐大的廣西巨星科技有限公司、廣西巨星醫療器械有限公司及廣西彩星化工科技有限公司。
- 4 無害廢棄物總量乃限於佔比龐大的廣西巨星科技有限公司、廣西巨星醫療器械有限公司及廣西彩星化工科技有限公司。



## 可持續發展獎項

本集團的可持續發展策略及措施強而有力，奪得多項可持續發展獎項。

組織	榮譽
廣西科學技術廳、財政廳及稅務局	高新技術企業
中華人民共和國工業和信息化部	國家綠色工廠
自治區工業和信息化廳	廣西工業龍頭企業
廣西高新技術企業協會	廣西高新技術企業百強
自治區工業和信息化廳	廣西工業企業質量管理標桿
自治區市場監管局	廣西質量提升示範企業

## 品質

產品品質乃重中之重。客戶的信任建基於我們產品的品質、安全性及表現。本集團盡力提供高品質產品，以及遵守最高的適用產品品質及安全標準。

本集團已落實品質管理系統、供應鏈管理及客戶關係管理。品質管理系統釐清產品質素負責人員的角色、責任及權限，列明相關程序，提供清晰指引以穩定地提供品質上乘的產品。我們不僅加倍留意生產程序，同時亦重視設備校正、研發及供應鏈管理等其他範疇。所有零部件、半製成品或製成品均須通過嚴格的品質檢定程序。本集團為客戶提供售後支援服務，保障最終用家的健康。

## 品質保證

本集團管有化學及醫療耗材產品，而相關監管規定日新月異。有賴各部門通力合作，本集團銳意使用一切可行辦法，提供優質產品及加強顧客信心。品質管理系統是本集團不斷進步、確保產品符合品質標準及為客戶增值的核心戰略措施之一。本集團的品質管理系統由獨立認證機構定期審核及認證，確保一切符合內部標準。本集團按照ISO 9001：2015<sup>5</sup>、ISO 13485：2016<sup>6</sup>、ISO 14971：2007<sup>7</sup>及適用歐盟指令運作。

本集團旗下製造基地及辦事處（包括廣西巨星科技有限公司、廣西彩星化工科技有限公司、廣西巨星醫療器械有限公司及巨星醫療科技（上海）有限公司）均按照ISO 9001體系運作。作為醫用影像膠片、齒科X射線膠片及醫用感光膠片的生產基地，廣西巨星醫療器械有限公司已取得ISO 13485：2016及ISO 14971：2007認證。

<sup>5</sup> ISO 9001，由國際標準化組織(ISO)發表，列明品質管理體系的標準。

<sup>6</sup> ISO 13485，由國際標準化組織(ISO)發表，列明任何機構如需展示有能力提供持續符合客戶要求及適用於醫療器械的監管規定的醫療器械及相關服務，則需落實的品質管理體系要求。

<sup>7</sup> ISO 14971，由國際標準化組織(ISO)發表，列明製造商識別醫療器械(包括體外診斷醫療器械)相關危害的程序，用以估計及評估相關風險、控制有關風險及監察控制措施成效。

此外，廣西巨星醫療器械有限公司亦已獲歐洲聯盟第93/42/EEC號指令<sup>8</sup>《齒科X射線膠片》附件五項下的認證，並根據附件三榮獲有效EC驗證證書。有關生產品質保證的《歐洲共同體符合性聲明》附件五列出與品質體系及監察有關的規定以及行政條文，而EC驗證證書附件三則訂明認可機構證明生產過程符合第93/42/EEC號指令規定的程序，當中涵蓋文件符合性、產品表現、預期製造方法以及技術測試結果等。

本集團已訂立品質目標和設備校正程序。為了以量化方式密切監察品質表現，本集團已制定相關產品合格率目標，廣西巨星科技有限公司為100%，而廣西巨星醫療器械有限公司則為99%以上。此外，本集團亦已制定量度儀器管理規範，確保量度儀器運作正常和準確，當中包括量度儀器的檢查、校正程序及保養。於報告期內，並無召回產品的個案。

## 供應鏈管理

本集團致力與其供應商建立具建設性的夥伴關係，為行業及社會的可持續發展作出貢獻，滿足客戶期望。我們透過訂立長期協議委聘供應商，並定期溝通以助彼等更準確地了解及符合我們的最新要求。於報告期內，供應商數目為42名，全部均位處於中國大陸。

本集團已制訂並實行涵蓋採購監控及供應商管理的標準採購程序，確保成效。我們的採購工程師會審視潛在供應商，而所有供應商均須符合政策及採購程序所訂的資格要求。

本集團已實施有效的供應商管理控制系統，以檢討及持續提升供應商的表現，同時推動他們致力於環保及社會工作。本集團定期檢討表現，以評估其表現。供應商評估標準如下。

評估標準	描述
ISO認證	取得ISO 9001及ISO 14001等認證。
監管合規	符合適用法規。
服務質素	按協定交付時間提供優質服務及產品。
資料管理	以安全方式處理本集團的資料。
衛生及健康條件	保持工作環境清潔及衛生。

<sup>8</sup> 歐洲聯盟指令第93/42/EEC號詳列製造商如欲申請CE標記及於歐洲聯盟合法營銷或銷售器械，則必須符合的必要規定。



由採購部、技術部及品質保證部的代表組成的內部審計團隊將從品質及技術能力等不同範疇評估現有供應商的表現。本集團對現有供應商的每月表現進行統計，並評估彼等的全年表現。只有合資格的供應商方可繼續名列供應商名單。本集團如發現有供應商違反或可能違反規定，將確保採取充分的補救行動。不合資格的供應商須於三個月內進行整改。整改後將會進行評估，以於符合明文規定後恢復合資格供應商的地位。

### 客戶服務

本集團非常重視我們的客戶服務質素，並認真對待每項投訴。有效及迅速地解決客戶投訴是我們的最終責任之一。我們的僱員須按標準程序處理客戶投訴。一旦接獲投訴，我們會與客戶坦誠合作，以迅速解決問題。如情況合適，品質保證部可進行調查、分析客戶要求以確定最常見的缺點並通知相關部門、制定糾正及預防行動以改善表現，以及就有關行動作出明文規定。我們會基於客戶的回饋和投訴分析並編製概要，以識別可進一步改進的範疇。於報告期內，我們接獲7項證據確鑿的投訴，大部份涉及輕微產品缺陷。

本集團重視與每一名客戶的關係。我們於保修期內為客戶提供免費保養服務，並透過多個渠道提供支援，例如透過客戶服務及保修熱線以及郵箱處理客戶查詢。此外，本集團亦每半年進行一次客戶滿意度調查，範圍包括產品質素、送貨時間及服務質素，並分析結果以作出持續改進。

我們已設定每年的整體品質目標，定期進行客戶滿意度調查，從而收集客戶的意見，持續改善售後管理。

### 環境及氣候變化

本集團深明我們的環境與人類的健康息息相關。面對有關天然資源的壓力和氣候變化的預期影響日益嚴重，本集團有必要繼續提升業務的抗逆能力，探索在價值鏈上改善環境的機遇，並孕育出善待環境的文化。於報告期內，廣西彩星化工科技有限公司獲得國家綠色工廠的稱號。

本集團會為符合法規，審閱適用法規，包括《中華人民共和國環境保護法》、《中華人民共和國環境影響評價法》及《中華人民共和國大氣污染防治法》等，並會了解《大氣污染物綜合排放標準》(GB16297-1996)等相關技術標準。本集團制訂環境風險管理計劃，涵蓋ISO 31010:2009<sup>9</sup>所列的原則。此外，由於對氣候變化及有關風險的擔憂與日俱增，故本集團正採取行動識別重大氣候相關問題。

### 廢氣排放

為了評估廢氣排放，本集團評估燃料消耗。該等氣體排放包括顆粒物(PM)、氮氧化物(NOx)及硫氧化物(SOx)。此外，本集團已逐步以電動叉車取代使用柴油的叉車，從而減少氣體排放。

### 溫室氣體排放及能耗

能耗主要來自醫用膠片的製造過程。由於營造特定溫度、濕度及淨度的環境耗用大量能源，故生產過程能耗甚高，不單增加能源耗量，亦會增加溫室氣體排放。

本集團致力在不影響機器績效的情況下於營運及生產單位中改善能源效益。為了進一步提升能源效益以及降低營運及生產成本，本集團已將照明更換為LED燈。於報告期內，本集團已裝置自動關門裝置，且控制環境狀況(包括溫度和相對濕度)，估計節省10%電力。

### 包裝材料及廢棄物管理

廢棄物問題乃益受關注的環境問題。廢棄物可分為兩大類，即無害及有害廢棄物。無害廢棄物包括瓦楞紙箱的紙張、塑膠、泡沫塑料及膠片以及其他包裝材料，而有害廢棄物乃使用化學溶液的產出物。

包裝材料在生產及運輸過程中起着舉足輕重的作用，亦為確保產品質素的最後工序。我們透過不斷降低包裝體積及重量、減少瑕疵以及改變材料和設計，減少包裝材料對環境的影響，於報告期內，本集團已採取若干不損害生產質素的措施，例如透過降低包裝重量、容量與空間，優化紙箱體積，並降低封箱膠帶的闊度。此外，包裝材料使用可回收物料。

根據《中華人民共和國固體廢物污染環境防治法》，本集團已委託第三方專業處理機構妥善處置名列《國家危險廢物名錄》的相紙、膠片及定影劑。

<sup>9</sup> ISO 31010，由國際標準化組織(ISO)發表，提供選擇及應用風險評估系統技術的指引。



由於在生產過程中使用攝影顯影劑牽涉有害及有毒的化學物，故化學溶液的應用實屬無奈。本集團訂有嚴格程序，管理及控制化學溶液的應用及處理有害廢料。

持牌有害廢棄物處理服務供應商負責收集及處理有害廢棄物。為有系統地管理有害廢棄物，本集團訂有指引及程序，僱員須完成化學品管理培訓，並遵循相關指引。此外，有害廢棄物存置於抗溶液的容器內，並建有儲存單位防止爆炸或洩漏。

由於廢棄物管理、循環再造及循環經濟越來越受到關注，故有必要提高無害及有害廢棄物的使用率，降低棄置率。本集團的目標為藉於製造過程中減少耗用物料、提高循環再造率及減少不必要的浪費等不同措施，促進營運效率，注入循環再造概念，推廣減廢。減少使用包裝材料對環境及經濟同樣有利。本集團銳意改良包裝設計，務求安全交付貨品之餘，同時盡量減少包裝材料的數量。此外，為減少用紙，本公司已實行無紙化內部通訊，鼓勵僱員減少用紙，創建可持續的辦公環境。

### 天然資源

除排放物及資源使用外，本集團從不同環境層面進行考慮，例如噪音、可再生能源及員工綠色教育，並進行定期評估以盡量減少對環境的影響。舉例而言，本集團根據《工業企業廠界環境噪聲排放標準》(GB12348: 2008)，對廣西巨星科技有限公司及廣西巨星醫療器械有限公司進行噪音評核。我們已委聘第三方環境實驗室評核噪音水平，結果令人滿意。廣西巨星科技有限公司、廣西巨星醫療器械有限公司及廣西彩星化工科技有限公司均已引入風能及太陽能設備，推動可再生能源。

本集團致力發展員工綠色教育。廣西巨星科技有限公司及廣西巨星醫療器械有限公司張貼多款海報，內容包括闡述筆管需長時間降解對食物鏈的影響，以及以瓶裝水為單位列示淋浴的耗水量，從而提高環保意識。此外，本集團已將綠化帶擴展至近10,000平方米。

本集團嚴格遵從《中華人民共和國水法》及《中華人民共和國水污染防治法》等適用法規。現時的水資源供應無論在容量、水質及水供應設備保證方面，均能滿足本集團的需要。本集團竭力減少耗水量。現已裝設雨水回收系統，重用雨水作灌溉用途。

## 氣候變化

氣候變化近年日益受到重視。海平面持續上升、極端天氣情況和水災等氣候變化的影響日漸被商界視為極大的隱患。本集團致力於管理氣候風險與機遇，讓本集團能作出更明智的商業風險決定，並施行更有效的營運改革。其中一項氣候風險為極端天氣不時對供應鏈造成干擾，因此，本集團正在重整物流網絡，從而降低此風險。

## 人才發展

我們的成功及增長能力與熟練而專業的團隊密不可分。僱員是本集團的寶貴資產。因此，本集團致力透過具競爭力的薪酬福利待遇吸引最優秀突出的人才，並制訂符合《中華人民共和國勞動法》及《中華人民共和國勞動合同法》規定的僱傭政策。我們亦會定期檢討僱員的薪酬待遇，並作出必要調整，以符合市場標準。

本集團致力建立讓僱員感到被重視及尊重的工作環境。本集團激勵並鼓勵僱員透過網上進修平台及評核增進技術及知識，裝備自己，不斷推動本集團成長。

## 發展及培訓

本集團一直致力於營造持續進修文化與積極學習環境，不斷支持全體僱員的事業晉升及發展，提升專業及管理技能。我們支持每一名僱員研修及鍛煉專長以提升能力，發揮潛能。本集團已建立電子學習平台，提倡持續進修，同時提升培訓的成本效益與學習質素。該電子學習平台上的培訓課程內容包羅萬有，分為專業、管理及日常三大範疇，培訓材料約達3,000項。本集團全體員工均已接受相關培訓，以符合最低培訓時數。

### 專業知識

- 職業安全及健康法規、招聘及篩選、良好生產規範、有害廢棄物處理規範、歐洲合格認證、海關法規、有效倉庫管理規範、會計、稅項、軟件加密

### 管理知識

- 財務為本企業管理、領導技巧、安全管理員工培訓、關鍵績效指標管理、風險識別、戰略領導

### 日常知識

- 安全生產問責制、溝通技巧、安全管理、標準運作程序實施方法、有效會議技巧、職業生涯規劃、提升服務質素意識

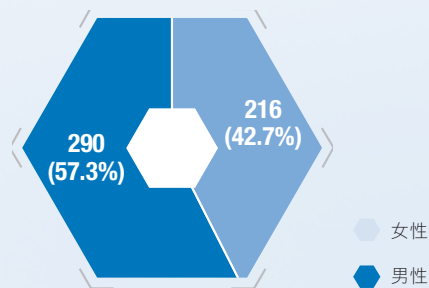
本集團按照僱員職責為不同僱員制訂專項培訓標準。為達至有效學習，僱員參與網上課程時須進行課前及課後評估。於報告期內，本集團已制訂年度培訓計劃，確立培訓主題及時間表。此外，本集團亦向有志完成外部教育或培訓的僱員提供學費津貼，以助其個人發展。



### 僱員福利

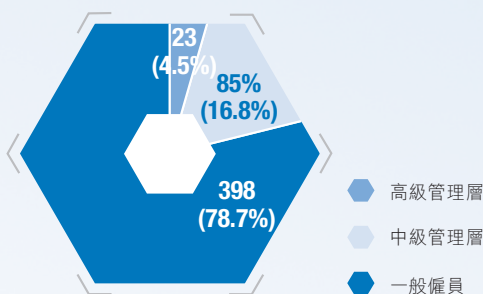
本集團確保所有僱員可按法例享有有薪年假、婚假、分娩假以及其他法定休假及假期，維護僱員的基本權利。本集團提供育嬰假、侍產假及恩恤假，亦提供醫療及齒科保險、節慶禮品、免費穿梭巴士、僱員子女教育津貼等。本集團不斷探索新方法令僱員更加幸福和滿足。

#### 按性別劃分的僱員人數

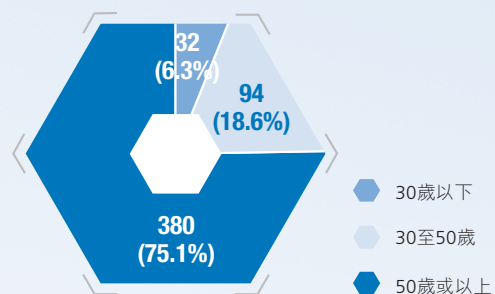


本集團的僱員涵蓋不同年齡層。不同年齡人士具備不同創意及多元經驗，對持份者及本集團業務各有寶貴貢獻。本集團會審視年齡分佈，從而制定僱傭及發展策略。

#### 按僱員類別劃分的僱員人數



#### 按年齡組別劃分的僱員人數



### 招聘及表現檢討

本集團致力提供具競爭力的薪酬待遇，包括基本薪金、表現獎勵、津貼、法定保險、酌情獎賞及中央退休金計劃。為吸引及挽留能夠為本集團長遠價值作出貢獻及促進財務增長的僱員，本集團為僱員提供全面的補償制度。本集團設有表現補償，透過年度表現檢討向為本集團短期或長期策略價值作出貢獻的僱員提供補償。每名僱員每年均須進行最少一次有關薪酬及福利的表現檢討。此舉亦提供策略目標發展與事業規劃機會。

### 勞工準則

本集團深悉童工及強制勞工違反基本人權，對可持續社會及經濟發展構成威脅。本集團嚴禁僱用童工，於招聘程序中會核實申請人實際年齡。

於報告期內，本集團並無違反《中華人民共和國勞動法》及其他相關法律及法規，亦無僱用任何童工或強制勞工。

### 健康與安全

安全運作乃良好業務表現的大前提。本集團竭力為製造業務建立零工傷及安全的工作環境。不小心使用機器及設備可能造成傷害或潛藏意外風險。廣西彩星化工科技已取得ISO 45001:2018<sup>10</sup>認證，確保已妥善制定及推行職業健康與安全系統。

<sup>10</sup> ISO 45001，由國際標準化組織(ISO)發表，列明提升安全及身心靈健康，減低工作場所風險的框架。



## 安全生產

本集團遵守有關職業健康與安全的法規，例如《職業病診斷與鑒定管理辦法》、《職業病危害項目申報管理辦法》、《中華人民共和國職業病防治法》及《中華人民共和國安全生產法》。本集團從整體角度出發，建立一套有效的職業健康與安全體系，為僱員提供支援及保障，同時於工作場所培養安全文化。本集團已審慎制訂環境緊急應變計劃，旨在處理潛在環境意外。意外管理程序包括責任分派、匯報及通報、緊急救援、事後調查及總結。與此同時，為提升僱員的安全意識及降低危害受傷的機會，本集團備有安全手冊，當中明文載述規則及程序，例如進出暗房的限制、良好的房間管理、受限制項目、暴露時間以及緊急措施。於暗房工作的僱員須有特定相關年資，並定期接受評核。本集團另備有交通安全、火警安全、電力安全及機械工傷等其他指引。

隨着《中華人民共和國安全生產法》施行，本集團銳意提升生產安全水平，同時制訂相關目標，詳情如下。

描述	目標
因工作關係而死亡的人數	0
嚴重事故	0
輕微受傷事故	<= 3
火警	0

此外，廣西巨星推行安全生產月，促進生產安全、提升員工安全生產意識，活動包括檢查設備和安全培訓記錄、安全技能競賽、講座等。

本集團設有緊急應變團隊，負責管理意外現場，並與環保、安全監督、消防及其他相關政府部門聯繫。本集團定期監察潛在健康與安全風險。

	二零二二年	二零二一年	二零二零年
因工作關係而死亡的人數	0	0	0

## 安全培訓

本集團舉辦安全教育及培訓課程，向不同職級及職能的僱員提供適當的安全培訓，構建健康與安全的工作環境。本集團在確保及提升操作及生產安全方面亦不遺餘力。此外，本集團按照危險識別及監控管理監察及實施職業健康與安全措施，進一步保障風險管理成效。

## 應對2019冠狀病毒病

2019冠狀病毒病造成前所未見的挑戰，本集團已制定一套防治措施及指引，以確保僱員的健康與安全以及工作場所的衛生狀況。本集團已向工人提供健康保障及個人衛生指引，在工人於廠房工作時監察彼等的身體狀況，以及檢查有否任何僱員曾身處感染個案地區，以便採取進一步防治措施。此外，本集團每天進行消毒，以及加強空氣流通，確保工作環境的衛生狀況良好。

## 操守

建立持份者的信任及透明運作對業務增長日益重要。本集團已將反貪污、知識產權及私隱納入政策內容，彰顯本集團致力維護公正廉潔的承諾。本集團全體上下對維持高水平的道德標準，正直從商均責無旁貸。

