

---

## 此 乃 要 件      請 即 處 理

---

閣下對本通函的任何內容或應採取的行動如有任何疑問，應諮詢閣下的股票經紀或其他註冊證券交易商、銀行經理、律師、專業會計師或其他專業顧問。

閣下如已售出或轉讓名下所有中國支付通集團控股有限公司的股份，應立即將本通函及隨附的代表委任表格送交買方或承讓人，或經手買賣或轉讓的銀行、股票經紀或其他代理商，以便轉交買方或承讓人。

本通函僅供參考，並不構成收購、購買或認購本公司之股份或其他證券之邀請或要約。

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本通函的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本通函全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



# China Smartpay Group Holdings Limited 中國支付通集團控股有限公司

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

(股份代號：8325)

### (I) 有關透過根據特別授權發行

代價股份收購目標公司

35% 股權的主要交易；及

### (II) 股東特別大會通告

---

封面所用詞彙與本通函所界定者具有相同涵義。董事會函件載於本通函第5至21頁。

本公司謹訂於二零二一年十一月十九日(星期五)上午十一時正假座香港上環干諾道西48號干諾中心23樓舉行股東特別大會，召開大會的通告載於本通函第EGM-1至EGM-4頁。隨本通函附奉供股東於股東特別大會上使用的代表委任表格。

無論閣下能否出席股東特別大會或其任何續會(視乎情況而定)，務請盡快閱讀有關通告，將隨附的代表委任表格按其上印列的指示填妥及簽署，並將表格連同經授權人簽署的授權書或其他授權文件(如有)或經核實證明的該等授權書或授權文件副本交回本公司的香港股份過戶登記處聯合證券登記有限公司，地址為香港北角英皇道338號華懋交易廣場2期33樓3301-04室，惟無論如何須不遲於股東特別大會或其任何續會(視乎情況而定)的指定舉行時間48小時前交回。填妥及交回代表委任表格後，閣下仍可依願親身出席股東特別大會或其任何續會(視乎情況而定)，並於會上投票。於該情況下，代表委任表格將被視為撤回。

本通函將由其刊發日期起計最少一連七天刊發於GEM網站[www.hkgem.com](http://www.hkgem.com)的「最新上市公司公告」頁內及本公司網站[www.chinasmartpay.com](http://www.chinasmartpay.com)。

二零二一年十月二十六日

---

## GEM 的特色

---

GEM 的定位，乃為相比起其他在聯交所上市的公司帶有較高投資風險的中小型公司提供一個上市的市場。有意投資的人士應瞭解投資於該等公司的潛在風險，並應經過審慎周詳考慮後，方作出投資決定。

由於 GEM 上市公司普遍為中小型公司，在 GEM 買賣的證券可能會較於主板買賣的證券承受較大的市場波動風險，同時無法保證在 GEM 買賣的證券會有高流通量的市場。

---

## 目 錄

---

|                            | 頁次    |
|----------------------------|-------|
| 釋義.....                    | 1     |
| 董事會函件.....                 | 5     |
| 附錄一 — 本集團的財務資料 .....       | I-1   |
| 附錄二 — 目標集團會計師報告 .....      | II-1  |
| 附錄三 — 本集團的未經審核備考財務資料 ..... | III-1 |
| 附錄四 — 目標集團的管理層討論及分析 .....  | IV-1  |
| 附錄五 — 估值報告 .....           | V-1   |
| 附錄六 — 一般資料 .....           | VI-1  |
| 股東特別大會通告.....              | EGM-1 |