## 反貪污

本集團在各個運作層面均秉持高水平的商業誠信標準。良好的道德誠信體系及反貪污機制乃本集團可持續健康發展的基石。本集團恪守所有適用的反貪污法律，包括《中華人民共和國反不正當競爭法》、《中華人民共和國刑法》及香港法例第201章《防止賄賂條例》。

防止貪污、盜竊、欺詐、不良行為、洗黑錢及其他違法作為是重中之重。根據本集團的政策，公司成員的每名僱員均須遵守操守守則，不得向其他公司或組織的任何董事或僱員提供任何利益或承諾，藉此在進行商業交易時影響有關人士或公司。於買賣中提供佣金、折扣及付款方法應符合公司政策。嚴禁為個人利益使用客戶資料。人力資源部會調查所有懷疑貪污的行為，並匯報管理層以便採取果斷行動。如需偏離政策，應向行政總裁、本集團董事、經理或監事提出批准的正式要求，務求遵循本集團的操守守則。然而，在符合香港的《防止賄賂條例》明文規定的前提下，向任何政府人員、社會團體及主要客戶提供娛樂則屬可接受範圍。我們的僱員手冊訂明僱員必須遵守操守守則，並嚴禁僱員向消費者索取或敲詐金錢，或濫用權力參與貪污或賄賂。人力資源部負責調查所有可疑的貪污行為，並匯報管理層以便採取果斷行動。有關決定會以內部通訊向全體僱員發佈，確保資訊公開透明。



全體僱員在與客戶有業務交往時，應嚴格遵守地方法律及法規。本集團已制定向客戶提供餽贈及娛樂的指引，包括收禮的事先批准及以有效支持文件中領開銷等。採購部的僱員尤其需要為採購簽署反貪聲明。此外，僱員已出席反貪污培訓，內容涵蓋警覺性、風險識別、管理及執行。本集團落實反貪污的承諾，於報告期內未有任何已審結的貪污訴訟案件。

### 知識產權

本集團尊重並遵守有關保護知識產權的法規。為保護本集團的商標及防止他人擅自使用該等商標，本集團已制定商標申請程序。有關申請一經市場推廣經理、總經理及法律部門批准，將會呈交中國商標局，以保障申請人在中國對有關商標的獨家權利。本集團孜孜不倦，已取得31項新註冊專利。

### 資料保障

本集團的僱員及生意夥伴信賴並期望本集團遵照法例規定及其政策保障個人資料。根據本集團政策，文件分為三大類，包括絕密文件、機密文件及私人文件。各類文件的閱覽權限均已清楚界定。所有僱員均須簽署保密協議，並將客戶及供應商的敏感資料保密。

此外，本集團已加強資料保安措施，引進標準化資料備份及系統修復程序，以及定期測試。

### 社區投資

本集團抱持「締造更美好生活」的願景，致力為社區作出社會及經濟貢獻，鼓勵正面轉變，推動醫療護理、教育、文娛等社區活動，以長遠角度就主要可持續性事宜為地方社區作出深遠貢獻。本集團作為醫療耗材製造商，可運用在業務知識、實務技能及僱員資源的影響力，共享成果，創造理想居住環境。我們每年都會制訂年度社區活動計劃。

為成就互惠互利、合作雙贏局面，扶貧濟世和保護環境同樣重要。於報告期內，廣西巨星組織植樹活動，參與慈善拍賣工作，並為社區提供獎學金。此外，本集團捐贈30,000個外科口罩抗擊2019冠狀病毒病。

# 獨立核數師報告



致巨星醫療控股有限公司

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

股東

## 不發表意見

本核數師(以下簡稱「我們」)已獲委聘審計列載於第89至175頁的巨星醫療控股有限公司(以下簡稱「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)的綜合財務報表，此財務報表包括於二零二二年十二月三十一日的綜合財務狀況表與截至該日止年度的綜合損益表、綜合全面收益表、綜合權益變動表和綜合現金流量表，以及綜合財務報表附註，包括主要會計政策概要。

我們不會就 貴集團的綜合財務報表發表意見。鑑於本報告「不發表意見的基礎」一節所述多項涉及持續經營能力的不確定因素之間的潛在相互作用及該等因素對綜合財務報表的可能累計影響，我們無法就該等綜合財務報表達致意見。至於所有其他方面，我們認為綜合財務報表已遵照香港《公司條例》的披露規定妥為擬備。

## 不發表意見的基礎

### 與持續經營有關的多項不確定因素

誠如綜合財務報表附註2.1所載， 貴集團於截至二零二二年十二月三十一日止年度產生虧損淨額人民幣1,020,594,000元，而於二零二二年十二月三十一日則有流動負債淨額及淨資產虧絀總額分別約人民幣1,001,910,000元及人民幣341,859,000元。此外， 貴集團並無償還於二零二二年十二月到期的優先票據本金9,893,000美元(相等於人民幣68,902,000元)及利息9,399,000美元(相等於人民幣65,457,000元)。因此，總額207,263,000美元(相等於人民幣1,443,505,000元)的優先票據及利息已違約，須按要求償還。此等情況顯示存在重大不確定性，從而導致對 貴集團的持續經營能力產生重大疑慮。



貴公司董事(「董事」)已採取綜合財務報表附註2.1所載的措施以改善 貴集團的流動資金及財務狀況。擬備綜合財務報表所依據的持續經營假設有效與否取決於該等措施的結果，而該等措施受制於多項不確定因素，包括(i)成功與 貴集團的優先票據持有人磋商，致使持有人不會採取行動要求即時償還本金及未付利息；(ii)成功與 貴集團的現有貸款人磋商重續或押後償還未償還借款；(iii)成功與不同金融機構磋商，識別於可見將來為 貴集團營運資金及承擔融資的不同選項；及(iv)成功發展新市場，加快收回未償還應收賬款，以及控制成本及開支，以產生足夠的現金流入淨額。

鑑於此等不確定因素、該等因素之間的潛在相互作用及可能累計影響，我們無法就持續經營編製基準是否適當達致意見。倘 貴集團無法達成上述計劃及措施，則可能無法持續經營，亦須作出調整以將 貴集團資產的賬面值撇減至可收回金額，為可能產生的任何進一步負債作出撥備，並將非流動資產及非流動負債分別重新分類為流動資產及流動負債。該等調整的影響並未於該等綜合財務報表反映。

### 董事就綜合財務報表須承擔的責任

董事須負責根據國際會計準則理事會頒佈的《國際財務報告準則》及香港《公司條例》的披露規定擬備真實而中肯的綜合財務報表，並對其認為為使綜合財務報表的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

在擬備綜合財務報表時，董事負責評估 貴集團持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非董事有意將 貴集團清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

董事須在審核委員會協助下履行彼等的責任，監察 貴集團的財務報告過程。

# 獨立核數師報告

## 核數師就審計綜合財務報表承擔的責任

我們的責任，是根據香港會計師公會頒佈的《香港審計準則》對 貴集團的綜合財務報表進行審計，並出具核數師報告。我們僅向全體股東報告，除此之外，本報告不可用作其他目的。我們不會就本報告的內容對任何其他人士負上或承擔任何責任。然而，由於本報告「不發表意見的基礎」一節所述的事項，我們無法就綜合財務報表達致意見。

根據香港會計師公會頒佈的《專業會計師道德守則》(以下簡稱「守則」)，我們獨立於 貴集團，並已履行守則中的其他專業道德責任。

出具本獨立核數師報告的審計項目合夥人是何兆烽。

安永會計師事務所

執業會計師

香港

二零二三年三月三十一日



# 綜合損益表

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	附註	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
收益	5	4,293,982	4,930,692
銷售成本		(3,585,273)	(4,081,997)
毛利		708,709	848,695
其他收入及收益	5	37,692	89,691
銷售及經銷開支		(308,115)	(336,343)
行政開支		(336,104)	(320,665)
金融資產的減值虧損		(142,004)	(7,321)
其他開支		(788,676)	(52,922)
財務成本	6	(298,575)	(169,187)
應佔一間聯營公司的溢利		19,731	7,994
除稅前(虧損)/溢利	7	(1,107,342)	59,942
所得稅抵免/(開支)	10	86,748	(47,263)
年內(虧損)/溢利		(1,020,594)	12,679
歸屬於：			
母公司擁有人		(992,232)	3,327
非控股權益		(28,362)	9,352
		(1,020,594)	12,679
歸屬於母公司普通股權益持有人的每股(虧損)/盈利			
基本及攤薄			
有關年內(虧損)/溢利	12	人民幣(42.6)分	人民幣0.1分

# 綜合全面收益表

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
年內(虧損)/溢利	(1,020,594)	12,679
其他全面(虧損)/收入		
可於往後期間重新分類至損益的其他全面(虧損)/收入：		
換算外國業務的匯兌差額	(108,581)	36,618
不會於往後期間重新分類至損益的其他全面虧損：		
換算本公司的匯兌差額	(23,525)	—
年內其他全面(虧損)/收入，除稅後	(132,106)	36,618
年內全面(虧損)/收入總額	(1,152,700)	49,297
歸屬於：		
母公司擁有人	(1,124,338)	39,945
非控股權益	(28,362)	9,352
	(1,152,700)	49,297



# 綜合財務狀況表

二零二二年十二月三十一日

	附註	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備	13	173,134	193,238
使用權資產	14(a)	259,059	266,684
其他無形資產	15	254,566	820,109
商譽	16	124,651	420,067
於一間聯營公司的投資	17	32,972	13,241
遞延稅項資產	18	27,389	21,762
非流動資產總值		871,771	1,735,101
<b>流動資產</b>			
存貨	19	408,066	366,686
貿易應收款項及應收票據	20	1,569,191	1,590,861
預付款項、其他應收款項及其他資產	21	224,517	279,262
已質押存款	22	1,810	1,812
現金及現金等價物	22	294,290	585,159
流動資產總值		2,497,874	2,823,780
<b>流動負債</b>			
計息銀行及其他借款	23	1,689,059	458,815
貿易應付款項	24	666,533	657,316
合約負債	25	43,347	74,874
其他應付款項及應計費用	26	893,330	757,048
租賃負債	14(b)	89,114	83,455
應付稅項		118,401	129,482
流動負債總額		3,499,784	2,160,990
流動(負債淨額)/資產淨值		(1,001,910)	662,790

# 綜合財務狀況表

二零二二年十二月三十一日

	附註	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>非流動負債</b>			
計息銀行及其他借款	23	—	1,117,960
租賃負債	14(b)	119,158	130,194
遞延稅項負債	18	85,429	227,249
其他長期應付款項	26	7,133	90,454
非流動負債總額		211,720	1,565,857
(虧絀淨額)／資產淨值		(341,859)	832,034
<b>權益</b>			
歸屬於母公司擁有人的權益			
股本	27	46,576	46,576
儲備	28	(455,445)	708,649
		(408,869)	755,225
非控股權益		67,010	76,809
(資產淨值虧絀)／權益總額		(341,859)	832,034

廖長香  
董事

王泓  
董事



# 綜合權益變動表

截至二零二二年十二月三十一日止年度

附註	歸屬於母公司擁有人											非控股權益	總權益	
	股本	庫存股份	股份溢價賬*	實繳盈餘*	有關非控股權益			其他儲備*	保留溢利*	匯兌				總計
					的認沽期權*	法定儲備金*	波動儲備*			波動儲備*	總計			
人民幣千元 (附註27)	人民幣千元	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	人民幣千元	人民幣千元		
於二零二一年一月一日	47,088	—	787,947	84,991	(650,174)	187,817	(227,932)	484,471	42,830	757,038	98,718	855,756		
年內溢利	—	—	—	—	—	—	—	3,327	—	3,327	9,352	12,679		
年內其他全面收入：														
換算外國業務的匯兌差額	—	—	—	—	—	—	—	—	36,618	36,618	—	36,618		
年內全面收入總額	—	—	—	—	—	—	—	3,327	36,618	39,945	9,352	49,297		
購回的股份	27	(512)	(21,885)	—	—	—	—	—	—	(22,397)	—	(22,397)		
轉撥自保留溢利	—	—	—	—	—	31,717	—	(31,717)	—	—	—	—		
已付非控股股東的股息	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(83,674)	(83,674)		
應付非控股權益款項	—	—	—	—	(19,361)	—	—	—	—	(19,361)	52,413	33,052		
於二零二一年十二月三十一日	46,576	—	766,062	84,991	(669,535)	219,534	(227,932)	456,081	79,448	755,225	76,809	832,034		

附註	歸屬於母公司擁有人											非控股權益	權益/ (虧損)總額	
	股本	庫存股份	股份溢價賬*	實繳盈餘*	有關非控股權益			其他儲備*	保留溢利/ (累計虧損)*	匯兌				總計
					的認沽期權*	法定儲備金*	波動儲備*			波動儲備*	總計			
人民幣千元 (附註27)	人民幣千元	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	人民幣千元	人民幣千元		
於二零二二年一月一日	46,576	—	766,062	84,991	(669,535)	219,534	(227,932)	456,081	79,448	755,225	76,809	832,034		
年內虧損	—	—	—	—	—	—	—	(992,232)	—	(992,232)	(28,362)	(1,020,594)		
年內其他全面虧損：														
換算外國業務的匯兌差額	—	—	—	—	—	—	—	—	(132,106)	(132,106)	—	(132,106)		
年內全面虧損總額	—	—	—	—	—	—	—	(992,232)	(132,106)	(1,124,338)	(28,362)	(1,152,700)		
轉撥自保留溢利	—	—	—	—	—	8,047	—	(8,047)	—	—	—	—		
已付非控股股東的股息	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(30,142)	(30,142)		
應付非控股權益款項	—	—	—	—	(39,756)	—	—	—	—	(39,756)	48,705	8,949		
於二零二二年十二月三十一日	46,576	—	766,062	84,991	(709,291)	227,581	(227,932)	(544,198)	(52,658)	(408,869)	67,010	(341,859)		

\* 該等儲備賬包括綜合財務狀況表內的綜合儲備人民幣(455,445,000)元(二零二一年十二月三十一日：人民幣708,649,000元)。

# 綜合現金流量表

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	附註	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>經營活動所得現金流量</b>			
除稅前(虧損)/溢利		(1,107,342)	59,942
就以下各項作出調整：			
財務成本	6	298,575	169,187
存貨減值		22,286	21,182
金融資產減值	7	142,004	7,321
商譽減值	7	295,416	—
其他無形資產減值	7	482,981	41,582
匯兌(收益)/虧損		(23,527)	2,807
利息收入		(5,579)	(8,245)
償還優先票據的收益淨額		—	(35,158)
按公平值計入損益的金融資產的收益淨額	5	—	(32)
應佔一間聯營公司的溢利		(19,731)	(7,994)
物業、廠房及設備折舊	7	37,237	36,256
使用權資產折舊	7	109,048	100,948
其他無形資產攤銷	7	84,491	95,701
出售物業、廠房及設備項目的收益	5	(340)	(909)
出售使用權資產項目的收益	5	(4)	—
		<b>315,515</b>	<b>482,588</b>
貿易應收款項及應收票據減少/(增加)		18,954	(126,310)
預付款項、其他應收款項及其他資產增加		(56,521)	(104,001)
存貨(增加)/減少		(63,666)	203,655
貿易應付款項增加		9,217	99,075
其他應付款項及應計費用(減少)/增加		(211,788)	208,528
合約負債(減少)/增加		(31,527)	37,413
已質押存款增加		(1,698)	(112)
經營(所用)/所得現金		(21,514)	800,836
已收利息		1,567	5,184
已付所得稅		(71,780)	(90,799)
<b>經營活動(所用)/所得現金流量淨額</b>		<b>(91,727)</b>	<b>715,221</b>



# 綜合現金流量表

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	附註	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>投資活動所得現金流量</b>			
購買物業、廠房及設備項目		(23,852)	(49,674)
添置其他無形資產		(1,929)	(550)
出售物業、廠房及設備項目所得款項		7,059	2,517
購買按公平值計入損益的金融資產		—	(234,900)
出售按公平值計入損益的金融資產的所得款項		—	234,932
<b>投資活動所用現金流量淨額</b>		<b>(18,722)</b>	<b>(47,675)</b>
<b>融資活動所得現金流量</b>			
一名非控股股東墊款增加		230,000	—
收購一項非控股權益		—	(138,750)
新增銀行貸款		479,720	635,539
已就銀行借款及發行銀行承兌票據質押的存款減少		1,700	13,405
償還銀行貸款		(585,937)	(613,213)
向一名非控股股東還款		(44,066)	—
租賃付款的本金部份		(106,796)	(101,725)
購回股份		—	(22,397)
優先票據相關開支		—	(143,372)
已付非控股股東股息		(30,142)	(203,368)
已付利息		(125,335)	(80,318)
<b>融資活動所用現金流量淨額</b>		<b>(180,856)</b>	<b>(654,199)</b>
<b>現金及現金等價物(減少)/增加淨額</b>		<b>(291,305)</b>	<b>13,347</b>
年初現金及現金等價物		585,159	572,348
匯率變動的影響·淨額		436	(536)
<b>年末現金及現金等價物</b>	22	<b>294,290</b>	<b>585,159</b>
<b>現金及現金等價物結餘分析</b>			
現金及銀行結餘		296,100	586,971
減：已質押存款		(1,810)	(1,812)
	22	<b>294,290</b>	<b>585,159</b>

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 1. 公司及集團資料

巨星醫療控股有限公司(「本公司」)於二零一二年二月一日根據開曼群島法例第22章公司法(一九六一年第三號法例，經綜合及修訂)在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。本公司的註冊地址為Cricket Square, Hutchins Drive, P.O. Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands。董事認為，本公司的最終控股股東為Jeane Hartono、Rico Hartono、何震發及Chen Chen Irene Hartono。

本公司股份自二零一三年十月十一日起在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市(「上市」)。

本公司為投資控股公司。於年內，本公司的附屬公司從事以下主要活動：

- 製造及銷售彩色相紙、工業無損檢測X射線膠片及印製電路板膠片，以及買賣成像設備；及
- 製造及銷售醫用乾式膠片、醫用濕式膠片及齒科膠片，以及經銷醫療設備及診斷試劑。

### 附屬公司資料

本公司附屬公司的詳情如下：

公司名稱	註冊成立／註冊地點 及日期以及營業地點	已發行普通股 面值／註冊股本	本公司應佔 權益百分比		主要業務
			直接 %	間接 %	
巨星亞洲有限公司 (「巨星亞洲」)	英屬處女群島 二零一二年二月一日	—*	100	—	投資控股
巨星國際(香港)集團有限 公司(「巨星香港」)	香港 二零一二年二月二十九日	10,000港元	—	100	投資控股
巨星醫療科技(上海)有限 公司 <sup>(1)</sup> (「巨星上海」)	中國／中國大陸 二零零零年七月二十日	231,000,000美元	—	100	營銷及銷售彩色相紙、照片相關產 品、文件打印設備及耗材、工業 無損檢測X射線膠片及齒科膠片
廣西巨星科技有限公司 (「廣西科技」)	中國／中國大陸 二零零四年七月二十三日	14,000,000美元	—	92.86	製造及銷售彩色相紙及製造工業無 損檢測X射線膠片



二零二二年十二月三十一日

1. 公司及集團資料(續)

附屬公司資料(續)

公司名稱	註冊成立／註冊地點 及日期以及營業地點	已發行普通股 面值／註冊股本	本公司應佔 權益百分比		主要業務
			直接 %	間接 %	
廣西巨星醫療器械有限公司 <sup>(1)</sup> (「巨星醫療」)	中國／中國大陸 二零零九年十二月二十四日	251,050,000美元	—	100	製造齒科膠片以及製造及銷售醫用乾式膠片及醫用濕式膠片
廣西彩星化工科技有限公司 <sup>(1)</sup> (「彩星化工」)	中國／中國大陸 二零一零年十一月二十三日	人民幣18,000,000元	—	100	製造彩色相紙以及製造及銷售印製電路板膠片
廣西久之通生物科技有限公司 <sup>(1)</sup> (「久之通」)	中國／中國大陸 二零一七年十一月三日	人民幣5,000,000元	—	100	開發生物科技及銷售醫學設備
巨星生物技術(江蘇)有限公司 <sup>(1)</sup> (「巨星生技」)	中國／中國大陸 二零一一年十二月五日	人民幣26,000,000元	—	100	銷售醫學設備及試劑
上海安百達投資管理顧問有限公司 <sup>(2)/(3)</sup> (「上海安百達投資」)	中國／中國大陸 二零零五年四月四日	人民幣29,880,000元	—	94.17	銷售醫學設備及試劑
上海建儲醫療器械有限公司 <sup>(2)/(3)</sup> (「上海建儲醫療」)	中國／中國大陸 二零一一年八月二十六日	人民幣8,880,000元	—	94.17	銷售醫學設備及試劑
上海超聯商貿有限公司 <sup>(2)/(3)</sup> (「上海超聯商貿」)	中國／中國大陸 二零零二年二月二十六日	人民幣500,000元	—	94.17	銷售醫學設備及試劑
上海顯樂實業有限公司 <sup>(2)/(3)</sup> (「上海顯樂實業」)	中國／中國大陸 二零一零年六月一日	人民幣11,952,000元	—	94.17	銷售醫學設備及試劑
上海定佩實業有限公司 <sup>(2)/(3)</sup> (「上海定佩實業」)	中國／中國大陸 二零一四年四月四日	人民幣500,000元	—	94.17	銷售醫學設備及試劑
廣州弘恩醫療診斷技術有限公司(「弘恩」)	中國／中國大陸 二零一五年九月六日	人民幣20,000,000元	—	90	銷售醫學設備及試劑
深圳市德潤利嘉有限公司(「德潤利嘉」)	中國／中國大陸 二零一三年十月十八日	人民幣36,000,000元	—	70	銷售醫學設備及試劑

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 1. 公司及集團資料(續)

### 附屬公司資料(續)

公司名稱	註冊成立／註冊地點 及日期以及營業地點	已發行普通股 面值／註冊股本	本公司應佔 權益百分比		主要業務
			直接 %	間接 %	
廣州市盛仕源貿易有限公司(「盛仕源」)	中國／中國大陸 二零一零年四月九日	人民幣40,000,000元	—	70	銷售醫學設備及試劑
北京凱弘達科技有限公司(「凱弘達」)	中國／中國大陸 二零一一年五月十一日	人民幣10,000,000元	—	70	銷售醫學設備及試劑
廣西思邁生物科技公司 <sup>(1)</sup> (「廣西思邁」)	中國／中國大陸 二零一七年八月十日	人民幣5,000,000元	—	100	開發生物科技及銷售醫學設備
南京唯恩生物科技公司 <sup>(1)</sup> (「南京唯恩生技」)	中國／中國大陸 二零一七年五月十六日	人民幣10,000,000元	—	100	開發生物科技及銷售醫學設備
江蘇百柯供應鏈管理有限公司 <sup>(1)</sup> (「江蘇百柯供應鏈」)	中國／中國大陸 二零一七年五月十六日	人民幣10,000,000元	—	100	供應鏈管理及貨運服務
安徽霖霖生物科技公司 <sup>(1)</sup> (「安徽霖霖生技」)	中國／中國大陸 二零一八年四月十九日	人民幣10,000,000元	—	100	銷售醫學設備及試劑

\* 於本報告日期，巨星亞洲的已發行股份總數為10,172股，該等股份並無面值，而該等已發行股份的總認購價為1,100美元。

附註：

- (1) 根據中國法律註冊為外商獨資企業。
- (2) 上海安百達投資、上海超聯商貿、上海建儲醫療、上海顯樂實業及上海定佩實業統稱為安百達集團公司。



## 1. 公司及集團資料(續)

### 附屬公司資料(續)

附註：(續)

- (3) 於二零二零年度，本集團簽訂一份購股協議，以按代價人民幣675,000,000元收購安百達集團公司非控股權益30%。於二零二二年十二月三十一日，本集團已支付人民幣543,750,000元(相當於24.17%非控股權益的代價)。餘下代價人民幣131,250,000元(相當於5.83%非控股權益)及相關利息人民幣6,090,000元已於二零二二年十二月三十一日在其他應付款項及應計費用確認。

於二零二二年十二月三十日，巨星醫療(作為賣方)與李斌先生(作為買方)訂立股權轉讓協議，據此，巨星醫療有條件同意出售而李斌先生有條件同意收購安百達集團公司股本權益，代價為人民幣574,750,000元。於完成後，本公司將不再持有安百達集團公司任何股本權益。因此，安百達集團公司將不再為本公司的附屬公司，亦將不再於本集團的財務報表中綜合入賬。

由於在中國註冊的附屬公司並無正式英文名稱，故其英文名稱由本公司管理層盡力從中文名稱翻譯而來。

## 2.1 編製基準

本財務報表乃按照國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則(包括所有國際財務報告準則、國際會計準則及詮釋)及香港公司條例的披露規定編製。該等財務報表乃根據歷史成本慣例編製。除另有指明外，本財務報表以人民幣呈列，而所有價值均湊整至最接近的千位數。

### 持續經營基準

本集團於截至二零二二年十二月三十一日止年度產生虧損淨額人民幣1,020,594,000元，於二零二二年十二月三十一日，本集團的流動負債淨額及淨資產虧絀總額分別約為人民幣1,001,910,000元及人民幣341,859,000元。此外，本集團並無償還於二零二二年十二月到期的優先票據本金9,893,000美元(相等於人民幣68,902,000元)及利息9,399,000美元(相等於人民幣65,457,000元)。因此，總額207,263,000美元(相等於人民幣1,443,505,000元)的優先票據及利息已違約，須按要求償還。此等情況顯示存在重大不確定性，從而導致對本集團的持續經營能力產生重大疑慮。

二零二二年十二月三十一日

## 2.1 編製基準(續)

### 持續經營基準(續)

鑑於上述情況，本公司董事(「董事」)已審慎考慮本集團未來的流動資金及表現以及可供使用的融資來源，以評估本集團會否有足夠財務資源持續經營。本集團已採取若干措施以緩解流動資金壓力及改善其財務狀況，包括但不限於下列各項：

- (a) 本集團一直積極與優先票據持有人磋商，致使持有人不會採取行動要求即時償還本金及未付利息；
- (b) 本集團一直積極與現有貸款人磋商重續或押後償還未償還借款；
- (c) 本集團將繼續與不同金融機構磋商，識別於可見將來為本集團營運資金及承擔融資的不同選項；及
- (d) 本集團已採取措施發展新市場，加快收回未償還應收賬款，以及控制成本及開支，以產生足夠的現金流入淨額。

董事(包括審核委員會成員)已審閱管理層所編製涵蓋由報告期末起計十二個月期間的本集團現金流預測。彼等於考慮上述計劃及措施後認為，本集團將有足夠營運資金於可見將來為營運提供資金並履行到期財務責任。因此，董事相信按持續經營基準編製本集團截至二零二二年十二月三十一日止年度的綜合財務報表誠屬適當。

儘管如此，本集團能否實現上述計劃及措施仍存在重大不確定因素。本集團能否持續經營將取決於下列因素：

- (i) 成功與本集團的優先票據持有人磋商，致使持有人不會採取行動要求即時償還本金及未付利息；
- (ii) 成功與本集團的現有貸款人磋商重續或押後償還未償還借款；



## 2.1 編製基準(續)

### 持續經營基準(續)

- (iii) 成功與不同金融機構磋商，識別於可見將來為本集團營運資金及承擔融資的不同選項；及
- (iv) 成功發展新市場，加快收回未償還應收賬款，以及控制成本及開支，以產生足夠的現金流入淨額。

倘本集團無法持續經營，則可能須作出調整以將資產賬面價值撇減至可收回金額，為可能產生的任何進一步負債作出撥備，並將非流動資產及非流動負債分別重新分類為流動資產及流動負債。該等調整的影響並未於綜合財務報表反映。

### 綜合基準

綜合財務報表包括本公司及其附屬公司(統稱「**本集團**」)於截至二零二二年十二月三十一日止年度的財務報表。附屬公司指由本公司直接或間接控制的實體(包括結構性實體)。當本集團能透過參與承擔或享有投資對象可變回報的風險或權利，並能夠對投資對象使用其權力影響回報金額(即現有權利可使本集團能於當時指揮投資對象的相關活動)時，即代表本集團擁有投資對象的控制權。

在一般情況下，存在着一個推定，即多數投票權形成控制權。當本公司於投資對象的直接或間接表決權或類似權利未能佔大多數時，本集團會於評估對投資對象的權力時考慮所有相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象其他表決權持有人訂立的合約安排；
- (b) 其他合約安排所產生的權利；及
- (c) 本集團的表決權及潛在表決權。

附屬公司的財務報表乃使用一致的會計政策就與本公司相同的報告期編製。附屬公司的業績由本集團取得控制權當日起綜合入賬，直至有關控制權終止當日為止。

損益及其他全面收入的各個組成項目乃分別歸於本集團的母公司擁有人及非控股權益，即使此舉會導致非控股權益出現虧絀結餘亦然。與本集團成員公司間進行的交易相關的所有集團內資產與負債、權益、收入、開支及現金流量已於綜合賬目時悉數對銷。

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 2.1 編製基準(續)

### 綜合基準(續)

倘有事實及情況顯示上述三項控制元素中有一項或多項出現變化，則本集團會重新評估其是否對投資對象擁有控制權。如附屬公司擁有權權益出現變化，但未有喪失控制權，則會入賬列作權益交易。

倘本集團喪失對附屬公司的控制權，則會終止確認(i)該附屬公司的資產(包括商譽)及負債、(ii)任何非控股權益的賬面金額及(iii)於權益入賬的累計換算差額，並會於損益確認(i)已收代價的公平值、(ii)所保留任何投資的公平值及(iii)所引致的任何盈餘或虧絀。本集團應佔先前於其他全面收入確認的組成項目會根據就猶如本集團直接出售相關資產或負債所要求的相同基準，按適用情況重新分類至損益或保留溢利。

## 2.2 會計政策及披露資料的變動

本集團於本年度的財務報表首次採納下列經修訂國際財務報告準則。

國際財務報告準則第3號的修訂本	對概念框架的提述
國際會計準則第16號的修訂本	物業、廠房及設備：作擬定用途前的所得款項
國際會計準則第37號的修訂本	虧損合約 — 履行合約的成本
國際財務報告準則二零一八年至二零二零年的準則年度改進	國際財務報告準則第1號、國際財務報告準則第9號、國際財務報告準則第16號隨附的說明範例及國際會計準則第41號的修訂本

適用於本集團的經修訂國際財務報告準則的性質及影響闡述如下：

- (a) 國際財務報告準則第3號的修訂本以於二零一八年六月所頒佈對「財務報告概念框架」(「**概念框架**」)的提述取代先前對「編製及呈列財務報表的框架」的提述，而無需大幅改變其規定。該等修訂本亦在國際財務報告準則第3號就實體釐定資產或負債的構成參考概念框架所用的確認原則增設一項例外情況。該例外情況訂明，對於可能屬於國際會計準則第37號或國際財務報告詮釋委員會第21號範圍內的負債及或然負債而言，倘該等負債乃單獨產生，而非於業務合併中承擔，則應用國際財務報告準則第3號的實體應分別參考國際會計準則第37號或國際財務報告詮釋委員會第21號，而非概念框架。再者，該等修訂本釐清或然資產於收購日期不符合確認資格。本集團已按前瞻性基準對於二零二二年一月一日或之後發生的業務合併應用該等修訂本。由於年內並無進行業務合併，故該等修訂本概不影響本集團的財務狀況及表現。



## 2.2 會計政策及披露資料的變動(續)

- (b) 國際會計準則第16號的修訂本禁止實體從物業、廠房及設備項目的成本中扣除該資產在達致管理層預定可運作狀態(包括位置與狀況)期間所產生項目的任何出售所得款項。取而代之，實體於損益內確認該等項目的出售所得款項及按國際會計準則第2號「存貨」所釐定的成本。本集團已對於二零二一年一月一日或之後可供使用的物業、廠房及設備項目追溯應用該等修訂本。由於概無出售在物業、廠房及設備項目可供使用前所產生的項目，故該等修訂本概不影響本集團的財務狀況或表現。
- (c) 國際會計準則第37號的修訂本釐清，就根據國際會計準則第37號評估合約是否屬虧損合約而言，履行合約的成本包括與合約直接相關的成本。與合約直接相關的成本包括履行該合約的遞增成本(例如直接勞工及材料)及與履行該合約直接相關的其他成本分配(例如分配履行合約所用物業、廠房及設備項目的折舊支出以及合約管理及監督成本)。一般及行政成本與合約並無直接關連，除非合約訂明可向對方收取，否則不包括在內。本集團已按前瞻性基準對於二零二二年一月一日尚未履行全部責任的合約應用該等修訂本，且並無發現虧損合約。因此，該等修訂本概不影響本集團的財務狀況或表現。
- (d) 「國際財務報告準則二零一八年至二零二零年的準則年度改進」載列國際財務報告準則第1號、國際財務報告準則第9號、國際財務報告準則第16號隨附的說明範例及國際會計準則第41號的修訂本。預期適用於本集團的修訂本詳述如下：
- **國際財務報告準則第9號「金融工具」**：釐清實體於評估新訂或經修改金融負債條款是否與原金融負債條款有實質差異時所包含的費用。該等費用僅包括借款人與貸款人之間已支付或收取的費用，包括借款人或貸款人代表另一方支付或收取的費用。本集團已按前瞻性基準自二零二二年一月一日起應用該修訂本。由於本集團概無於年內修改或交換金融負債，故該修訂本概不影響本集團的財務狀況或表現。

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 2.3 已頒佈但未生效的國際財務報告準則

本集團並未在該等財務報表中應用下列已頒佈但未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。

國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號的修訂本	投資者與其聯營公司或合營企業之間銷售或貢獻資產 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第16號的修訂本	售後租回的租賃負債 <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號的修訂本	保險合約 <sup>1, 5</sup>
國際財務報告準則第17號的修訂本	初步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>6</sup>
國際會計準則第1號的修訂本	流動或非流動負債的分類(「二零二零年修訂本」) <sup>2, 4</sup>
國際會計準則第1號的修訂本	附帶契諾的非流動負債(「二零二二年修訂本」) <sup>2</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號的修訂本	會計政策披露 <sup>1</sup>
國際會計準則第8號的修訂本	會計估計的定義 <sup>1</sup>
國際會計準則第12號的修訂本	與單一交易所產生資產及負債相關的遞延稅項 <sup>1</sup>

<sup>1</sup> 於二零二三年一月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 於二零二四年一月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 尚未釐定強制生效日期，但可供採用

<sup>4</sup> 因應二零二二年修訂本，二零二零年修訂本的生效日期延後至二零二四年一月一日或之後開始的年度期間。此外，因應二零二零年修訂本及二零二二年修訂本，香港詮釋第5號「財務報表的呈列 — 借款人對包含按要求償還條款的定期貸款的分類」已作修訂，以統一相關用詞，結論部份並無變動

<sup>5</sup> 因應於二零二零年十月所頒佈國際財務報告準則第17號的修訂本，國際財務報告準則第4號已作修訂，以延長暫時性豁免，允許保險人就二零二三年一月一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

<sup>6</sup> 選擇應用該修訂本所載列與分類重疊相關的過渡選項的實體，應在初始應用國際財務報告準則第17號時應用有關選項



### 2.3 已頒佈但未生效的國際財務報告準則(續)

有關預期適用於本集團的國際財務報告準則的進一步資料描述如下。

國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號的修訂本處理國際財務報告準則第10號規定與國際會計準則第28號規定之間處理投資者與其聯營公司或合營企業之間出售或注入資產時的不一致情況。該等修訂本要求在投資者與其聯營公司或合營企業之間出售或注入資產構成一項業務時確認下游交易所產生的全部收益或虧損。當交易涉及不構成業務的資產時，交易所產生的收益或虧損於投資者的損益內確認，惟以不關聯投資者於該聯營公司或合營企業中的權益為限。該等修訂本按前瞻性基準應用。香港會計師公會已於二零一六年一月移除國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號的修訂本的原有強制生效日期，並將於完成對聯營公司及合營企業會計法進行更廣泛的檢討後釐定新的強制生效日期。然而，該等修訂本現時可供採納。

國際財務報告準則第16號的修訂本指明賣方 — 承租人於計量售後租回交易中產生的租賃負債時採用的規定，以確保賣方 — 承租人不確認與其所保留使用權有關的任何收益或虧損金額。該等修訂本於二零二四年一月一日或之後開始的年度期間生效，並應對國際財務報告準則第16號初始應用日期(即二零一九年一月一日)之後訂立的售後租回交易追溯應用，且允許提早應用。預期該等修訂本對本集團的財務報表並無任何重大影響。

國際會計準則第1號[流動或非流動負債的分類]的修訂本釐清將負債分類為流動或非流動的規定，尤其釐定實體是否有權將清償負債的日期延遲至報告期後至少12個月。負債的分類不受實體行使權利延遲清償負債的可能性影響。該等修訂本亦釐清被視為清償負債的情況。香港會計師公會於二零二二年頒佈二零二二年修訂本，進一步釐清在貸款安排產生的負債所附帶的契諾中，只有當實體必須於報告日期或之前符合的契諾會影響該負債的流動或非流動分類。此外，二零二二年修訂本規定，凡將貸款安排產生的負債分類為非流動的實體，當其有權延遲清償負債而有關負債受制於該實體必須符合報告期後12個月內的未來契諾時，該實體須作出額外披露。該等修訂本於二零二四年一月一日或之後開始的年度期間生效，並應追溯應用，且允許提早應用。提早應用二零二零年修訂本的實體必須同時應用二零二二年修訂本，反之亦然。本集團現正評估該等修訂本的影響，以及是否須修訂現有貸款協議。基於初步評估，預期該等修訂本對本集團的財務報表並無任何重大影響。



二零二二年十二月三十一日

## 2.3 已頒佈但未生效的國際財務報告準則(續)

國際會計準則第1號「會計政策披露」的修訂本要求實體披露其重大會計政策資料，而非其重大會計政策。倘會計政策資料與實體財務報表所載其他資料一併考慮時，可合理地預期將會影響一般用途財務報表主要使用者基於該等財務報表所作的決定，則該等政策資料屬重大。國際財務報告準則實務聲明第2號的修訂本就如何將重大的概念應用於會計政策披露提供非強制指引。國際會計準則第1號的修訂本就二零二三年一月一日或之後開始的年度期間生效，且允許提早應用。鑑於國際財務報告準則實務聲明第2號的修訂本所提供的指引並非強制，故無需就該等修訂本訂下生效日期。本集團現正重新審視會計政策的披露內容，以確保與該等修訂本一致。

國際會計準則第8號的修訂本釐清會計估計變動與會計政策變動之間的分別。按定義，會計估計乃財務報表中存在計量不確定因素的貨幣金額。該等修訂本亦釐清實體如何運用計量技術及輸入制訂會計估計。該等修訂本於二零二三年一月一日或之後開始的年度報告期間生效，並適用於在該期間開始之時或之後出現的會計政策變動及會計估計變動，且允許提早應用。該等修訂本預期對本集團的財務報表並無任何重大影響。

國際會計準則第12號的修訂本收窄國際會計準則第12號初始確認例外情況的範圍，使其不再適用於產生相等應課稅及可扣稅暫時性差額的交易，例如租賃及廢棄處置義務。因此，實體須要就該等交易所產生的暫時性差額確認遞延稅項資產(前提是有足夠應課稅溢利可供使用)及遞延稅項負債。該等修訂本就二零二三年一月一日或之後開始的年度報告期間生效，並須於所呈列最早比較期間開始時應用於與租賃及廢棄處置義務相關的交易，任何累積影響於該日確認為保留溢利或權益其他組成部份(如適用)期初結餘的調整。此外，該等修訂本將按前瞻性基準應用於租賃及廢棄處置義務以外的交易，並允許提早應用。預期該等修訂本對本集團的財務報表並無任何重大影響。

## 2.4 重大會計政策概要

### 於一間聯營公司的投資

聯營公司為本集團擁有當中一般不少於20%權益表決權的長期權益且藉此可對其發揮重大影響力的實體。重大影響力為參與被投資公司財務及經營決策的權力，惟對該等政策並無控制或共同控制權。



## 2.4 重大會計政策概要(續)

### 於一間聯營公司的投資(續)

本集團於聯營公司的投資根據權益會計法按本集團應佔淨資產減任何減值虧損，於綜合財務狀況表列賬。

本集團應佔聯營公司收購後業績及其他全面收入分別計入綜合損益表及綜合其他全面收入。此外，當變動直接於聯營公司的權益確認時，本集團會於綜合權益變動表確認其應佔的任何變動(如適用)。本集團與其聯營公司進行交易所產生的未變現損益以本集團於聯營公司的投資為限對銷，惟未變現虧損提供證據證明已轉讓資產減值則作別論。收購聯營公司產生的商譽計入本集團於聯營公司的投資一部份。