---

## 釋 義

---

於本通函內，除文義另有所指外，下列詞彙有以下涵義：

|          |   |                                                                                        |
|----------|---|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 「收購事項」   | 指 | 本公司根據買賣協議收購於目標公司股權的銷售權益                                                                |
| 「聯繫人」    | 指 | 具有GEM上市規則賦予該詞的涵義                                                                       |
| 「董事會」    | 指 | 董事會                                                                                    |
| 「本公司」    | 指 | 中國支付通集團控股有限公司，一間於開曼群島註冊成立的有限公司，其股份於聯交所GEM上市（股份代號：8325）                                 |
| 「完成」     | 指 | 根據買賣協議項下的條款及條件完成收購事項                                                                   |
| 「完成日期」   | 指 | 於達成（或豁免）買賣協議項下的所有先決條件當日後第五個營業日（或買賣協議的訂約方可能書面協定的有關其他日期），即完成當日                           |
| 「代價」     | 指 | 收購事項的代價，即人民幣150,500,000元（相當於約180,796,000港元）                                            |
| 「代價股份」   | 指 | 本公司為結清代價將予發行的新股份                                                                       |
| 「董事」     | 指 | 本公司董事                                                                                  |
| 「股東特別大會」 | 指 | 本公司將於二零二一年十一月十九日（星期五）上午十一時正舉行的股東特別大會或其任何續會，以考慮及酌情批准(i)買賣協議及其項下擬進行的交易；及(ii)配發及發行代價的特別授權 |

---

## 釋 義

---

|           |   |                                               |
|-----------|---|-----------------------------------------------|
| 「第一賣方」    | 指 | 盧林銘先生，為目標公司的董事，於最後可行日期持有目標公司的股權約33.65%        |
| 「GEM」     | 指 | 聯交所GEM                                        |
| 「GEM上市規則」 | 指 | GEM證券上市規則                                     |
| 「擔保人」     | 指 | 陳曦先生，第二賣方的唯一及最終實益擁有人                          |
| 「本集團」     | 指 | 本公司及其附屬公司                                     |
| 「香港」      | 指 | 香港特別行政區                                       |
| 「港元」      | 指 | 港元，香港法定貨幣                                     |
| 「獨立第三方」   | 指 | 據董事在作出一切合理查詢後所深知、盡悉及確信，並非本公司關連人士的人士或公司        |
| 「發行價」     | 指 | 0.2港元，即每股代價股份的發行價                             |
| 「最後可行日期」  | 指 | 二零二一年十月二十一日，即本通函付印前確定當中所載若干資料之最後可行日期          |
| 「上市委員會」   | 指 | 具有GEM上市規則賦予該詞的涵義                              |
| 「截止日期」    | 指 | 二零二一年十一月三十日（或買賣協議的訂約方可能書面協定的有關其他日期）           |
| 「溢利保證期間」  | 指 | 截至二零二一年十二月三十一日、二零二二年十二月三十一日及二零二三年十二月三十一日止財政年度 |
| 「中國」      | 指 | 中華人民共和國，僅就本通函而言，不包括香港、中國澳門特別行政區及台灣            |
| 「人民幣」     | 指 | 人民幣，中國法定貨幣                                    |

---

## 釋 義

---

|           |   |                                                    |
|-----------|---|----------------------------------------------------|
| 「買賣協議」    | 指 | 本公司、該等賣方及擔保人就收購事項訂立日期為二零二一年八月十五日的有條件買賣協議           |
| 「銷售權益」    | 指 | 本公司根據買賣協議將予收購目標公司的35%股權                            |
| 「第二賣方」    | 指 | 西安聚瑞置業有限公司，一間於中國註冊成立的有限公司，其於最後可行日期持有目標公司的股權約30.77% |
| 「證券及期貨條例」 | 指 | 香港法例第571章證券及期貨條例                                   |
| 「股份」      | 指 | 本公司股本中每股面值0.01港元的普通股                               |
| 「股東」      | 指 | 股份持有人                                              |
| 「特別授權」    | 指 | 董事會於股東特別大會上就配發及發行代價股份將予獲得的特別授權                     |
| 「聯交所」     | 指 | 香港聯合交易所有限公司                                        |
| 「目標公司」    | 指 | 福建醫聯康護信息技術有限公司，一間於中國註冊成立的有限公司                      |
| 「目標集團」    | 指 | 目標公司及其附屬公司                                         |
| 「往績記錄期間」  | 指 | 截至二零二零年十二月三十一日止三個年度及截至二零二一年六月三十日止六個月               |
| 「該等賣方」    | 指 | 包括第一賣方及第二賣方                                        |

---

## 釋 義

---

「易聯眾信息技術」指 易聯眾信息技術股份有限公司，一間在中國註冊成立的股份有限公司，其股份在深圳證券交易所上市（股份代號：300096），並於最後可行日期擁有目標公司約 19.23% 權益