### 業務合併及商譽

業務合併以收購法列賬。轉讓代價以收購日期的公平值計量，該公平值為本集團轉讓的資產於收購日期、本集團向被收購方前擁有人承擔的負債，及本集團發行以換取被收購方控制權的股本權益的公平值的總和。於各業務合併中，本集團選擇是否以公平值或被收購方可識別淨資產的應佔比例，計量於被收購方的非控股權益，即於被收購方中賦予持有人在清盤時按比例分佔淨資產的現有所有權權益。非控股權益的所有其他組成部份按公平值計量。收購相關成本於產生時列為開支。

當一組被收購活動及資產包括共同對形成產出的能力有重大貢獻的投入及重要過程，則本集團釐定屬已收購一項業務。

當本集團收購一項業務時，會按照合約條款、於收購日期的經濟環境及相關條件，評估須承擔的金融資產及負債，以作出適合的分類及標示，其中包括將被收購方主合約中的嵌入式衍生工具進行分離。

倘業務合併分階段進行，則先前持有的股本權益按其於收購日期的公平值重新計量，所產生的任何收益或虧損在損益確認。

收購方將轉讓的任何或然代價按於收購日期的公平值確認。分類為資產或負債的或然代價按公平值計量，其公平值變動於損益確認。分類為權益的或然代價不重新計量，其之後的結算在權益中入賬。

二零二二年十二月三十一日

## 2.4 重大會計政策概要(續)

### 業務合併及商譽(續)

商譽初始按成本計量，即已轉讓總代價、非控股權益的已確認金額及本集團先前持有的被收購方股本權益的任何公平值總額，與可識別所收購資產及所承擔負債之間的差額。倘代價與其他項目的總額低於所收購淨資產的公平值，則於重新評估後該差額將於損益確認為議價收購收益。

於初始確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。商譽須每年作減值測試，若有事件發生或情況改變顯示賬面值有可能減值時，則會更頻密地進行測試。本集團於十二月三十一日進行商譽的年度減值測試。為進行減值測試，因業務合併而購入的商譽自收購日期起被分配至預期可從合併產生的協同效益中獲益的本集團各現金產生單位或現金產生單位組別，而不論本集團其他資產或負債是否已分配予該等單位或單位組別。

減值乃透過評估與商譽有關的現金產生單位(或現金產生單位組別)的可收回金額釐定。當現金產生單位(或現金產生單位組別)的可收回金額低於賬面金額時，本集團會確認減值虧損。已就商譽確認的減值虧損不會於後續期間撥回。

如商譽分配至現金產生單位(或現金產生單位組別)而該單位的部份業務已出售，則在釐定出售收益或虧損時，與所出售業務相關的商譽會計入該業務的賬面金額。在該等情況下出售的商譽，乃基於所出售業務及現金產生單位的保留份額的相對價值進行計量。

### 公平值計量

本集團於各報告期末按公平值計量其金融工具及股本投資。公平值為市場參與者於計量日期在有序交易中出售資產所收取的價格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主要市場或(在無主要市場的情況下)最具優勢市場進行而作出。主要或最具優勢市場須為本集團可進入的市場。資產或負債的公平值乃假設市場參與者以最佳經濟利益行事，按照其於為資產或負債定價時所使用的假設計量。

非金融資產的公平值計量須計及市場參與者自最大限度使用該資產達致最佳用途，或將該資產出售予將最大限度使用該資產達致最佳用途的其他市場參與者，以產生的經濟效益的能力。



## 2.4 重大會計政策概要(續)

### 公平值計量(續)

本集團採用適用於當時情況且具備充分數據以供計量公平值的估值方法，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。

所有公平值於本財務報表計量或披露的資產及負債乃基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據按以下公平值層級分類：

第一層 — 基於相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)

第二層 — 基於對公平值計量而言屬重大的最低層輸入數據可觀察(直接或間接)的估值方法

第三層 — 於對公平值計量而言屬重大的最低層輸入數據不可觀察的估值方法

就按經常性基準於本財務報表確認的資產及負債而言，本集團透過於各報告期末重新評估分類(基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據)確定是否發生不同層級轉移。

### 與非控股權益相關的認沽期權

本集團在收購附屬公司多數股權的過程中賦予非控股股東將其所持有的股本權益出售予本集團的權利(「認沽期權」)。本集團在綜合財務報表中將少數股東持有的該附屬公司股本權益確認為非控股權益。與此同時，對於認沽期權，本集團承擔以現金購買非控股權益所持有的該附屬公司股本權益的義務。本公司將於購買該認沽期權所對應的股本權益時所需支付的金額的現值從非控股權益扣除並分類為本集團的金融負債。該項金融負債在後續期間以未來行使時所需支付金額的現值重新計量，變動計入權益。

### 非金融資產減值

倘有跡象顯示出現減值，或當須就資產進行年度減值測試(不包括存貨、遞延稅項資產、金融資產及商譽)時，則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公平值減銷售成本(以較高者為準)，並就個別資產而釐定，除非有關資產並無產生明顯獨立於其他資產或資產類別的現金流入，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。於測試現金產生單位的減值時，如公司資產(即總部樓宇)可合理一致地分配，則其部份賬面金額分配至某一個別現金產生單位，否則分配至最小的現金產生單位組別。

二零二二年十二月三十一日

## 2.4 重大會計政策概要(續)

### 非金融資產減值(續)

減值虧損僅於資產賬面金額超逾其可收回金額時確認。於評估使用價值時，估計日後現金流量按可反映貨幣時間價值的現時市場評估及資產特定風險的除稅前貼現率貼現至現值。減值虧損於產生期間在損益表中列入與減值資產功能屬同一類別的開支扣除。

於各報告期末，本集團會就是否有任何跡象顯示先前確認的減值虧損不再存在或可能已經減少進行評估。倘存在任何上述跡象，則會估計可收回金額。僅當用於釐定資產可收回金額的估計有所改變時，先前就資產(商譽除外)確認的減值虧損方可撥回，但撥回的金額不可高於假設過往年度並無確認該資產的減值虧損的情況下資產的賬面金額(扣除折舊／攤銷)。撥回的減值虧損於產生期間計入損益表。

### 關聯方

在下列情況下，有關方被視為與本集團有關聯：

(a) 有關方為符合以下條件的人士或其近親家庭成員：

- (i) 對本集團有控制權或共同控制權；
- (ii) 對本集團有重大影響力；或
- (iii) 為本集團或其母公司的主要管理人員；

或

(b) 有關方為符合以下任何條件的實體：

- (i) 該實體與本集團為同一集團的成員；
- (ii) 該實體為另一實體(或該另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司)的聯營公司或合營企業；
- (iii) 該實體與本集團為同一第三方的合營企業；
- (iv) 該實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；
- (v) 該實體為本集團或與其有關的實體就僱員福利設立的離職後福利計劃；
- (vi) 該實體被(a)所述的一名人士控制或共同控制；
- (vii) 於(a)(i)中所述的一名人士對該實體有重大影響力或為該實體(或該實體母公司)的主要管理人員；及
- (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向本集團或其母公司提供主要管理人員服務。



## 2.4 重大會計政策概要(續)

### 物業、廠房及設備與折舊

物業、廠房及設備(在建工程除外)按成本減累計折舊及任何減值虧損入賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及任何使資產達致運作狀況及地點以作擬定用途而直接應計的成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生的開支(例如維修保養開支)一般於產生期間自損益扣除。在符合確認標準的情況下,重大檢查的開支於資產賬面金額撥充資本或作代替。倘物業、廠房及設備的主要部份須分期替換,則本集團會將該等部份確認為有特定可使用年期的個別資產並相應計提折舊。

折舊乃於各物業、廠房及設備項目的估計可使用年期內,以直線法撇銷其成本至剩餘價值計算得出。物業、廠房及設備的估計可使用年期如下:

樓宇	20年
租賃物業裝修	租期及可使用年期(以較短者為準)
廠房及機器	5至10年
辦公設備	5年
汽車	5年

倘若物業、廠房及設備項目內部份的可使用年期不同,則該項目的成本按合理基準分配至各部份,而各部份將獨立計算折舊。本集團最少會於各財政年度末審閱剩餘價值、可使用年期及折舊方法,並於有需要時作出調整。

物業、廠房及設備項目(包括任何初始已確認的重大部份)於出售或預期日後使用或出售不會產生任何經濟利益時終止確認。於終止確認資產的年度在損益表確認出售或廢棄的收益或虧損,為有關資產的出售所得款項淨額與賬面金額的差額。

在建工程指正在建設或安裝及測試的樓宇、廠房及機器,乃按成本減任何減值虧損入賬而不作折舊。成本包括於建設期間的建築工程直接成本,以及有關所借資金的資本化借款成本。在建工程於落成可用時重新分類至物業、廠房及設備的適當類別。

二零二二年十二月三十一日

## 2.4 重大會計政策概要(續)

### 無形資產(商譽除外)

單獨收購的無形資產於初始確認時按成本計量。於業務合併中收購的無形資產的成本為收購當日的公平值。無形資產的可使用年期被評估為有限或無限。有限年期的無形資產其後按可使用經濟年期攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能減值時評估減值。有限可使用年期的無形資產的攤銷期間及攤銷方法至少每個財政年末審閱一次。

### 電腦軟件

已購買的軟件版權按成本減任何減值虧損列賬，並按其估計可使用年期五至十年以直線法攤銷。

### 經銷權及客戶關係

無形資產包括透過收購附屬公司獲得的經銷權及客戶關係，乃按照該等項目於收購日期的公平值確認。經銷權及客戶關係基於管理層所估計本集團將擁有經銷權及客戶關係的年期，於15年的估計可使用年期攤銷。

### 研發成本

所有研究成本會於產生時在損益表扣除。

開發新產品項目所產生的開支僅於本集團能夠顯示其在技術上能夠完成無形資產以供使用或出售、打算完成資產並能夠加以使用或將之出售、資產如何產生可能的未來經濟利益、有足夠資源以完成項目並且有能力可靠地計算開發期間的開支的情況下，方會撥作資本及遞延。倘未能符合以上準則，則產品開發開支會在產生時支銷。

遞延開發成本按成本減任何減值虧損列賬，並以直線法在相關產品不超過五至七年的商業年期(自其投入商業生產之日起計)內攤銷。

### 租賃

本集團於合約開始時評估其是否屬於或包含租賃。一項合約如讓渡權利於一段時間內控制一項已識別資產的用途以獲取代價，則屬於或包含租賃。



## 2.4 重大會計政策概要(續)

### 租賃(續)

#### 本集團作為承租人

本集團對所有租賃應用單一確認和計量方法，惟短期租賃及低價值資產租賃除外。本集團確認支付租賃付款的租賃負債與代表相關資產使用權的使用權資產。

#### (a) 使用權資產

本集團於租賃開始日期確認使用權資產。使用權資產按成本減去任何累計折舊及減值虧損計量，同時就租賃負債的重新計量作出調整。使用權資產的成本包括已確認的租賃負債金額、已產生的初始直接成本以及於開始日期或之前支付的租賃付款減去任何已收租賃獎勵。本集團在租賃期及資產估計可使用年期(以較短者為準)內，以直線法確認使用權資產的折舊，資產的估計可使用年期如下：

租賃土地	50年
廠房及機器	2至6年
其他設備	5至8年

倘租賃資產的擁有權將於租賃期結束時轉移至本集團，或成本反映行使購買選擇權，則使用資產的估計可使用年期計算折舊。

#### (b) 租賃負債

於租賃開始日期，本集團以租賃期內的租賃付款的現值確認租賃負債。租賃付款包括固定付款(包括實質固定付款)，扣除任何應收的租賃獎勵、取決於某一指數或比率的可變租賃付款以及預期根據餘值擔保應付的金額。租賃付款亦包括本集團可合理確定將行使的購買選擇權的行使價，以及倘租賃期反映本集團將行使終止租賃選擇權，則包括終止租賃的罰款金額。不取決於任何指數或比率的可變租賃付款在觸發付款的事件或條件發生期間確認為開支。

在計算租賃付款的現值時，如果無法直接確定租賃內含的利率，則本集團使用於租賃開始日期的遞增借款利率。於租賃開始日期後，租賃負債的金額會增加，以反映應計利息，並會減少以反映已付的租賃付款。此外，如果出現修改、未來租賃付款因某一指數或比率的改變而變更、租賃期的變更、實質固定租賃付款的變更或對購買相關資產的評估的變更，則須重新計量租賃負債的賬面金額。

二零二二年十二月三十一日

## 2.4 重大會計政策概要(續)

### 租賃(續)

#### 本集團作為承租人(續)

##### (c) 短期租賃及低價值資產租賃

本集團就機器及設備的短期租賃(即租賃期為由開始日期起計12個月或以下,且不含購買選擇權的租賃)應用短期租賃確認豁免。此外,本集團亦就被視為低價值的辦公設備及電腦租賃應用低價值資產租賃確認豁免。

短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款於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、按公平值計入其他全面收入及按公平值計入損益。

金融資產於初始確認時的分類取決於金融資產的合約現金流特點及本集團管理該等金融資產的業務模型。除並無重大融資組成部份或本集團已就其應用可行權宜方法(不調整重大融資組成部份的影響)的貿易應收款項外,本集團初始按公平值加上(倘屬並非按公平值計入損益的金融資產)交易成本計量金融資產。並無重大融資組成部份或本集團已就其應用可行權宜方法的貿易應收款項按照下文「收益確認」所載的政策根據國際財務報告準則第15號釐定的交易價格計量。

為使金融資產按攤銷成本分類及計量,需產生就未償還本金的「純粹本息付款」的現金流。附有非純粹本息付款現金流的金融資產不論業務模型,均以按公平值計入損益的方式分類及計量。

本集團管理金融資產的業務模型指本集團如何管理其金融資產以產生現金流。業務模型確定現金流是否來自收集合約現金流、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為收取合約現金流而持有金融資產的業務模型內持有,而以按公平值計入其他全面收入方式分類及計量的金融資產則於同時為收取合約現金流及出售而持有的業務模型內持有。並非於上述業務模型內持有的金融資產以按公平值計入損益的方式分類及計量。



## 2.4 重大會計政策概要(續)

### 投資及其他金融資產(續)

#### 初始確認及計量(續)

金融資產的所有常規買賣乃於交易日(即本集團承諾購買或出售該資產的日期)確認。常規買賣為於市場規例或慣例普遍確立的期間內交付資產的金融資產買賣。

#### 其後計量

金融資產的其後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額資產其後以實際利息法計量，可作減值。資產終止確認、作出修改或減值時，於損益表確認收益及虧損。

#### 按公平值計入其他全面收入的金融資產(債務工具)

對於按公平值計入其他全面收入的債務投資，其利息收入、外匯重估及減值虧損或撥回於損益表確認，計算方法與按攤銷成本計量的金融資產相同。其餘公平值變動於其他全面收入確認。終止確認時，於其他全面收入確認的累計公平值變動重新計入損益表。

#### 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乃按公平值於財務狀況報表列賬，而公平值變動淨額會於損益表確認。

#### 終止確認金融資產

金融資產(或(如適用)金融資產的一部份或一組相似金融資產的一部份)主要在下列情況下終止確認(即從本集團的綜合財務狀況表剔除)：

- 自該資產收取現金流量的權利屆滿；或
- 本集團已轉讓自該資產收取現金流量的權利，或已根據一項「轉付」安排承擔將所得現金流量悉數付予第三方(無重大延遲)的責任；且(a)本集團已轉讓該資產的絕大部份風險及回報，或(b)本集團並無轉讓或保留該資產的絕大部份風險及回報，但已轉讓該資產的控制權。

當本集團已轉讓其自資產收取現金流量的權利或已訂立「轉付」安排時，本集團會評估其是否已保留該項資產所有權的風險及回報以及保留的程度。當其並無轉讓或保留該項資產的絕大部份風險及回報，亦無轉讓該資產的控制權時，本集團會以其持續參與該資產的程度確認該資產。在此情況下，本集團亦會確認相關負債。轉讓資產及相關負債按反映本集團所保留權利及責任的基準計量。

形式屬於轉讓資產擔保的持續參與按資產原賬面金額與本集團可被要求償還的代價的最高金額(以較低者為準)計量。

二零二二年十二月三十一日

## 2.4 重大會計政策概要(續)

### 金融資產減值

本集團就所有並非以按公平值計入損益的方式持有的債務工具確認預期信貸虧損備抵。預期信貸虧損以按照合約到期的合約現金流與本集團預期收取的所有現金流兩者的差額為基準，並按與資產原實際利率相若的利率貼現。預期現金流將包括出售所持抵押品或構成合約條款組成部份的其他增信安排的現金流。

### 一般方法

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敞口而言，本集團會為未來12個月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。就自初始確認以來信貸風險大幅增加的信貸敞口而言，本集團須就預期於敞口餘下年期產生的信貸虧損計提虧損備抵，而不論違約的時機(全期預期信貸虧損)。

於各報告日期，本集團會評估金融工具的信貸風險自初始確認以來有否大幅增加。當進行此評估時，本集團會比較該金融工具於報告日期及於初始確認日期出現的違約風險，並會考慮毋須花費過多成本或精力即可獲得的合理而具理據支持的資料，包括歷史及前瞻性資料。本集團認為，當合約款項逾期時，信貸風險大幅增加。

本集團認為，當合約款項逾期180天時，金融資產即已違約。然而，於若干情況下，本集團亦可於內部或外部資料顯示在考慮本集團持有的任何增信安排前，本集團不大可能悉數收取尚未償還合約金額時將金融資產視作違約。

倘無法合理地預期收回合約現金流，則撇銷金融資產。

按攤銷成本計量的金融資產須根據一般方法進行減值，並於下列計量預期信貸虧損的階段分類，惟如下文所詳述應用簡化方法的貿易應收款項及應收票據除外。

- 階段1 — 信貸風險自初始確認以來並無大幅增加，且虧損備抵按等同於12個月預期信貸虧損的金額計量的金融資產
- 階段2 — 信貸風險自初始確認以來大幅增加(惟並非信貸減值)，且虧損備抵按等同於全期預期信貸虧損的金額計量的金融資產
- 階段3 — 於報告日期為信貸減值(惟並非購買或發起的信貸減值)，且虧損備抵按等同於全期預期信貸虧損的金額計量的金融資產



## 2.4 重大會計政策概要(續)

### 金融資產減值(續)

#### 簡化方法

就不含重大融資組成部份的貿易應收款項及合約資產而言，或當本集團應用可行權宜方法不調整重大融資組成部份的影響時，本集團應用簡化方法計算預期信貸虧損。根據簡化方法，本集團並無追蹤信貸風險的變動，而是基於各報告日期的全期預期信貸虧損確認虧損備抵。本集團已設立基於歷史信貸虧損經驗的撥備矩陣，並就債務人特定的前瞻性因素及經濟環境作出調整。

### 金融負債

#### 初始確認及計量

金融負債於初始確認時分類為貸款及借款以及應付款項。

所有金融負債初始按公平值另加(倘為貸款及借款以及應付款項，則扣除)直接歸屬的交易成本確認。

本集團的金融負債包括貿易應付款項及其他應付款項、計息銀行及其他借款以及其他長期應付款項。

#### 其後計量

金融負債的其後計量取決於其如下分類：

#### 按攤銷成本計量的金融負債(貸款及借款)

計息貸款及借款其後以實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現影響並不重大，則按成本列賬。當負債終止確認及已透過實際利率法攤銷時，收益及虧損會於損益表確認。

計算攤銷成本時已計及任何收購折讓或溢價，以及作為實際利率重要部份的費用或成本。實際利率攤銷會計入損益表的融資成本。

#### 終止確認金融負債

當負債項下責任已解除或取消或屆滿時，本集團會終止確認金融負債。

當一項現有金融負債被來自同一出借人且大部份條款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時，該項替代或修改會被視為終止確認原負債並確認新增負債處理，而兩者的賬面金額差額於損益表確認。

二零二二年十二月三十一日

## 2.4 重大會計政策概要(續)

### 抵銷金融工具

倘有現時可強制執行法律權利抵銷已確認的金額且擬以淨額基準結算，或變現資產與清償負債的行為同時發生，則金融資產與金融負債抵銷，而淨額於財務狀況表呈報。

### 存貨

存貨乃按成本值及可變現淨值兩者中較低者列賬。成本值按加權平均基準計算。如屬在製品及製成品，成本值則包括直接物料、直接勞工及適當比例分攤的費用。可變現淨值乃基於估計售價減完成及出售前會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，以及可隨時轉換為已知金額現金、價值變動風險極低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並且構成本集團現金管理重要部份的銀行透支。

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

當因過往事件而導致現有責任(法定或推定)及日後可能須有資源流出以清償債務時，本集團會確認撥備，惟須能對責任金額作出可靠估計。

當貼現影響重大時，就撥備確認的金額為預期須用於清償責任的未來開支於報告期末的現值。因時間流逝而產生的貼現現值增額計入損益表的財務成本。

本集團就銷售若干產品及於保用期內出現的缺陷的一般維修所提供的若干服務提供保用。本集團就該等保證類保用而作出的撥備乃基於銷量及過往維修及退貨情況確認，並在適當的情況下貼現至其現值。



## 2.4 重大會計政策概要(續)

### 所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與並非於損益確認的項目有關的所得稅不會於損益確認，而是於其他全面收入或直接於權益確認。

即期及過往期間的即期稅項資產及負債乃基於預期自稅務機構收回或向稅務機構支付的款項計量，以報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率(及稅法)為基準，並計及本集團經營所在國家現行的詮釋及慣例。

遞延稅項乃採用負債法，就報告期末資產及負債的稅基與其用作財務報告的賬面金額之間的所有暫時性差額作出撥備。

本集團就所有應課稅暫時性差額確認遞延稅項負債，惟下列情況除外：

- 在交易時不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損的非業務合併交易中，初始確認商譽或資產或負債產生的遞延稅項負債；及
- 就與於附屬公司及一間聯營公司的投資相關的應課稅暫時性差額而言，暫時性差額的撥回時間可以控制，且該等暫時性差額於可見將來很可能不會撥回。

本集團就所有可扣稅暫時性差額、未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉確認遞延稅項資產，但以應課稅溢利很可能被可扣稅暫時性差額、未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉用作對銷為限，惟下列情況除外：

- 在交易時不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損的非業務合併交易中，初始確認資產或負債產生與可扣除暫時性差額有關的遞延稅項資產；及
- 就與於附屬公司及一間聯營公司的投資相關的可扣稅暫時性差額而言，遞延稅項資產僅於暫時性差額於可見將來很可能撥回且應課稅溢利將可用以抵銷暫時性差額的情況下，方予確認。

本集團會於各報告期末審閱遞延稅項資產的賬面金額，並於不再可能有足夠應課稅溢利以動用全部或部份遞延稅項資產時，相應扣減該賬面金額。未確認的遞延稅項資產會於各報告期末重新評估，並於可能有足夠應課稅溢利以收回全部或部份遞延稅項資產時確認。

二零二二年十二月三十一日

## 2.4 重大會計政策概要(續)

### 所得稅(續)

遞延稅項資產及負債乃基於預期適用於變現資產或清償負債期間的稅率計量，以報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率(及稅法)為基準。

倘及僅倘本集團有在法律上可強制執行的權利可將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且遞延稅項資產及遞延稅項負債乃關於同一稅務機關就同一應課稅應體(或有意於預期清償大額遞延稅項負債或收回大額遞延稅項資產的各個未來期間，以淨額基準結算即期稅項負債及資產或同時變現資產及清償負債的不同應課稅實體)徵收的所得稅，則遞延稅項資產與遞延稅項負債抵銷。

### 政府補助

當有理由保證能收取補助及符合所有附帶條件時，本集團會按公平值確認政府補助。補助涉及開支項目時，會於與其擬付還的成本支銷時以有系統基準確認為收入。

倘補助涉及資產，公平值會計入遞延收入賬，並於相關資產的預期可使用年期按年分期等額撥入損益表或從資產的賬面金額中扣除，並透過經調減折舊支出撥入損益表。

### 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讓予客戶時，按能反映本集團預期該等貨品或服務所換取的代價金額確認。

當合約中的代價包含可變金額時，代價金額按本集團就向客戶轉讓貨品或服務而有權獲得的金額估計。可變代價於合約開始時估計並受到限制，直至與可變代價相關的不確定因素得到解決時，確認的累計收益金額極有可能不會發生重大收益撥回為止。



## 2.4 重大會計政策概要(續)

### 收益確認(續)

#### 客戶合約收益(續)

就客戶付款至轉讓承諾貨品或服務的期限為一年或以下的合約而言，交易價格利用國際財務報告準則第15號中的可行權宜方法，不會對重大融資組成部份的影響作出調整。

#### (a) 銷售貨品

來自銷售影像產品、醫療產品及設備的收益於資產控制權轉移至客戶的時間點(一般為客戶確認收到上述產品時)確認。

部份銷售貨品的合約為客戶提供銷量回佣。銷量回佣產生可變代價。

#### (b) 提供保養服務

由於客戶同時接收及承擔本集團提供的利益，故提供保養服務的收益隨時間確認。

### 其他收入

利息收入利用實際利率法以應計基準確認，所用利率為於金融工具的預期年期或更短期間(如適用)內將估計未來現金收款準確貼現至金融資產賬面淨額的利率。

當股東收取派息的權利已確立、與股息相關的經濟利益有可能流入本集團及股息金額能可靠地計量時，本集團會確認股息收入。

### 合約負債

倘客戶於本集團向其轉讓貨品或服務前支付代價，則合約負債乃於款項收取或到期(以較早者為準)時確認。合約負債於本集團履約(即向客戶轉讓相關貨品或服務的控制權)時確認為收入。

### 退款負債

本集團就退還自客戶收取(或應收)的部份或全部代價的義務確認退款負債，並按本集團最終預期須退回客戶的金額計量。本集團於各報告期末更新對退款負債的估計(及交易價格的相應變動)，而退款負債對本集團並無影響。

二零二二年十二月三十一日

## 2.4 重大會計政策概要(續)

### 僱員福利

#### 退休金計劃

本集團於中國大陸經營的附屬公司的僱員須參加由當地市政府營辦的中央退休金計劃。該等附屬公司須按薪資成本的若干百分比向中央退休金計劃供款。該等供款於按照中央退休金計劃規則成為應付款項時自損益扣除。根據該等計劃，除供款外，本集團毋須退休福利承擔任何法律責任。

#### 住房公積金及其他社會保險

本集團根據中國相關法律及法規為僱員參與界定社會保險供款計劃。該等計劃包括住房公積金、基本醫療保險、失業保險、工傷保險及生育保險。本集團每月向住房公積金及其他社會保險供款。該等供款於應計時自損益扣除。除供款外，本集團再無責任。

### 借款成本

直接用於收購、興建或生產合資格資產(即須待相當時間方可達致其擬定用途或出售的資產)的借款成本，一律資本化為該等資產成本的一部份。當資產大致可作擬定用途或可供出售時，有關借款成本不再撥充資本。特定借款於用作合資格資產開支前暫時投資所賺取的投資收入自己撥充資本的借款成本扣減。所有其他借款成本均於產生期間支銷。借款成本包括實體就借用資金產生的利息及其他成本。

### 股息

末期股息於股東在股東大會上批准時確認為負債。擬派末期股息於財務報表附註披露。

### 外幣

財務報表以本集團的呈列貨幣人民幣呈列。本公司的功能貨幣為港元。本集團各實體自行決定其功能貨幣，計入各實體財務報表的項目均採用該功能貨幣計量。本集團各實體錄得的外幣交易初始按其各自的功能貨幣於交易日適用的匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債按報告期末適用的功能貨幣匯率換算。清償或換算貨幣項目時產生的所有差額於損益表確認。



## 2.4 重大會計政策概要(續)

### 外幣(續)

按外幣歷史成本計量的非貨幣項目按初始交易日的匯率換算。按外幣公平值計量的非貨幣項目利用計量公平值之日的匯率換算。換算非貨幣項目所產生的損益的處理方法切合確認項目公平值變動的損益的處理方法(即公平值損益於其他全面收入或損益確認的項目的換算差額亦分別於其他全面收入或損益確認)。

於釐定初始確認相關資產的匯率，以及釐定終止確認與預收預付代價有關的非貨幣資產或非貨幣負債時的開支或收入的匯率時，初始交易日期乃本集團初始確認預收預付代價產生的非貨幣資產或非貨幣負債的日期。倘有多筆預付或預收款項，則本集團釐定每筆預付或預收代價的交易日期。

若干海外附屬公司的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於報告期末，該等實體的資產及負債按報告期末的適用匯率換算為人民幣，其損益表則按與適用於交易日期者相若的匯率換算為人民幣。

由此產生的匯兌差額於其他全面收入確認，並於匯兌波動儲備中累計。在出售外國業務時，與該特定外國業務有關的其他全面收入的部份於損益表確認。

收購外國業務時產生的任何商譽及因收購而產生對資產及負債賬面金額的任何公平值調整乃作為外國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適用匯率換算為人民幣。海外附屬公司於整個年度產生的經常性現金流量則按年內的加權平均匯率換算為人民幣。

## 3. 重大會計判斷及估計

編製本集團財務報表時，管理層須作出影響所申報收益、開支、資產及負債金額及相關披露以及或然負債披露的判斷、估計及假設。該等假設及估計具有不確定因素，可能導致未來須就受影響的資產或負債賬面金額作出重大調整。

二零二二年十二月三十一日

## 3. 重大會計判斷及估計(續)

### 判斷

應用本集團的會計政策時，除涉及估計的判斷外，管理層已作出以下對財務報表確認的金額影響最為重大的判斷：

### 持續經營考慮因素

在應用本集團的會計政策時，除涉及估計者外，管理層編製綜合財務報表時已假設本集團能夠於來年持續經營，此乃一項關鍵判斷，對綜合財務報表內確認的金額具有最重大的影響。評估持續經營假設涉及董事於特定時間點就事件或情況的未來結果(本質上不確定)作出判斷。董事認為，本集團有能力持續經營，而可能個別或整體對持續經營假設產生重大疑慮的重大事件或情況(可能導致業務風險)載列於綜合財務報表附註2.1。

### 將出售組別分類為持作出售

分類為持作出售的出售組別可供立即出售，且很可能於一年內出售並完成。本集團運用判斷評估是否將安百達集團公司重新分類為持作出售的出售組別，即出售安百達集團公司是否滿足劃分為持作出售的出售組別的要求。

### 遞延稅項負債

本集團就其於中國大陸成立須繳納預扣稅的附屬公司的未匯盈利所涉的預扣企業所得稅，確認遞延稅項負債。遞延稅項負債金額依據該等附屬公司在可見將來可能分派盈利的水平釐定，管理層須就此作出重大判斷。進一步詳情載於財務報表附註18。

### 釐定包括重續選擇權的合約租賃期的重大判斷

本集團若干租賃合約包括續期及終止選擇權。本集團於評估是否行使重續或終止租賃的選擇權時作出判斷。當中考慮形成促使本集團行使重續或終止權的經濟誘因的所有相關因素。於開始日期後，本集團於發生在其控制範圍內的重大事件或情況變化，對其行使或不行使重續或終止租賃選擇權的能力造成影響(例如興建重大租賃物業裝修或租賃資產進行重大改建)時，重新評估租賃期。

由於機器對本公司的營運相當重要，故本公司將重續租賃期計入機器租賃期之內。該等租賃的不可撤銷租賃期短(即三至五年)，如未能隨時獲得代替品，則將會對生產造成重大不利影響。



### 3. 重大會計判斷及估計(續)

#### 估計不確定因素

於報告期末，有重大可能引起下個財政年度資產及負債賬面金額作出重大調整而與未來有關的主要假設及估計不確定因素的其他主要來源載述如下。

#### 商譽的減值

本集團至少每年釐定商譽是否已減值。於作出釐定時，須估計獲分配商譽的現金產生單位的使用價值。估計使用價值要求本集團估計來自現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇適當貼現率以計算有關現金流量的現值。商譽於二零二二年十二月三十一日的賬面金額為人民幣124,651,000元(二零二一年：人民幣420,067,000元)。進一步詳情載於財務報表附註16。

#### 非金融資產(商譽除外)的減值

本集團於各報告期末評估所有非金融資產是否有任何減值跡象。無限年期的無形資產每年及其他出現減值跡象之時進行減值測試。當有跡象顯示賬面金額或不能收回時，本集團會對其他非金融資產進行減值測試。當資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額(即公平值減出售成本與其使用價值兩者間的較高者)時，即出現減值。公平值減銷售成本乃基於相似資產的具約束力公平銷售交易所得數據或可觀察市價減出售該資產的遞增成本計算。計算使用價值時，管理層必須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇合適貼現率以計算該等現金流量的現值。誠如財務報表附註15所載，截至二零二二年十二月三十一日止年度已確認為數人民幣867,420,000元(二零二一年：人民幣384,439,000元)的其他無形資產減值虧損。

#### 貿易應收款項及應收票據的預期信貸虧損撥備

本集團採用撥備矩陣計算貿易應收款項及應收票據的預期信貸虧損。撥備率乃基於多個具有類似虧損模式(即按地區、產品類別、客戶類別及評級以及信用證或其他信用保險形式提供的保障劃分)的客戶分部組別的逾期天數釐定。

撥備矩陣初始基於本集團歷史觀察所得違約率釐定。本集團將校正矩陣，因應前瞻性資料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)預期於來年轉差，可導致製造業出現更多違約事件，則調整歷史違約率。於各報告日期，歷史觀察所得違約率會進行更新，並分析前瞻性估計的變動。

二零二二年十二月三十一日

## 3. 重大會計判斷及估計(續)

### 估計不確定因素(續)

#### 貿易應收款項及應收票據的預期信貸虧損撥備(續)

歷史觀察所得違約率、預測經濟狀況及預期信貸虧損的相關評估為一項重大估計。預期信貸虧損金額對情況及預測經濟狀況的變動敏感。本集團的歷史信貸虧損經驗及經濟狀況預測亦未必反映客戶未來的實際違約情況。有關本集團貿易應收款項的預期信貸虧損資料於財務報表附註20披露。

#### 租賃 — 估計遞增借款利率

本集團不能可靠地釐定租賃內含利率，故使用遞增借款利率計量租賃負債。遞增借款利率乃本集團於相類經濟環境下，為取得與使用權資產價值相若的資產，按相若條款及擔保借入必要資金應支付的利息利率。因此，遞增借款利率反映本集團「應支付」的內容；當並無可供觀察的利率(例如就並無訂立融資交易的附屬公司而言)時，或有需要為反映租賃條款及條件而作出調整(例如租賃並非按附屬公司的功能貨幣計算)時，須作出估計。本集團使用可觀察輸入值(例如市場利率)(如有)估計遞增借款利率，並須作出若干實體特定估計(例如附屬公司的獨立信貸評級)。

#### 遞延稅項資產

本集團就未動用稅項虧損確認遞延稅項資產，惟以應課稅溢利很可能被該等虧損用作對銷為限。釐定可確認遞延稅項資產數額須作出重大管理判斷，該判斷以可能出現未來應課稅溢利的時間及水平以及未來稅項規劃策略為基礎。於二零二二年十二月三十一日，有關已確認稅項虧損的遞延稅項資產賬面值為人民幣3,523,000元(二零二一年：無)。於二零二二年十二月三十一日，未確認稅項虧損為人民幣214,528,000元(二零二一年：人民幣90,930,000元)。進一步詳情載於財務報表附註18。

#### 物業、廠房及設備的可使用年期

本集團釐定其物業、廠房及設備的估計可使用年期及有關折舊費用。該估計乃基於性質及功能相似的物業、廠房及設備的實際可使用年期的過往經驗，可能因技術創新或競爭對手因應激烈的行業週期或日後執法權利的不可預見變動所作行動而有重大變動。管理層會於可使用年期少於先前估計年期時增加折舊費用，或撤銷或撤減技術過時或已廢棄或出售的非策略資產。



### 3. 重大會計判斷及估計(續)

#### 估計不確定因素(續)

##### 無形資產的可使用年期

本集團釐定其無形資產的估計可使用年期及有關攤銷費用。無形資產的可使用年期被評估為有限。有限年期的無形資產按可使用經濟年期攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能減值時作出減值評估。本集團最少於報告期末審閱有限可使用年期的無形資產的攤銷期間及攤銷方法。

##### 存貨的可變現淨值

存貨的可變現淨值指日常業務過程中的估計售價減完成及出售產生的估計成本。該等估計乃基於現時市況及銷售同類產品的過往經驗，或會因客戶口味轉變或競爭對手因應激烈的消費品行業週期所作行動而有重大變動。管理層於報告期末重新評估該等估計。

### 4. 經營分部資料

就管理而言，本集團基於產品及服務劃分業務單位，並有以下兩個可呈報經營分部：

- (a) 影像打印產品：製造及銷售彩色相紙、工業無損檢測X射線膠片及印製電路板膠片，以及買賣成像設備；及
- (b) 醫療產品及設備：製造及銷售醫用乾式膠片、醫用濕式膠片及齒科膠片，以及銷售醫療設備及診斷試劑。

管理層就資源分配及表現評估的決策分開監察本集團各經營分部的業績。分部表現乃基於可呈報分部溢利(即計量經調整除稅前溢利的方法)評估。經調整除稅前溢利的計量方法與本集團除稅前溢利的計量方法一致，惟於計量時不包括公司及未分配開支。

由於未分配的總辦事處及公司資產乃按集團基準管理，故分部資產不包括該等資產。

由於未分配的總辦事處及公司負債乃按集團基準管理，故分部負債不包括該等負債。

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 4. 經營分部資料(續)

分部之間的銷售及轉讓乃參考按當時通行市價向第三方銷售所用的售價進行交易。

截至二零二二年十二月三十一日止年度	影像打印產品 人民幣千元	醫療產品及設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收益：(附註5)			
售予外部客戶	263,629	4,030,353	4,293,982
分部間銷售	278,352	1,414,840	1,693,192
對賬：			
分部間銷售對銷			(1,693,192)
收益			4,293,982
分部業績	(151,357)	(909,552)	(1,060,909)
對賬：			
公司及其他未分配開支			(46,433)
除稅前虧損			(1,107,342)
分部資產	99,291	3,265,251	3,364,542
對賬：			
公司及其他未分配資產			5,103
總資產			3,369,645
分部負債	100,335	3,588,114	3,688,449
對賬：			
公司及其他未分配負債			23,055
總負債			3,711,504
其他分部資料：			
物業、廠房及設備項目折舊	6,012	31,225	37,237
使用權資產項目折舊	2,523	106,525	109,048
無形資產攤銷	66	84,425	84,491
應佔一間聯營公司溢利	—	(19,731)	(19,731)
於損益表確認的減值虧損淨額	96,892	784,738	881,630
出售物業、廠房及設備項目的收益	(4)	(336)	(340)
出售使用權資產的收益	—	(4)	(4)
資本支出*	30	25,751	25,781

\* 資本支出包括添置物業、廠房及設備以及其他無形資產。



二零二二年十二月三十一日

## 4. 經營分部資料(續)

截至二零二一年十二月三十一日止年度	影像打印產品 人民幣千元	醫療產品及設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>分部收益：</b> (附註5)			
售予外部客戶	395,556	4,535,136	4,930,692
分部間銷售	630,985	1,619,907	2,250,892
對賬：			
分部間銷售對銷			(2,250,892)
收益			4,930,692
<b>分部業績</b>			
	(62,795)	128,219	65,424
對賬：			
公司及其他未分配開支			(5,482)
除稅前溢利			59,942
<b>分部資產</b>			
	519,603	3,972,388	4,491,991
對賬：			
公司及其他未分配資產			66,890
總資產			4,558,881
<b>分部負債</b>			
	356,298	3,347,927	3,704,225
對賬：			
公司及其他未分配負債			22,622
總負債			3,726,847
<b>其他分部資料</b>			
物業、廠房及設備項目折舊	5,733	30,523	36,256
使用權資產項目折舊	2,422	98,526	100,948
無形資產攤銷	247	95,454	95,701
應佔一間聯營公司溢利	—	(7,994)	(7,994)
於損益表確認的減值虧損淨額	21,896	48,189	70,085
出售物業、廠房及設備項目的收益	(3)	(906)	(909)
償還優先票據的收益	—	(35,158)	(35,158)
資本支出*	720	49,504	50,224

\* 資本支出包括添置物業、廠房及設備以及其他無形資產。

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 4. 經營分部資料(續)