「%」指 百分比

就本通函而言，人民幣兌港元乃根據人民幣 1 元兌 1.2013 港元之概約匯率換算，僅供說明用途。



**China Smartpay Group Holdings Limited**  
**中國支付通集團控股有限公司**  
(於開曼群島註冊成立之有限公司)  
(股份代號：8325)

執行董事：

張曦先生  
吳昊先生  
林曉峰先生  
宋湘平先生

獨立非執行董事：

王亦鳴先生  
魯東成先生  
袁樹民博士

註冊辦事處：

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

總辦事處及

香港主要營業地址：

香港  
上環  
干諾道西48號  
干諾中心23樓

敬啟者：

**(I) 有關透過根據特別授權發行  
代價股份收購目標公司  
35% 股權的主要交易；及  
(II) 股東特別大會通告**

**緒言**

茲提述(i)本公司日期為二零二一年七月十六日的公告，內容有關本公司就潛在收購目標公司的若干股權而訂立諒解備忘錄；及(ii)本公司日期為二零二一年八月十五日有關收購事項的公告。



---

## 董事會函件

---

董事會欣然宣佈，於二零二一年八月十五日，本公司與該等賣方及擔保人訂立買賣協議，據此，本公司已有條件同意收購而該等賣方已有條件同意出售銷售權益（相當於目標公司全部股權的35%），代價人民幣150,500,000元（相當於約180,796,000港元）將透過根據特別授權以發行價向該等賣方（或彼等各自的代名人）配發及發行入賬列作繳足代價股份的方式支付。於完成後，本公司將持有目標公司全部股權的35%。

本通函旨在為閣下提供（其中包括）有關(i)買賣協議及其項下擬進行的交易；(ii)特別授權；(iii)本集團的財務資料；(iv)目標公司的財務資料及其他資料；(v)目標集團的估值報告；及(vi)股東特別大會通告連同隨附的代表委任表格的進一步詳情。

### 買賣協議

買賣協議的主要條款概述如下：

日期：二零二一年八月十五日

訂約方：(i) 本公司（作為買方）；

(ii) 盧林銘先生（作為第一賣方）；

(iii) 西安聚瑞置業有限公司（作為第二賣方）；及

(iv) 陳曦先生（作為第二賣方之擔保人）。

於最後可行日期，擔保人為第二賣方的唯一及最終實益擁有人。

### 收購事項的標的事項

本公司已有條件同意收購而該等賣方已有條件同意出售銷售權益（相當於目標公司全部股權的35%），其中第一賣方及第二賣方已分別有條件同意出售目標公司全部股權的15%及20%。

### 代價

總代價人民幣150,500,000元（相當於約180,796,000港元）須透過以發行價配發及發行合共903,979,914股代價股份按以下方式分四期全數支付：

(i) 193,709,982股及258,279,975股代價股份須於完成後一個月內分別配發及發行予第一賣方及第二賣方（或彼等各自的代名人）；及

---

## 董事會函件

---

- (ii) 64,569,994股及86,093,325股代價股份將分別於目標公司各溢利保證期間的經審核綜合財務報表刊發後一個月內分三期各自配發及發行予第一賣方及第二賣方(或彼等各自的代名人)，並受下文「溢利保證」一段所載的調整機制所規限。

### 釐定代價的基準

代價乃由本公司及該等賣方經參考載於本通函附錄五(「**估值報告**」)由獨立專業估值公司羅馬國際評估有限公司(「**估值公司**」)於二零二一年六月三十日進行之估值得出的目標集團35%股權(「**目標股權**」)市值約人民幣187,800,000元(相當於約225,600,000港元)、目標公司截至二零二零年十二月三十一日止財政年度的未經審計綜合除稅後純利約人民幣40,336,000元(相當於約48,456,000港元)(「**二零二零年未經審核純利**」)以及從事類似目標公司業務的該等可資比較公司的市盈率(「**可資比較公司市盈率**」)後經公平磋商釐定。本公司初步釐定代價的公平合理範圍時，已就二零二零年未經審核純利應用可資比較公司市盈率的最低值18.42以達致目標股權價值約人民幣260,000,000元之概約預測(「**初步評估**」)。

董事會亦已計及多項因素，其中包括目標公司的業務發展及未來前景，以及下文「進行收購事項的理由及裨益」一段所述收購事項的理由及裨益。預期收購事項將為本集團及目標公司帶來潛在益處(即為本集團帶來投資及合作機會，使其能進一步涉足於健康及醫療領域的互聯網支付業務，以及目標公司能使用本集團的互聯網支付服務作為支付選項)，而此導致代價較估值報告所載的目標權益估值(約人民幣187,800,000元(相當於約225,600,000港元))折讓，而其亦介乎初步評估的範圍。

誠如本公司日期為二零二一年八月十五日的公告所披露，目標權益於二零二一年六月三十日的市值初步被評估為約人民幣212,000,000元(相當於約255,000,000港元)(「**初步估值**」)。目標權益的評估市值獲調整，此乃由於(i)市場可資比較公司的範圍縮小至僅包括高度可資比較的同業。經進一步評估可資比較公司的業務模式及產品供應，並與估值公司討論後，兩家業務相對不同且淨利潤率和市值較高的公司被剔除，而此導致目標權益的評估市值降低；及(ii)計算目標集團於二零二一年六月三十日的連續十二個月純利時，採納了本通函附錄二目標集團會計師報告所載的目標集團經審核財務數據，而非初步估值時所使用的未經審核財務數據。

---

## 董事會函件

---

本公司已審閱估值公司就目標權益及相關估值方法所編製的估值報告，並與估值公司進行討論，包括但不限於以下事項：

- (i) 估值公司在目標股權估值方面的資格和經驗；及
  - 估值公司在目標股權估值方面，具備足夠經驗和所需的相關專業資格；
- (ii) 用於估值目標股權的假設和計算基礎。
  - 估值報告由估值公司根據相關要求及準則（即二零二零年國際估值準則）而編製；
  - 估值公司已告知，估值的一般假設屬市場上其他業務估值中普遍採用的假設；
  - 根據估值報告，由於市場法可反映市場參與者對目標集團的看法，且是常用的公司估值方法之一，故估值公司在釐定目標權益時採用市場法；
  - 估值公司已告知，選擇標準乃基於目標集團的業務分部及特點，並包括在中國以外經營及／或上市的市場可資比較公司，因為估值公司認為在選擇市場可資比較公司時，行業相近比上市和經營地點相近更為重要。估值師認為，同一行業或領域的公司所面臨之相似風險、增長潛力及現金流狀況，均為影響各自公司市值的核心因素。因此，估值師認為與目標集團擁有相似業務分部及特徵的公司亦應被視為市場可資比較公司，尤其是考慮到缺乏於中國經營及／或上市的市場可資比較公司。雖然對不同國家證券交易所的上市公司作出的估值水平有所不同之情況並不罕見，但選取不同上市及經營地點的市場可資比較公司的市盈率倍數之中位數將有助將上市地點對市盈率倍數的影響減至最低；及

---

## 董事會函件

---

- 使用市場法對目標股權進行估值，就此而言，估值公司已計及(a)於考慮目標集團的預計市值時市場可資比較公司的市盈率倍數(因市盈率倍數被視作最廣泛採用的估值方法)，其中並未採用市賬率倍數乃由於目標集團及類似公司的經營並無嚴重依賴其資產，而並未採用市銷率倍數乃由於其無法完全反映目標集團的成本結構；(b)市場可資比較公司的主營業務；及(c)因目標股權缺乏市場流通性而作出的適當折讓調整。

基於上文所述及經考慮(i)估值師在目標權益方面的具備充分資格及經驗；(ii)目標權益估值的充足工作範圍；(iii)使用市場法及市盈率倍數為一項適當的估值方法；(iv)根據業務分部及目標集團特點而釐定的市場可資比較公司篩選標準屬適當；及(v)估值師作出的估值假設符合行業慣例後，董事認為估值方法、市場可資比較公司的選擇以及用於目標股權估值的主要假設屬公平合理。

基於上文所述，且鑑於代價仍較目標權益於二零二一年六月三十日的評估市值折讓(儘管初步估值獲上述的下行調整)，故董事認為買賣協議及其項下擬進行的交易的條款乃正常商業條款，屬公平合理，並符合本公司及股東的整體利益。

### 代價股份

903,979,914股代價股份相當於約(i)本公司於最後可行日期的現有已發行股本的38.18%；及(ii)佔本公司配發及發行所有代價股份後經擴大的全部已發行股本的27.63%(假設自最後可行日期起直至完成發行最後一期代價股份期間，本公司的已發行股本(除發行代價股份外)並無變動以及將予配發及發行的代價股份數目並無下調)。