### 一名主要客戶資料

於截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團向一名客戶銷售醫學影像產品及影像打印產品所得收益人民幣667,784,000元(二零二一年：人民幣902,596,000元)佔本集團年內總收益逾16%(二零二一年：逾18%)。

### 地區資料

由於本集團僅在中國大陸經營業務，且本集團所有非流動資產均位於中國大陸，故並無按照國際財務報告準則第8號「經營分部」的規定呈列地區分部資料。

### 經營的季節性因素

本集團的經營不受季節性因素影響。

## 5. 收益、其他收入及收益

收益分析如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
客戶合約收益	4,293,982	4,930,692



二零二二年十二月三十一日

5. 收益、其他收入及收益(續)

客戶合約收益

(i) 已分拆收益資料

截至二零二二年十二月三十一日止年度

分部

	影像打印產品 人民幣千元	醫療產品及設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>貨品或服務類別</b>			
銷售貨品	260,913	3,941,153	4,202,066
提供服務	2,716	89,200	91,916
客戶合約收益總額	263,629	4,030,353	4,293,982
<b>收益確認的時機</b>			
於某一時間點轉讓的貨品	260,913	3,941,153	4,202,066
隨時間轉讓的服務	2,716	89,200	91,916
客戶合約收益總額	263,629	4,030,353	4,293,982

截至二零二一年十二月三十一日止年度

分部

	影像打印產品 人民幣千元	醫療產品及設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>貨品或服務類別</b>			
銷售貨品	392,440	4,454,881	4,847,321
提供服務	3,116	80,255	83,371
客戶合約收益總額	395,556	4,535,136	4,930,692
<b>收益確認的時機</b>			
於某一時間點轉讓的貨品	392,440	4,454,881	4,847,321
隨時間轉讓的服務	3,116	80,255	83,371
客戶合約收益總額	395,556	4,535,136	4,930,692

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 5. 收益、其他收入及收益(續)

### 客戶合約收益(續)

#### (i) 已分拆收益資料(續)

以下載列客戶合約收益與分部資料所披露金額的對賬：

截至二零二二年十二月三十一日止年度

分部

	影像打印產品 人民幣千元	醫療產品及設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
客戶合約收益			
外部客戶	263,629	4,030,353	4,293,982
分部間銷售	278,352	1,414,840	1,693,192
	541,981	5,445,193	5,987,174
分部間調整及對銷	(278,352)	(1,414,840)	(1,693,192)
客戶合約收益總額	263,629	4,030,353	4,293,982

截至二零二一年十二月三十一日止年度

分部

	影像打印產品 人民幣千元	醫療產品及設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
客戶合約收益			
外部客戶	395,556	4,535,136	4,930,692
分部間銷售	630,985	1,619,907	2,250,892
	1,026,541	6,155,043	7,181,584
分部間調整及對銷	(630,985)	(1,619,907)	(2,250,892)
客戶合約收益總額	395,556	4,535,136	4,930,692



5. 收益、其他收入及收益(續)

客戶合約收益(續)

(i) 已分拆收益資料(續)

下表顯示於本報告期確認的收益金額，已計入報告期初的合約負債及就於過往期間達成的履約責任確認：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
已計入報告期初的合約負債的已確認收益：		
銷售貨品	48,732	17,438
提供服務	26,142	20,023
	74,874	37,461

(ii) 履約責任

有關本集團履約責任的資料概述如下：

銷售貨品

履約責任在產品交付時達成，款項一般於由交付起計30至90天內到期，惟通常須預先付款的新客戶除外。

提供服務

履約責任隨提供服務而達成，服務提供前通常須提供短期墊款。服務合約(與提供保養服務有關)的期限為一年或以下，或基於所產生時間開出賬單。

於十二月三十一日，分配至餘下履約責任(未達成或部份未達成)的交易款項如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
預期將確認為收益的款項：		
一年內	43,347	74,874

餘下履約責任與銷售貨品及提供保養服務有關，預期於一年內履行。上文披露的金額並不包括受限制的可變代價。

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 5. 收益、其他收入及收益(續)

### 客戶合約收益(續)

#### (ii) 履約責任(續)

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
其他收入及收益		
政府補助(附註)	19,422	44,540
利息收入	5,579	8,245
外匯差異淨額	10,032	—
出售物業、廠房及設備項目的收益淨額	340	909
出售使用權資產的收益	4	—
償還優先票據的收益	—	35,158
按公平值計入損益的金融資產的收益淨額	—	32
其他	2,315	807
	<b>37,692</b>	<b>89,691</b>

附註：該金額為本集團附屬公司收取來自中國地方政府機構的補助，該補助乃為鼓勵商業發展而向地方商業企業提供的若干財務支持。並無有關該等補助的未履行條件及其他或然情況。

## 6. 財務成本

財務成本分析如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
銀行貸款、透支及其他借款利息	265,662	116,505
逾期股本收購代價利息	21,540	—
租賃負債利息	10,977	10,793
貼現票據產生的利息	396	490
優先票據相關開支	—	41,399
	<b>298,575</b>	<b>169,187</b>



二零二二年十二月三十一日

## 7. 除稅前(虧損)/溢利

本集團的除稅前(虧損)/溢利乃經扣除/(計入)下列各項後得出：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
已售存貨及提供服務成本(包括有關折舊及攤銷)	3,585,273	4,081,997
物業、廠房及設備折舊(附註13)	37,237	36,256
使用權資產折舊(附註14)	109,048	100,948
其他無形資產攤銷(附註15)	84,491	95,701
研發成本	21,151	1,242
於計量租賃負債時未有計入的租賃付款(附註14)	23,470	55,086
核數師酬金	4,100	4,100
僱員福利開支(不包括附註8所載的董事薪酬)：		
工資及薪金	210,705	232,314
退休金計劃供款	14,336	15,775
	225,041	248,089
外匯差異淨額	(10,032)	6,398
金融資產減值淨額(附註20、21)	142,004	7,321
商譽減值*(附註16)	295,416	—
其他無形資產減值*(附註15)	482,981	41,582
出售使用權資產的收益(附註5)	(4)	—
償還優先票據的收益(附註5)	—	(35,158)
出售物業、廠房及設備項目的收益	(340)	(909)

\* 屬非經常性虧損的商譽及其他無形資產減值計入綜合損益表中的「其他開支」。

## 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

### 8. 董事及最高行政人員薪酬

根據上市規則、香港公司條例第383(1)(a)、(b)、(c)及(f)條及公司(披露董事利益資料)規例第2部披露的董事及最高行政人員年內薪酬如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
袍金	612	610
其他酬金：		
薪金、津貼及實物福利	5,287	8,979
酌情花紅	1,274	2,274
退休金計劃供款	198	172
	6,759	11,425
	7,371	12,035

#### (a) 獨立非執行董事

年內支付予獨立非執行董事的袍金如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
胡奕明博士	204	204
Sutikno Liky先生	204	204
曾勁松先生 <sup>a</sup>	204	117
郭豐誠先生 <sup>b</sup>	—	85
	612	610

(a) 曾勁松先生乃於二零二一年五月二十八日獲委任。

(b) 郭豐誠先生已於二零二一年五月二十八日辭任。

年內並無應付予獨立非執行董事的其他酬金(二零二一年：無)。



8. 董事及最高行政人員薪酬(續)

(b) 執行董事及最高行政人員

	薪金、津貼及 實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
二零二二年				
何震發先生 <sup>a</sup>	3,327	660	63	4,050
王泓女士	777	250	63	1,090
廖長香女士	854	265	36	1,155
梁俊雄先生 <sup>d</sup>	329	99	36	464
	5,287	1,274	198	6,759
二零二一年				
何震發先生 <sup>a</sup>	3,408	420	25	3,853
王瑛女士 <sup>b</sup>	1,455	469	—	1,924
王泓女士	749	125	56	930
廖長香女士	867	310	34	1,211
李斌先生 <sup>c</sup>	2,500	950	57	3,507
	8,979	2,274	172	11,425

(a) 自二零二二年八月二十四日起，何震發先生不再為本公司最高行政人員。

(b) 王瑛女士已於二零二一年十二月二十四日退休。

(c) 李斌先生乃於二零二一年六月十八日獲委任並於二零二一年十二月三十一日辭任。

(d) 梁俊雄先生乃於二零二一年十二月三十一日獲委任。

概無訂立任何董事於年內放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 9. 五名最高薪僱員

於年內，五名最高薪僱員包括三名(二零二一年：四名)董事，彼等的薪酬詳情載於上文附註8。年內餘下兩名(二零二一年：一名)最高薪僱員(並非本公司董事或最高行政人員)的薪酬詳情如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	2,814	1,974
酌情花紅	817	327
退休金計劃供款	90	57
	3,721	2,358

薪酬介乎以下範圍的非董事、非最高行政人員最高薪僱員人數如下：

	僱員人數	
	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
1,000,001港元至2,000,000港元	1	—
2,000,001港元至3,000,000港元	1	—
3,000,001港元至4,000,000港元	—	1

## 10. 所得稅

本集團須按實體基準就於本集團成員公司註冊及經營業務所在司法權區所產生或源自該等司法權區的溢利繳納所得稅。

根據開曼群島及英屬處女群島的規則及規例，本集團在開曼群島及英屬處女群島無須繳納任何所得稅。

香港利得稅以於香港產生的估計應課稅溢利按16.5%(二零二一年：16.5%)稅率計提撥備。

中國大陸即期所得稅的撥備乃基於本集團應課稅溢利按25%的法定稅率計算，而應課稅溢利乃按照於二零零八年一月一日批准並生效的《中華人民共和國企業所得稅法》釐定。

巨星醫療於截至二零一九年十二月三十一日止年度獲認定為高新技術企業。高新技術企業認定須每三年重續，以便巨星醫療享有15%的優惠企業所得稅率。於截至二零二二年十二月三十一日止年度，巨星醫療因高新技術企業認定而享有15%的企業所得稅率。



## 10. 所得稅(續)

年內所得稅支出／(抵免)的主要組成部份如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
即期 — 中國		
年內支出	60,699	82,901
遞延(附註18)	(147,447)	(35,638)
年內稅項(抵免)／支出總額	(86,748)	47,263

按本公司及其大部份附屬公司註冊所在國家(即註冊成立國家)法定稅率計算除稅前(虧損)／溢利適用的稅項開支與按實際稅率計算的稅項開支的對賬，以及適用稅率(即法定稅率)與實際稅率的對賬如下：

	二零二二年		二零二一年	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%
除稅前(虧損)／溢利	(1,107,342)		59,942	
按適用稅率計算的稅項	(276,835)	25.0	14,986	25.0
於不同司法權區的若干實體的較低稅率	72,675	(6.5)	16,496	27.5
未確認稅項虧損及可扣稅暫時差異	40,605	(3.7)	20,292	33.8
不可扣稅開支	87,287	(7.9)	7,425	12.4
毋須課稅收入	(960)	0.1	(10)	—
動用過往期間稅項虧損	—	—	(879)	(1.5)
過往期間即期稅項調整	1,428	(0.1)	(200)	(0.3)
應佔一間聯營公司溢利	(4,934)	0.4	(1,998)	(3.3)
有關合資格開支的稅項優惠	(6,014)	0.5	(8,849)	(14.8)
按實際稅率計算的稅項 (抵免)／支出	(86,748)	7.8	47,263	78.8

歸屬於一間聯營公司的應佔稅項人民幣6,442,000元(二零二一年：人民幣992,000元)計入綜合損益表中的「應佔一間聯營公司的損益」。

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 11. 股息

並無建議就截至二零二二年十二月三十一日止年度派發須待本公司股東於應屆股東週年大會上批准的末期股息(二零二一年：無)。

## 12. 歸屬於母公司普通股權益持有人的每股(虧損)/盈利

每股基本虧損(二零二一年：盈利)乃基於歸屬於母公司普通股權益持有人的年內虧損(二零二一年：溢利)及截至二零二二年十二月三十一日止年度內的已發行普通股加權平均數2,331,590,000股(二零二一年：2,346,582,000股)計算。

每股基本虧損(二零二一年：盈利)基於以下數據計算：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>(虧損)/盈利</b>		
計算每股基本盈利所用的歸屬於母公司普通股權益持有人的 (虧損)/溢利	(992,232)	3,327
<b>股份</b>		
計算每股基本盈利所用的年內已發行普通股加權平均數(千股)	2,331,590	2,346,582
每股基本(虧損)/盈利(人民幣分)	(42.6)	0.1

於截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度，由於並無出現攤薄事件，故截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度的每股攤薄虧損(二零二一年：盈利)金額與每股基本虧損(二零二一年：盈利)金額相同。



二零二二年十二月三十一日

### 13. 物業、廠房及設備

	樓宇 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	廠房及機器 人民幣千元	辦公設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>二零二二年十二月三十一日</b>							
於二零二二年一月一日							
成本	125,920	25,327	101,544	118,380	48,040	31	419,242
累計折舊	(28,319)	(20,446)	(79,832)	(65,903)	(30,563)	—	(225,063)
減值	—	—	(941)	—	—	—	(941)
賬面淨額	97,601	4,881	20,771	52,477	17,477	31	193,238
於二零二二年一月一日，已扣除累計折舊	97,601	4,881	20,771	52,477	17,477	31	193,238
添置	282	610	5,114	14,021	3,424	401	23,852
年內折舊撥備	(6,782)	(557)	(6,162)	(18,868)	(4,868)	—	(37,237)
出售	(3,003)	—	(173)	(3,155)	(388)	—	(6,719)
於二零二二年十二月三十一日，已扣除累計折舊及減值	88,098	4,934	19,550	44,475	15,645	432	173,134
於二零二二年十二月三十一日							
成本	123,123	25,937	105,246	124,912	49,905	432	429,555
累計折舊	(35,025)	(21,003)	(84,867)	(80,437)	(34,260)	—	(255,592)
減值	—	—	(829)	—	—	—	(829)
賬面淨額	88,098	4,934	19,550	44,475	15,645	432	173,134
<b>二零二一年十二月三十一日</b>							
於二零二一年一月一日							
成本	115,792	24,565	96,442	96,371	42,821	31	376,022
累計折舊	(22,130)	(19,951)	(73,452)	(48,703)	(29,417)	—	(193,653)
減值	—	—	(941)	—	—	—	(941)
賬面淨額	93,662	4,614	22,049	47,668	13,404	31	181,428
於二零二一年一月一日，已扣除累計折舊	93,662	4,614	22,049	47,668	13,404	31	181,428
添置	7,837	762	5,104	24,613	9,067	2,291	49,674
年內折舊撥備	(6,189)	(495)	(7,191)	(17,841)	(4,540)	—	(36,256)
轉讓	2,291	—	—	—	—	(2,291)	—
出售	—	—	809	(1,963)	(454)	—	(1,608)
於二零二一年十二月三十一日，已扣除累計折舊及減值	97,601	4,881	20,771	52,477	17,477	31	193,238
於二零二一年十二月三十一日							
成本	125,920	25,327	101,544	118,380	48,040	31	419,242
累計折舊	(28,319)	(20,446)	(79,832)	(65,903)	(30,563)	—	(225,063)
減值	—	—	(941)	—	—	—	(941)
賬面淨額	97,601	4,881	20,771	52,477	17,477	31	193,238

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 13. 物業、廠房及設備(續)

於二零二二年十二月三十一日，本集團賬面淨額約人民幣79,547,000元(二零二一年：人民幣85,506,000元)的若干樓宇已質押，以取得本集團獲授的銀行貸款(附註23)。

## 14. 租賃

### 本集團作為承租人

本集團就經營業務所用的多項廠房及機器以及其他設備訂有租賃合約。本集團已就向擁有人收購50年租賃期的租賃土地支付一筆過前期付款，且根據土地租賃的條款無需持續付款。廠房及機器租賃的租賃期一般為2至9年，而其他設備的租賃期則一般為5至8年。本集團通常受限制不得向本集團以外人士轉讓及分租租賃資產。

### (a) 使用權資產

本集團使用權資產的賬面金額及年內變動如下：

	租賃土地 人民幣千元	廠房及機器 人民幣千元	其他設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二一年一月一日	13,317	33,618	200,143	247,078
添置	—	31,632	88,922	120,554
折舊支出	(327)	(19,296)	(81,325)	(100,948)
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	12,990	45,954	207,740	266,684
添置	—	31,153	70,347	101,500
出售	—	(77)	—	(77)
折舊支出	(327)	(26,851)	(81,870)	(109,048)
於二零二二年十二月三十一日	12,663	50,179	196,217	259,059



## 14. 租賃(續)

### 本集團作為承租人(續)

#### (b) 租賃負債

租賃負債的賬面金額及年內變動如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
於一月一日的賬面金額	213,649	194,820
新租賃	101,500	120,554
出售	(81)	—
年內確認的應計利息	10,977	10,793
付款	(117,773)	(112,518)
於十二月三十一日的賬面金額	208,272	213,649
分析：		
流動部份	89,114	83,455
非流動部份	119,158	130,194

租賃負債的到期日分析於財務報表附註35披露。

#### (c) 就租賃於損益確認的金額如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
租賃負債利息	10,977	10,793
使用權資產的折舊支出	109,048	100,948
出售使用權資產項目的收益	(4)	—
與短期租賃有關的開支(計入銷售成本及行政開支)	23,470	16,892

#### (d) 租賃的現金流出總額於財務報表附註30披露。

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 15. 其他無形資產

	客戶關係 人民幣千元	經銷權 人民幣千元	電腦軟件 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>二零二二年十二月三十一日</b>				
於二零二二年一月一日的成本，				
已扣除累計攤銷	258,717	560,674	718	820,109
添置	—	—	1,929	1,929
年內攤銷撥備	(26,879)	(57,419)	(193)	(84,491)
年內減值	(159,171)	(323,810)	—	(482,981)
於二零二二年十二月三十一日	72,667	179,445	2,454	254,566
<b>於二零二二年十二月三十一日</b>				
成本	594,900	1,301,100	13,732	1,909,732
累計攤銷	(248,804)	(527,664)	(11,278)	(787,746)
累計減值	(273,429)	(593,991)	—	(867,420)
賬面淨額	72,667	179,445	2,454	254,566
<b>二零二一年十二月三十一日</b>				
於二零二一年一月一日的成本，				
已扣除累計攤銷	301,829	654,409	604	956,842
添置	—	—	550	550
年內攤銷撥備	(30,325)	(64,940)	(436)	(95,701)
年內減值	(12,787)	(28,795)	—	(41,582)
於二零二一年十二月三十一日	258,717	560,674	718	820,109
<b>於二零二一年十二月三十一日及 於二零二二年一月一日</b>				
成本	594,900	1,301,100	11,803	1,907,803
累計攤銷	(221,925)	(470,245)	(11,085)	(703,255)
累計減值	(114,258)	(270,181)	—	(384,439)
賬面淨額	258,717	560,674	718	820,109



## 15. 其他無形資產(續)

### 客戶關係及經銷權減值測試

通過業務合併獲得的客戶關係及經銷權乃分配予以下可呈報現金產生單位進行減值測試：

- 銷售巨星生技醫療設備及試劑
- 銷售安百達集團公司醫療設備及試劑
- 銷售弘恩醫療設備及試劑
- 銷售德潤利嘉醫療設備及試劑
- 銷售盛仕源醫療設備及試劑
- 銷售凱弘達醫療設備及試劑

客戶關係及經銷權的可收回金額乃基於使用價值計算法釐定，此乃基於經高級管理層所批准涵蓋無形資產剩餘可使用年期的財務預算使用現金流預測進行。用於現金流預測的貼現率介乎22.9%至25.5%（二零二一年：20.9%至23.8%）之間。基於減值評估，於二零二二年十二月三十一日，客戶關係及經銷權的可收回金額較賬面金額少。因此，本集團於年內確認客戶關係及經銷權的減值虧損分別人民幣159,171,000元及人民幣323,810,000元。

計算現金產生單位於二零二二年十二月三十一日及二零二一年十二月三十一日的使用價值時已使用若干假設。下文闡述管理層於進行客戶關係及經銷權減值測試中的現金流預測時所依據的各項主要假設：