代價股份將根據於股東特別大會上尋求股東批准之特別授權而配發及發行。本公司將向聯交所上市委員會申請批准代價股份上市及買賣。代價股份一經發行，將與現有已發行股份在各方面享有同等地位。

---

## 董事會函件

---

### 發行價

每股代價股份的發行價0.2港元較：

- (i) 股份於買賣協議日期前在聯交所買賣股份的最後交易日在聯交所所報收市價每股0.185港元溢價約8.11%；
- (ii) 股份於緊接買賣協議日期前最後五(5)個連續交易日在聯交所所報平均收市價每股約0.1854港元溢價約7.87%；
- (iii) 股份於緊接買賣協議日期前最後十(10)個連續交易日在聯交所所報平均收市價每股0.1869港元溢價約7.01%；
- (iv) 於最後可行日期在聯交所所報收市價每股0.159港元溢價約25.79%；及
- (v) 於二零二一年三月三十一日的股東應佔本公司綜合經審核資產淨值每股股份約0.08港元(基於二零二一年三月三十一日的經審核綜合權益總值約183,700,000港元及於最後可行日期的已發行股份2,367,618,693股)溢價約157.8%。

發行價乃由本公司與該等賣方經參考(其中包括)股份於緊接訂立買賣協議日期前的現行市價、近期股份成交量及本集團業務前景後公平磋商而釐定。董事認為發行價屬公平合理。

### 溢利保證

該等賣方向本公司保證，目標公司於各溢利保證期間的經審核綜合除稅後淨溢利(「**實際溢利**」)將不少於人民幣30,000,000元(「**保證溢利**」)。

倘於任何溢利保證期間的實際溢利低於保證溢利(「**低於預期期間**」)，則於低於預期期間將向該等賣方(或彼等各自的代名人)配發及發行的代價股份數目須按以下公式下調：

$$\text{差數} = \frac{(\text{保證溢利} - \text{實際溢利}) \times 14.3 \times \text{銷售權益}}{\text{發行價}}$$

差數 = 從將予配發及發行的協定代價股份數目中扣減的代價股份數目(「**扣減的代價股份**」)

---

## 董事會函件

---

前提為：

- (i) 受下文第(ii)條條文所規限，倘差數等於或超過將在該低於預期期間配發及發行的協定代價股份數量，或倘目標公司在該低於預期期間出現虧損，則本公司不會於該期間配發及發行任何代價股份；及
- (ii) 然而，倘於任何一個溢利保證期間的實際溢利低於保證溢利，而整個溢利保證期間的實際溢利總額不低於人民幣90,000,000元，則本公司將於目標公司刊發最後一個溢利保證期間的經審核綜合財務報表後一個月內向該等賣方(或彼等各自的代名人)配發及發行扣減的代價股份。

儘管上文所述，根據買賣協議將向該等賣方(或彼等各自的代名人)配發及發行的代價股份總數不得超過903,979,914股，或該等賣方(或彼等各自的代名人)及彼等各自的聯繫人(定義見GEM上市規則)於緊接相關分期的代價股份發行後所持有的股份總數不得超過本公司於緊接相關分期的代價股份發行後經擴大股本的30%(以較低者為準)。

倘該等賣方(或彼等各自的代名人)及彼等各自的聯繫人(定義見GEM上市規則)於緊接相關分期的代價股份發行後所持的股份總數將超過本公司經擴大股本的30%，則該等代價股份的發行將予暫緩，而代價將以現金支付。

倘公眾持股量於緊隨完成發行任何代價股份後將低於本公司已發行股本的25%，則有關代價股份的發行將予暫緩及延期，直至該等代價股份的發行不會導致本公司的公眾持股量低於25%為止。

### 先決條件

完成須待以下條件達成後，方可作實：

- (a) 股東於股東特別大會上通過決議案以批准買賣協議及其項下擬進行的交易，包括但不限於根據特別授權發行代價股份作為代價；
- (b) 第二賣方的董事及股東通過決議案以批准買賣協議及其項下擬進行的交易；
- (c) 目標公司股東(除該等賣方外)通過決議案及／或發出放棄彼等各自的優先權的確認書；