**預算毛利率** — 管理層基於過往表現及其對市場發展的預期釐定預算毛利率。

**貼現率** — 所使用的貼現率為稅前貼現率，反映與各別行業相關的特定風險。

**經營開支比率** — 用於釐定指定為經營開支的價值的基準，基於過往表現及預算年度內的市場平均參考水平數據。

**預測期後的收益增長率** — 預測期後的增長率為通貨膨脹率。

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 16. 商譽

	人民幣千元
於二零二一年一月一日：	
成本	925,999
累計減值	(505,932)
賬面淨額	420,067
於二零二一年一月一日的成本，已扣除累計減值	420,067
於二零二一年十二月三十一日	420,067
於二零二一年十二月三十一日：	
成本	925,999
累計減值	(505,932)
賬面淨額	420,067
於二零二二年一月一日的成本，已扣除累計減值 年內減值	420,067 (295,416)
於二零二二年十二月三十一日	124,651
於二零二二年十二月三十一日：	
成本	925,999
累計減值	(801,348)
賬面淨額	124,651



## 16. 商譽(續)

### 商譽減值測試

就減值測試而言，透過業務合併收購的商譽乃分配至以下可呈報現金產生單位：

- 銷售安百達集團公司醫療設備及試劑
- 銷售弘恩醫療設備及試劑
- 銷售盛仕源醫療設備及試劑

現金產生單位的可收回金額乃使用基於經高級管理層所批准涵蓋五年期的財務預算的現金流預測，基於使用價值計算法釐定。用於安百達集團公司、弘恩及盛仕源現金流預測的貼現率分別為23.2%（二零二一年：20.9%）、22.6%（二零二一年：20.9%）及22.0%（二零二一年：21%）。用於推算上述現金產生單位五年後現金流的增長率為2.3%至2.5%（二零二一年：2.5%）。現金產生單位的高級管理層相信，鑑於此增長率與估計通脹率相同，故有理據支持。

分配至各現金產生單位的商譽的賬面金額如下：

	商譽的賬面金額	
	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
巨星生技	—	—
安百達集團公司	24,001	317,978
弘恩	100,650	100,650
盛仕源	—	1,439
德潤利嘉	—	—
凱弘達	—	—
總計	124,651	420,067

計算現金產生單位於二零二二年十二月三十一日及二零二一年十二月三十一日的使用價值時已使用若干假設。下文闡述管理層於進行商譽減值測試中的現金流預測時所依據的各項主要假設：

預算毛利率 — 管理層基於過往表現及其對市場發展的預期釐定的預算毛利率。

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 16. 商譽(續)

### 商譽減值測試(續)

貼現率 — 所使用的貼現率為稅前貼現率，反映與各別行業相關的特定風險。

經營開支比率 — 用於釐定指定為經營開支的價值的基準，基於過往表現及預算年度內的市場平均參考數據。

預測期後的收益增長率 — 預測期後的增長率為通貨膨脹率。

於二零二二年十二月三十一日，獲分配商譽的安百達集團公司現金產生單位的可收回金額較賬面金額少人民幣293,977,000元，已就此計提減值虧損撥備。

## 17. 於一間聯營公司的投資

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
應佔淨資產	32,972	13,241

本集團聯營公司的詳情如下：

公司名稱	註冊及營業地點	註冊股本 面值(千元)	本公司應佔股本權益百分比 直接	間接	主要業務
上海中科潤達精準 醫學檢驗有限公司	中國／中國大陸	人民幣52,650元	—	37%	醫學檢驗及科學 研究

下表闡述本集團聯營公司並非個別重大的總計財務資料：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
應佔聯營公司年內溢利	19,731	7,994
應佔聯營公司全面收入總額	19,731	7,994
本集團於聯營公司的投資的賬面總額	32,972	13,241



二零二二年十二月三十一日

## 18. 遞延稅項

遞延稅項負債及資產於年內的變動如下：

### 遞延稅項資產

	抵銷未變現 溢利 人民幣千元	應計費用及 撥備 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	可供抵銷 未來應課稅 溢利的虧損 人民幣千元	公益性 捐贈支出 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二一年一月一日	814	17,794	1,728	—	—	20,336
年內於損益表計入的遞延 稅項(附註10)	(631)	1,429	628	—	—	1,426
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日的遞延稅項 資產總值	183	19,223	2,356	—	—	21,762
年內於損益表計入的遞延 稅項(附註10)	261	580	136	3,523	1,127	5,627
於二零二二年十二月三十一日的 遞延稅項資產總值	444	19,803	2,492	3,523	1,127	27,389

### 遞延稅項負債

	收購一間附屬 公司所產生的 公平值調整 人民幣千元	中國附屬公司 不可分派溢利 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二一年一月一日	239,087	28,874	267,961
年內於損益表計入的遞延稅項(附註10)	(34,212)	(6,500)	(40,712)
於二零二一年十二月三十一日及二零二二年 一月一日的遞延稅項負債總額	204,875	22,374	227,249
年內於損益表計入的遞延稅項(附註10)	(141,820)	—	(141,820)
於二零二二年十二月三十一日的遞延稅項 負債總額	63,055	22,374	85,429

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 18. 遞延稅項(續)

本集團有於中國大陸產生、於五年內到期的稅項虧損人民幣214,528,000元(二零二一年：人民幣90,930,000元)，乃用於抵銷未來應課稅溢利。

由於該等虧損由蒙受虧損多時的附屬公司產生，且本集團認為不大可能有可利用稅項虧損抵銷的應課稅溢利，故並無就該等虧損確認遞延稅項資產。

根據中國企業所得稅法，在中國大陸成立的外商投資企業向外國投資者宣派的股息須徵收10%預扣企業所得稅。該項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後的盈利。倘中國大陸與外國投資者所在司法權區訂有稅務條約，則可能應用較低的預扣企業所得稅稅率。就本集團而言，適用預扣稅稅率為10%。因此，本集團須負責為其於中國大陸成立的附屬公司就由二零零八年一月一日起產生的盈利所分派的股息繳付預扣稅。

於截至二零二二年十二月三十一日止年度，並無就本集團於中國大陸成立並須繳納預扣稅的附屬公司未匯出盈利的應繳預扣稅確認預期從遞延稅項產生的所得稅。董事認為，該等附屬公司不大可能於可見未來分派截至二零二二年十二月三十一日止年度的盈利。於二零二二年十二月三十一日，與於中國大陸附屬公司的投資(並無確認遞延稅項負債)相關的暫時差異總額合共約為人民幣133,389,000元(二零二一年：人民幣114,396,000元)。

## 19. 存貨

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
原材料	50,053	51,760
製成品	412,873	347,500
	462,926	399,260
減：存貨撥備	54,860	32,574
	408,066	366,686

存貨撥備的變動如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
於年初	32,574	11,392
已確認的減值撥備	22,286	21,182
於年末	54,860	32,574



二零二二年十二月三十一日

## 20. 貿易應收款項及應收票據

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
貿易應收款項	1,612,234	1,611,004
應收票據	18,667	39,040
減值	(61,710)	(59,183)
	<b>1,569,191</b>	<b>1,590,861</b>

本集團向客戶授予不同信貸期。本集團一般要求客戶於銷售交易中多個階段付款。個別客戶的信貸期會逐項考慮，並於銷售合約(如適用)中載列。若干客戶須於交付之前或之時支付部份款項。本集團會嚴格控制未清償的應收款項，並密切監控以將信貸風險降至最低。高級管理層會定期檢討逾期結餘。鑑於上文所述以及本集團的貿易應收款項涉及大量分散的客戶，並無重大集中信貸風險。本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項目。貿易應收款項為免息。

於報告期末，貿易應收款項基於發票日期及扣除虧損備抵後的賬齡分析如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
90天內	757,039	878,880
91至180天	481,095	376,618
181至365天	172,596	216,803
1至2年	134,333	68,469
2至3年	5,461	11,051
	<b>1,550,524</b>	<b>1,551,821</b>

貿易應收款項減值的虧損備抵變動如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
於年初	59,183	51,948
減值虧損淨額(附註7)	2,716	7,321
作為不可收回金額撇銷	(189)	(86)
於年末	<b>61,710</b>	<b>59,183</b>

## 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

### 20. 貿易應收款項及應收票據(續)

本集團於各報告日期利用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率乃基於多個具有類似虧損模式的客戶分部組別(即按地區、產品類別、客戶類別及評級以及信用證或其他信用保險形式提供的保障劃分)的逾期天數釐定。該計算方法反映或然率加權結果、貨幣時間值以及於報告日期可得有關過往事件、當前條件及未來經濟條件預測的合理及具理據支持資料。

下文載列利用撥備矩陣得出本集團貿易應收款項面對的信貸風險的資料：

於二零二二年十二月三十一日

	未逾期	逾期			總計
		少於6個月	7至12個月	超過12個月	
預期信貸虧損率	0.54%	1.71%	5.71%	39.15%	3.83%
賬面總額	1,061,177	338,453	98,664	113,940	1,612,234
預期信貸虧損	5,681	5,789	5,630	44,610	61,710

於二零二一年十二月三十一日

	未逾期	逾期			總計
		少於6個月	7至12個月	超過12個月	
預期信貸虧損率	0.20%	0.90%	6.11%	59.92%	3.67%
賬面總額	1,127,254	340,583	59,340	83,827	1,611,004
預期信貸虧損	2,274	3,053	3,625	50,231	59,183

應收票據(全部均屬銀行承兌票據)的預期信貸虧損近乎零。發行該等銀行承兌票據的銀行均為信譽良好的銀行，並無近期違約紀錄。



二零二二年十二月三十一日

## 21. 預付款項、其他應收款項及其他資產

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
預付款項	76,695	98,658
進項增值稅	23,966	13,996
按金及其他應收款項	209,557	114,965
按攤銷成本計量的金融資產	56,413	51,643
	366,631	279,262
減值備抵(附註7)	(142,114)	—
	224,517	279,262

按金及其他應收款項主要指租金按金及供應商按金。

預付款項、其他應收款項及其他資產減值虧損備低的變動如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
於年初	—	—
減值虧損淨額(附註7)	139,288	—
匯兌調整	2,826	—
於年末	142,114	—

於二零二二年十二月三十一日，按金及其他應收款項以及按攤銷成本計量的金融資產減值備抵分別約為人民幣85,701,000元及人民幣56,413,000元。

## 22. 現金及現金等價物以及已質押存款

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
現金及銀行結餘	296,100	586,971
減：已質押存款	(1,810)	(1,812)
現金及現金等價物	294,290	585,159

於報告期末，本集團以美元及港元計值的現金及銀行結餘為數人民幣3,996,000元(二零二一年：人民幣5,771,000元)。

於報告期末，已質押存款主要為訴訟而質押。

銀行現金基於每日銀行存款利率按浮動利率賺取利息。銀行結餘及已質押存款存置於近期無違約記錄且信譽良好的銀行。

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 23. 計息銀行及其他借款

	二零二二年			二零二一年		
	實際利率 (%)	到期日	人民幣 千元	實際利率 (%)	到期日	人民幣 千元
<b>即期</b>						
銀行貸款 — 無抵押	2.08–4.90	按要求	53,000	2.50–9.30	2022	203,000
銀行貸款 — 有抵押(附註(2))	2.50–9.30	按要求	236,011	2.30–9.00	2022	214,228
長期銀行貸款的流動部份						
— 無抵押(附註(3))	9.80	按要求	5,000	—	—	—
長期銀行貸款的流動部份						
— 有抵押(附註(2)/(3))	2.60–3.00	按要求	17,000	—	—	—
優先票據(附註(1))	9.50	按要求	1,378,048	12.13	2022	41,587
			<b>1,689,059</b>			<b>458,815</b>
<b>非即期</b>						
優先票據(附註(1))	—	—	—	12.13	2026	1,117,960
			—			1,117,960
			<b>1,689,059</b>			<b>1,576,775</b>
分析為：						
須於下列期間償還的銀行貸款及						
其他借款：						
一年內或按要求			1,689,059			458,815
第二年			—			103,691
第三至第五年(包括首尾 兩年)			—			1,014,269
			<b>1,689,059</b>			<b>1,576,775</b>



### 23. 計息銀行及其他借款(續)

附註：

- (1) 於二零二一年十二月三十日，本公司發行面值197.9百萬美元的另一批五年期優先票據，實際年利率為9.50%（二零二一年：12.13%）。利息將每半年期末支付一次。優先票據的到期日為二零二六年十二月二十九日。

Yestar BVI Limited及巨星香港的股份已質押予優先票據的持有人。

年內，本集團未能償還逾期的優先票據（包括原本金額的5%及利息），符合違約條件，導致本金額人民幣1,378,048,000元以及票據的應計未付利息人民幣65,457,000元成為即時到期應付。

- (2) 於二零二二年十二月三十一日，本集團的銀行貸款人民幣102,903,000元（二零二一年：人民幣100,000,000元）以本集團樓宇的質押作抵押及由本公司多間附屬公司擔保。

於二零二二年十二月三十一日，本集團的銀行貸款人民幣150,108,000元（二零二一年：人民幣104,128,000元）由一名非控股股東及本公司的附屬公司作擔保。

於二零二二年十二月三十一日，本集團並無（二零二一年：人民幣10,000,000元）銀行貸款由地方政府提供擔保，亦無（二零二一年：人民幣100,000元）銀行貸款以已質押存款作抵押。

- (3) 於二零二二年十二月三十一日，由於本集團未能償還逾期優先票據，故本集團長期銀行貸款人民幣17,000,000元成為即時到期應付款項。

除以美元計值的優先票據及有抵押銀行貸款人民幣201,298,000元（二零二一年：人民幣19,127,100元）外，所有借款以人民幣為單位。

### 24. 貿易應付款項

於報告期末，未償還貿易應付款項基於發票日期的賬齡分析如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
90天內	635,960	621,150
91至180天	10,415	29,911
181至365天	3,082	3,617
1至2年	15,773	1,379
超過2年	1,303	1,259
	<b>666,533</b>	<b>657,316</b>

貿易應付款項為不計息，通常須於180天內結算。

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 25. 合約負債

合約負債詳情如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
已收客戶短期預付款		
銷售貨品	24,528	48,732
提供保養服務	18,819	26,142
合約負債總額	43,347	74,874

合約負債包括已就交付貨品及提供保養服務收取的短期預付款。二零二二年的合約負債減少，主要源於各年年末就銷售貨品及提供保養服務已收客戶的短期預付款減少。

## 26. 其他應付款項及應計費用

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
流動部份：		
其他應付款項	116,578	339,604
應付增值稅	34,292	52,563
應付薪資及福利	20,479	18,868
應付利息	66,150	457
應付非控股權益款項(附註)	655,831	345,556
	893,330	757,048
非流動部份：		
遞延政府補助	7,133	7,322
應付非控股權益款項(附註a)	—	83,132
	7,133	90,454

附註：

應付非控股權益款項主要指本集團收購安百達集團公司餘下5.83%權益以及收購盛仕源及凱弘達各自餘下30%權益的合約責任。此外，應付非控股權益款項為人民幣230,000,000元，為無抵押，按利率15%計息，於報告期末將於一年內償還。



## 26. 其他應付款項及應計費用(續)

附註：(續)

本公司收購安百達集團公司、盛仕源及凱弘達各自70%權益的詳情如下：

- (a) 根據本公司附屬公司廣西巨星醫療器械有限公司(「**巨星醫療**」)與李斌先生、李長貴先生、李長寬先生、于莉萍女士及劉紅女士於二零一五年四月九日訂立的股份購買協議，巨星醫療收購安百達集團公司的70%股本權益，而李斌先生及李長貴先生(「**李先生**」)持有餘下30%股本權益。倘安百達集團公司於二零一五年、二零一六年及二零一七年各年的純利達至年度保證溢利，則非控股股本權益持有人有權要求巨星醫療收購安百達集團公司餘下30%股本權益。最高代價將不超過人民幣675百萬元。由於安百達集團公司於二零一五至二零一七年度達成年度保證溢利目標，故本集團有責任收購安百達集團公司餘下30%股本權益。巨星醫療於二零二零年八月七日與李先生達成一份新的獨立股份轉讓協議，以收購安百達集團公司餘下30%股本權益。巨星醫療須購買安百達集團公司各自的餘下30%股本權益，代價為人民幣675百萬元。於二零二二年十二月三十一日，本公司已完成收購24.17%股本權益，並已向李先生支付人民幣543,750,000元，餘下未付款項人民幣131,250,000元及相關利息已於即期部份內入賬。

於二零二二年十二月三十一日，賬面金額人民幣86,275,000元與應付李斌先生及李長貴先生的股息有關，已於即期部份入賬。

- (b) 根據巨星醫療與劉艷玲女士、李旭女士、艾加穎先生、張立雄先生及李勝連先生於二零一六年十一月十一日訂立的股份購買協議，巨星醫療收購盛仕源的70%股本權益。倘盛仕源於二零一七年、二零一八年及二零一九年各年的純利達至年度保證溢利，則巨星醫療有責任收購盛仕源餘下30%股本權益。最高代價將不超過人民幣120百萬元。由於盛仕源於二零一七至二零一九年度達成年度保證溢利目標，故巨星醫療現正與李先生磋商購買餘下30%股本權益。截至本報告日期，尚未達成任何協議。
- (c) 根據巨星醫療與龐海斌先生、謝頂杰先生、安虹女士、喻惠民先生及朱勇平先生於二零一七年九月二十日訂立的股份購買協議，巨星醫療收購凱弘達的70%股本權益。倘凱弘達於二零一七年、二零一八年及二零一九年各年的純利達至年度保證溢利，則巨星醫療有責任收購凱弘達餘下30%股本權益。最高代價將不超過人民幣71.28百萬元。由於凱弘達於二零一七至二零一九年度達成年度保證溢利目標，故巨星醫療現正與龐先生磋商購買餘下30%股本權益。截至本報告日期，尚未達成任何協議。

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 27. 股本及庫存股份

### 股份

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
法定： 每股面值0.025港元(二零二一年：0.025港元)的普通股	100,000	100,000
已發行及繳足： 2,331,590,000股(二零二一年：2,331,590,000股) 每股面值0.025港元的普通股	46,576	46,576
	46,576	46,576

本公司股本的變動概述如下：

	已發行股份數目 (千股)	股本 人民幣千元
於二零二一年一月一日	2,356,322	47,088
購回及註銷股份(附註)	(24,732)	(512)
於二零二一年十二月三十一日及二零二二年一月一日	2,331,590	46,576
於二零二二年十二月三十一日	2,331,590	46,576

附註：

本集團根據香港公司條例第257條以總代價27,063,200港元在香港聯交所購回及註銷24,732,500股股份，其中24,732,500股於二零二一年購回及註銷。

## 28. 儲備

本集團本年度及過往年度的儲備款項及其變動呈列於財務報表第93頁的綜合權益變動表。

### 股份溢價

本公司股份溢價賬的用途受開曼群島公司法(經修訂)規管。根據章程文件及開曼群島公司法(經修訂)，股份溢價可作為股息分派，條件為本公司於派付擬派股息時須能夠支付其於日常業務過程中到期的債務。



## 28. 儲備(續)

### 繳入盈餘

本集團的繳入盈餘指被收購附屬公司的股份面值與為作交換而發行的本公司股份面值的差額。

### 有關非控股權益的認沽期權

有關非控股權益的認沽期權指非控股股東於各財政年度末持有但有權出售股本權益予本集團的非控股權益與本集團於購入相應股本權益時應付非控股股東款項現值的差額。

### 法定儲備金

按照外商獨資公司適用的相關中國大陸規例，本集團旗下若干實體須就董事會決定按中華人民共和國公認會計原則(「中國公認會計原則」)分配若干除稅後溢利(不少於10%)至法定儲備金，直至該儲備金達註冊資本的50%為止。

法定儲備金為不可分派，惟出現清盤情況及根據相關中國大陸規例所載若干限制可用於抵銷累計虧損或撥充資本為已發行股本則除外。

按照相關規例及組織章程細則，於中國大陸註冊為內資公司的附屬公司須將其10%的純利(於抵銷來自過往年度的累計虧損後)撥付至法定盈餘儲備。於該儲備結餘達實體資本的50%後，任何進一步撥付將由公司酌情釐定。法定盈餘儲備可用於抵銷累計虧損或增加資本。然而，法定盈餘儲備的結餘須於使用後最少維持該等資本的25%。

## 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

### 29. 具有重大非控股權益的非全資附屬公司

本集團具有重大非控股權益的附屬公司詳情載列如下：

	二零二二年	二零二一年
由非控股權益持有的股本權益百分比：		
安百達集團公司	5.83%	5.83%
弘恩	10%	10%
德潤利嘉	30%	30%
	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
分配予非控股權益的年內溢利：		
安百達集團公司	(14,729)	8,363
弘恩	2,355	2,262
德潤利嘉	178	942
已付非控股權益的股息		
安百達集團公司	4,200	59,400
弘恩	2,942	—
德潤利嘉	9,000	24,274
於報告日期的非控股權益累計結餘(附註)：		
安百達集團公司	243,101	262,030
弘恩	13,548	14,135
德潤利嘉	43,509	52,331

附註：

安百達集團公司的累計結餘已重新分類至附註26所載其他應付款項及應計費用賬目中的應付非控股權益款項。



二零二二年十二月三十一日

29. 具有重大非控股權益的非全資附屬公司(續)

下表概述上述附屬公司的財務資料。所披露金額均未作出集團內公司間對銷：

二零二二年	安百達集團公司 人民幣千元	弘恩 人民幣千元	德潤利嘉 人民幣千元
收益	1,489,692	480,095	176,100
流動資產	1,296,351	95,461	126,770
非流動資產	246,768	24,772	19,586
流動負債	829,030	73,180	21,270
經營活動(所用)／所得現金流量淨額	(35,943)	61,185	13,441
投資活動(所用)／所得現金流量淨額	(14,466)	(1,063)	1,756
融資活動所得／(所用)現金流量淨額	19,528	(38,547)	(34,215)
現金及現金等價物(減少)／增加淨額	(30,881)	21,575	(19,018)
二零二一年	安百達集團公司 人民幣千元	弘恩 人民幣千元	德潤利嘉 人民幣千元
收益	1,623,534	446,247	166,352
流動資產	1,093,181	107,728	141,285
非流動資產	239,264	17,570	23,397
流動負債	648,985	87,408	26,767
經營活動所得現金流量淨額	47,568	21,284	72,374
投資活動所用現金流量淨額	(20,210)	(635)	(2,967)
融資活動所用現金流量淨額	(138,882)	(82,719)	(85,571)
現金及現金等價物減少淨額	(111,524)	(62,070)	(16,164)

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 30. 綜合現金流量表附註

### (a) 主要非現金交易

年內，本集團有關廠房及設備租賃安排的使用權資產及租賃負債非現金添置金額分別為人民幣101,500,000元(二零二一年：人民幣120,554,000元)及人民幣101,500,000元(二零二一年：人民幣120,554,000元)。

### (b) 融資活動所產生負債的變動

二零二二年

	計息				其他
	銀行貸款	優先票據	應付利息	租賃負債	應付款項
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零二二年一月一日	417,228	1,159,547	457	213,649	30,000
融資現金流量變動	(106,217)	—	(114,358)	(117,773)	208,000
新租賃	—	—	—	101,500	—
外匯變動	—	110,954	—	—	—
利息開支	—	232,928	54,670	10,977	—
優先票據的應付利息	—	(125,381)	125,381	—	—
出售到期租賃	—	—	—	(81)	—
於二零二二年十二月三十一日	311,011	1,378,048	66,150	208,272	238,000

二零二一年

	計息				其他
	銀行貸款	優先票據	應付利息	租賃負債	應付款項
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零二一年一月一日	346,101	1,300,289	26,570	194,820	30,000
融資現金流量變動	71,127	(150,777)	(121,715)	(112,518)	—
轉撥	—	73,585	(73,585)	—	—
新租賃	—	—	—	120,554	—
外匯變動	—	(63,550)	—	—	—
利息開支	—	—	169,187	10,793	—
於二零二一年十二月三十一日	417,228	1,159,547	457	213,649	30,000



### 30. 綜合現金流量表附註(續)

#### (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：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
計入經營活動	23,470	42,010
計入融資活動	117,773	112,518
	141,243	154,528

### 31. 資產質押

以本集團資產作抵押的本集團銀行貸款及透支的詳情分別載於財務報表附註13及23。

### 32. 關聯方交易

本集團的主要關聯方如下：

姓名／名稱	與本公司的關係
李斌先生*	本公司董事
上海沁邑市場營銷策劃中心*	受李斌先生控制
上海璐舜企業營銷策劃中心*	受李斌先生控制
劉紅女士*	李斌先生的近親
李悅女士*	李斌先生的近親
Guangxi MY Eurostar Co., Ltd.	受李斌先生控制

\* 李斌先生於二零二一年六月十八日獲委任為本公司執行董事並於二零二一年十二月三十一日辭任。因此，李斌先生、上海沁邑市場營銷策劃中心、上海璐舜企業營銷策劃中心、劉紅女士及李悅女士於二零二二年並非本集團的關聯方。

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 32. 關聯方交易(續)

(a) 除本財務報表其他部份所詳載的交易外，本集團於年內與關聯方有以下交易：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<i>向關聯方支付租賃及營銷費用</i>		
李悅女士	—	6,801
劉紅女士	—	685
李斌先生	—	246
上海沁邑市場營銷策劃中心	—	315
上海璐舜企業營銷策劃中心	—	1,558
	—	9,605
<i>購買使用權資產</i>		
李斌先生	—	20,932

附註：租賃及營銷費用按符合協議條款的方式收取。

(b) 與關聯方的未償還結餘：

- (i) 於報告期末，本集團有應收Guangxi MY Eurostar Co., Ltd.未償還結餘人民幣7,059,000元(二零二一年：無)。此筆結餘為無抵押、免息及無固定還款期。
- (ii) 於報告期末，本集團有應付Guangxi MY Eurostar Co., Ltd.未償還結餘人民幣1,000,000元(二零二一年：人民幣1,000,000元)。此筆結餘為無抵押、免息及無固定還款期。

(c) 本集團主要管理層人員的補償：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
基本薪金及其他福利	5,287	8,979
酌情花紅	1,274	2,274
退休金計劃供款	198	172
	6,759	11,425

有關董事及最高行政人員酬金的進一步詳情載於財務報表附註8。



二零二二年十二月三十一日

## 33. 按類別劃分的金融工具

各類金融工具於各報告期末的賬面金額如下：

二零二二年

### 金融資產

	按攤銷成本 計量的金融資產 人民幣千元	按公平值計入其他 全面收入的金融資產
貿易應收款項	1,550,524	—
應收票據	—	18,667
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	123,856	—
已質押存款	1,810	—
現金及現金等價物	294,290	—
	1,970,480	18,667

### 金融負債

	按攤銷成本 計量的金融負債 人民幣千元
貿易應付款項	666,533
計入其他應付款項及應計費用的金融負債(附註26)	838,559
租賃負債	208,272
計息銀行及其他借款(附註23)	1,689,059
	3,402,423

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 33. 按類別劃分的金融工具(續)

二零二一年

### 金融資產

	按攤銷成本 計量的金融資產 人民幣千元
貿易應收款項及應收票據	1,590,861
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	166,608
已質押存款	1,812
現金及現金等價物	585,159
	2,344,440

### 金融負債

	按攤銷成本 計量的金融負債 人民幣千元
貿易應付款項	657,316
計入其他應付款項及應計費用的金融負債(附註26)	685,615
其他長期應付款項(附註26)	83,132
租賃負債	213,649
計息銀行及其他借款(附註23)	1,576,775
	3,216,487

於二零二二年十二月三十一日，本集團向若干銀行貼現包括在應收票據中的若干中國銀行承兌票據(「貼現票據」)，以為其經營現金流提供資金。貼現票據的賬面金額合共為人民幣17,908,000元。於報告期末，貼現票據的期限為一至五個月。根據中國票據法，貼現票據持有人可不分先後順序對包括本集團在內的任何、多名或全部對貼現票據負有責任的人士行使追索權(「持續參與」)。董事認為，在承兌銀行並無違約的情況下，本集團遭貼現票據持有人申索的風險極低。本集團已轉移與貼現票據相關的絕大部份風險及回報。因此，本集團已終止確認貼現票據的全部賬面金額。本集團持續參與貼現票據的最大損失風險及購回此等貼現票據的未貼現現金流等於其賬面金額。董事認為，本集團持續參與貼現票據的公平值並不重大。

於截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團於轉讓貼現票據當日確認財務成本。本集團並無就持續參與於年內或累計確認收益或虧損。



### 34. 金融工具的公平值及公平值層級

本集團金融工具(賬面金額合理地與公平值相若者除外)的賬面金額及公平值如下：

	賬面金額		公平值	
	二零二二年 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	二零二一年 人民幣千元
<b>金融負債</b>				
計息銀行及其他借款 (優先票據)	1,378,048	1,159,547	688,679	1,327,755

管理層評定，現金及現金等價物、已質押存款、貿易應收款項及應收票據、貿易應付款項、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、計入其他應付款項及應計費用的金融負債、租賃負債的流動部份以及計息銀行及其他借款(優先票據除外)的流動部份的公平值與賬面金額相若，主要因為該等工具的年期較短。

本集團的企業融資團隊負責釐定金融工具公平值計量的政策及程序。企業融資團隊直接向財務總監匯報。於各報告日期，企業融資團隊會分析金融工具價值的變動，並決定用於估值的主要輸入值，而財務總監則會審閱及批准估值。

金融資產及負債的公平值以該工具於自願交易方當前交易(而非強迫或清盤出售)下的可交易金額入賬。下列方法及假設乃用於估算公平值：

金融負債非流動部份(包括其他長期應付款項及租賃負債的非流動部份)的公平值已透過使用具有類似條款、信貸風險及餘下年期的工具的目前可用利率貼現預期未來現金流量計算。票據的公平值按市場報價計算。其他長期應付款項及租賃負債的非流動部份等金融負債的非流動部份因本集團本身不履約的風險而產生的公平值變動於二零二二年十二月三十一日被評為並不重大。

本集團投資於非上市投資，指由中國大陸多間銀行發行的財富管理產品。該等投資的公平值以市場報價為基礎。

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 34. 金融工具的公平值及公平值層級(續)

### 公平值層級

下表列示本集團金融工具的公平值計量層級：

### 按公平值計量的資產

於二零二二年十二月三十一日

	利用下列項目進行的公平值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場報價 第一層 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據 第二層 人民幣千元	重大不可觀察 輸入數據 第三層 人民幣千元	
應收票據	—	18,667	—	18,667

於二零二一年十二月三十一日

於二零二一年十二月三十一日，本集團並無任何按公平值計量的金融資產。

### 按公平值計量的負債

於二零二二年十二月三十一日及二零二一年十二月三十一日，本集團並無任何按公平值計量的金融負債。

### 已披露公平值的負債

於二零二二年十二月三十一日

	利用下列項目進行的公平值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場報價 第一層 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據 第二層 人民幣千元	重大不可觀察 輸入數據 第三層 人民幣千元	
計息銀行及其他借款 — 優先票據	688,679	—	—	688,679

於二零二一年十二月三十一日

	利用下列項目進行的公平值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場報價 第一層 人民幣千元	重大可觀察 輸入值 第二層 人民幣千元	重大不可觀察 輸入值 第三層 人民幣千元	
計息銀行及其他借款 — 優先票據	1,327,755	—	—	1,327,755



### 35. 金融風險管理目標及政策

本集團的主要金融工具包括銀行貸款及透支、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產以及現金及現金等價物。該等金融工具主要用於為本集團的營運集資。本集團擁有其營運直接產生的貿易應收款項及應收票據、貿易應付款項以及其他應收款項及應付款項等各類金融資產及負債。

本集團金融工具所產生的主要風險為外幣風險、信貸風險及流動資金風險。本集團並無持有或發行用作對沖或買賣的衍生金融工具。董事會審閱並同意下文所概述有關管理各項風險的政策：

#### 外幣風險

本集團面對交易貨幣風險。該等風險因經營單位銷售或購買及投資控股單位的融資活動而產生，兩者乃以該等單位功能貨幣以外的貨幣進行。下表說明在所有其他變量維持不變的情況下，本集團除稅前溢利／(虧損)及權益於報告期末對美元及港元的合理可能變動的敏感度；前者乃源於結算或換算貨幣資產和負債產生的差異，後者則源於功能貨幣為人民幣以外貨幣的若干海外附屬公司匯兌波動儲備的變動。

	美元匯率 升／(貶) %	除稅前溢利／(虧損) 增加／(減少) 港幣千元
截至二零二二年十二月三十一日止年度		
倘美元兌人民幣貶值	5	5,924
倘美元兌人民幣升值	(5)	(5,924)
截至二零二一年十二月三十一日止年度		
倘美元兌人民幣貶值	5	5,134
倘美元兌人民幣升值	(5)	(5,134)

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 35. 金融風險管理目標及政策(續)

### 信貸風險

本集團僅與信譽良好的認可第三方進行交易。本集團的政策規定所有擬按信貸條款交易的客戶須經過信用驗證程序。此外，應收款項結餘會持續受監察，因此本集團面對的壞賬風險並不重大。就並非以相關經營單位的功能貨幣計值的交易而言，本集團不會於未經信貸監控主管特定批准前提出任何信貸條款。

### 風險上限及年末階段

下表載列於二零二二年十二月三十一日根據本集團信貸政策(主要基於逾期資料，除非無需繁重成本或人力可取得其他資料，則作別論)的信貸質素及信貸風險上限，以及年末階段分類。呈列金額為金融資產的總賬面金額。

於二零二二年十二月三十一日

	12個月預期	全期預期信貸虧損			總計
	信貸虧損	第1階段	第2階段	第3階段	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	簡化方法 人民幣千元	
貿易應收款項*	—	—	—	1,612,234	1,612,234
計入預付款項、其他應收款項 及其他資產的金融資產					
— 正常**	123,856	—	142,114	—	265,970
已質押存款					
— 未逾期	1,810	—	—	—	1,810
現金及現金等價物					
— 未逾期	294,290	—	—	—	294,290
	419,956	—	142,114	1,612,234	2,174,304



### 35. 金融風險管理目標及政策(續)

#### 風險上限及年末階段(續)

於二零二一年十二月三十一日

	12個月預期 信貸虧損		全期預期信貸虧損			總計 人民幣千元
	第1階段	第2階段	第3階段	簡化方法		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
貿易應收款項及應收票據*	—	—	—	1,650,044	1,650,044	
計入預付款項、其他應收款項 及其他資產的金融資產						
— 正常**	166,608	—	—	—	166,608	
已質押存款						
— 未逾期	1,812	—	—	—	1,812	
現金及現金等價物						
— 未逾期	585,159	—	—	—	585,159	
	753,579	—	—	1,650,044	2,403,623	

\* 就本集團應用減值簡化方法的貿易應收款項及應收票據而言，基於撥備矩陣的資料於財務報表附註20披露。

\*\* 當計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產並無逾期，亦無資料顯示該等金融資產的信貸風險自初始確認以來大幅增加時，其信貸質素被視為「正常」。否則，金融資產的信貸質素被視為「存疑」。

本集團因貿易應收款項產生的信貸風險進一步定量數據於財務報表附註20披露。

由於本集團僅與信譽良好的認可第三方進行交易，故並無抵押品的要求。信貸風險集中程度按客戶／對手方、地區及行業管理。由於本集團貿易應收款項的客戶基礎分散於不同界別及行業，故本集團並無信貸風險高度集中的情況。

## 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

### 35. 金融風險管理目標及政策(續)

#### 流動資金風險

本集團使用循環流動資金規劃工具監察資金短缺的風險。該工具考慮其金融工具及金融資產(如貿易應收款項及應收票據)的年期以及經營產生的預測現金流量。

本集團的目標是透過利用計息銀行及其他借款以及租賃負債維持資金延續性與靈活性的平衡。此外，本集團已備有銀行融資以供不時之需。

本集團於報告期末基於合約未貼現款項計量的金融負債到期情況如下：

#### 二零二二年

	按要求 人民幣千元	少於3個月 人民幣千元	3至12個月 人民幣千元	1至5年 人民幣千元	總計 人民幣千元
計息貸款	311,011	—	—	—	311,011
租賃負債	—	18,619	79,049	125,563	223,231
貿易應付款項	30,573	635,960	—	—	666,533
其他應付款項及應計費用	182,728	—	—	—	182,728
優先票據	1,378,048	—	—	—	1,378,048
應付非控股權益款項	665,263	—	—	—	665,263
	2,567,623	654,579	79,049	125,563	3,426,814

#### 二零二一年

	按要求 人民幣千元	少於3個月 人民幣千元	3至12個月 人民幣千元	1至5年 人民幣千元	總計 人民幣千元
計息貸款	—	148,497	284,062	—	432,559
租賃負債	—	20,760	75,568	144,438	240,766
貿易應付款項	36,166	621,150	—	—	657,316
其他應付款項及應計費用	340,059	—	—	—	340,059
優先票據	—	29,961	152,960	1,563,975	1,746,896
應付非控股權益款項	214,306	—	131,250	96,436	441,992
	590,531	820,368	643,840	1,804,849	3,859,588



## 35. 金融風險管理目標及政策(續)

### 資本管理

本集團資本管理的主要目標在於保障本集團持續經營的能力及維持穩健的資本比率，以支持其業務，並為股東創造最大價值。

本集團對資本結構進行管理，並根據經濟狀況的轉變作出調整。本集團或會透過調整派付予股東的股息、返還股東資本或發行新股份維持或調整資本結構。於截至二零二二年十二月三十一日及二零二一年十二月三十一日止年度，資本管理的目標、政策或過程概無任何變動。

本集團利用資產負債比率(即債務淨額除以經調整資本另加債務淨額)監察資本。債務淨額包括計息銀行及其他借款減現金及現金等價物。資本包括歸屬於母公司擁有人的權益。於報告期末的資產負債比率如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
計息銀行及其他借款(附註23)	1,689,059	1,576,775
減：現金及現金等價物	(294,290)	(585,159)
債務淨額	1,394,769	991,616
經調整資本	(408,869)	755,225
資本及債務淨額	985,900	1,746,841
資產負債比率	141%	57%

## 36. 報告期後事項

自報告期末以來並無重大事項。

# 財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

## 37. 本公司的財務狀況表

有關本公司於報告期末的財務狀況表的資料如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>非流動資產</b>		
於一間附屬公司的投資	—	27,594
非流動資產總值	—	27,594
<b>流動資產</b>		
應收附屬公司款項	1,318,781	1,668,099
預付款項、其他應收款項及其他資產	1,763	59,547
現金及現金等價物	2,900	3,471
流動資產總值	1,323,444	1,731,117
<b>流動負債</b>		
計息銀行及其他借款	1,378,048	41,587
應付附屬公司款項	280,360	204,894
其他應付款項及應計費用	65,497	36
流動負債總額	1,723,905	246,517
<b>流動(負債淨額)/資產淨值</b>	<b>(400,461)</b>	1,484,600
<b>總資產減流動負債</b>	<b>(400,461)</b>	1,512,194
<b>非流動負債</b>		
計息銀行及其他借款	—	1,117,960
非流動負債總額	—	1,117,960
<b>(負債淨額)/資產淨值</b>	<b>(400,461)</b>	394,234
<b>權益</b>		
股本	46,576	46,576
儲備(附註)	(447,037)	347,658
<b>(資產淨值虧絀)/權益總額</b>	<b>(400,461)</b>	394,234



二零二二年十二月三十一日

## 37. 本公司的財務狀況表(續)

附註：本公司的儲備概要如下：

	庫存股份 人民幣千元	股份溢價賬 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	匯兌波動儲備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二一年一月一日的結餘	—	787,947	(354,152)	51,457	485,252
年內全面虧損總額	—	—	(102,020)	(13,689)	(115,709)
購回股份	—	(21,885)	—	—	(21,885)
於二零二一年十二月三十一日 及二零二二年一月一日	—	766,062	(456,172)	37,768	347,658
年內全面虧損總額	—	—	(795,977)	(1,282)	(794,695)
於二零二二年十二月三十一日	—	766,062	(1,252,149)	39,050	(447,037)

## 38. 批准財務報表

董事會已於二零二三年三月三十一日批准及授權刊發財務報表。

# 五年財務概要

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元
<strong>業績</strong>					
收益	4,293,982	4,930,692	4,106,938	4,903,268	4,446,954
年內(虧損)/溢利	(779,433)	12,679	(645,298)	301,254	349,535
歸屬於以下各項的年內 (虧損)/溢利：					
母公司擁有人	(754,276)	3,327	(590,485)	202,673	251,746
非控股權益	(25,157)	9,352	(54,813)	98,581	97,789
<strong>資產及負債</strong>					
資產總值	3,542,150	4,558,881	4,655,255	6,021,555	5,847,754
負債總額	3,636,049	3,726,847	3,799,499	4,710,708	4,758,812
資產淨值	(93,899)	832,034	855,756	1,310,847	1,088,942