---

## 董事會函件

---

- (d) 本公司及該等賣方就買賣協議項下擬進行的收購事項取得來自其他第三方的所有其他必要授權、批准及同意。據本公司及賣方所知，於最後可行日期，概無自其他第三方獲得收購事項所須或與之相關的其他授權、批准及同意；
- (e) 聯交所上市委員會批准代價股份上市及買賣，且聯交所就買賣協議項下擬進行的交易授出豁免或不提出反對；
- (f) 該等賣方已就買賣協議項下擬進行的收購事項與負責批准／備案中國境外投資的政府部門完成批准或備案程序，包括但不限於適用中國法律所要求的（如適用）必要境外投資批准或備案程序、外匯登記及有關本公司向該等賣方發行代價股份的其他政府程序；
- (g) 目標公司的股東作出承諾，承諾彼等將於完成後訂立新股東協議，而新股東協議將取代於完成前訂立的所有先前股東協議；
- (h) 該等賣方所持的目標公司股權屬真實及完整，亦無以信託方式持有任何股權或銷售權益並無附帶任何留置權或其他產權負擔，及並無就銷售權益的擁有權存在任何形式的爭議；
- (i) 本公司對目標集團就其業務、貿易、法律、財務、稅務、資產及其他條件（本公司代理人或獲本公司委任的專業人士認為屬必要及適宜）而作出的盡職調查結果感到滿意（不論是法律、會計、財務、營運、物業或本公司可能認為必要的其他方面）；
- (j) 自二零二一年六月三十日至完成日期止期間（包括完成日期），目標集團的資產、業務或前景並無任何重大不利變動，而於買賣協議日期及完成日期，該等賣方根據買賣協議所作出的保證在各重大方面仍屬真實及準確，且在任何方面並無誤導成分；
- (k) 自二零二一年六月三十日至完成日期止期間（包括完成日期），目標公司的註冊資本並無任何變動；

---

## 董事會函件

---

- (l) 該等賣方或擔保人並無與任何一方存在任何可能妨礙完成買賣協議項下擬進行交易的爭議或協議；
- (m) 政府機關並無頒佈、發出、實行或執行任何可能禁止或以其他方式妨礙完成買賣協議項下擬進行交易的有效存續法律、法規、行政命令、法令、判決、非正審或永久禁令或其他命令；及
- (n) 買賣協議的各訂約方並無違反買賣協議。

所有訂約方須達成或促使達成先決條件，並在得悉任何可能阻止達成任何先決條件的情況後，以書面形式將該等情況通知其他訂約方。

任何一方均可書面通知另一方有關豁免該另一方須達成的任何先決條件（上述條件(a)至(f)除外）。

倘上述任何先決條件未能於截止日期或之前達成或以其他方式獲豁免，則無違約方可：—

- (a) 終止買賣協議及其所有內容；
- (b) 與其他訂約方書面同意將截止日期推遲至另一個日期。

於最後可行日期，除先決條件(b)及(i)已獲達成，概無買賣協議項下之先決條件已獲達成或豁免（視情況而定）。

### 擔保

擔保人以本公司訂立買賣協議為代價，無條件及不可撤銷地保證全面履行第二賣方於買賣協議項下的所有責任、義務、陳述及保證。本公司有權要求擔保人履行其作為擔保人的責任而毋須對第二賣方提起任何法律訴訟。倘第二賣方因任何原因未能履行其於買賣協議項下之任何責任，本公司有權要求擔保人履行其作為擔保人的責任。

### 完成

完成須待上述所有先決條件獲達成（或豁免，視乎情況而定）後於完成日期落實。



---

## 董事會函件

---

### 有關本集團的資料

本集團主要從事向其客戶提供各式各樣的增值及互聯網支付服務，並控制只有六張的《支付業務許可證》其中一張，在中國提供全國性預付卡及互聯網支付服務。

### 有關該等賣方及擔保人的資料

於最後可行日期，第一賣方為目標公司的董事。

第二賣方為一間於中國成立的有限公司，主要從事物業發展、銷售及管理。於最後可行日期，第二賣方由擔保人最終全資擁有。於最後可行日期，擔保人為目標公司的董事兼第二賣方的唯一董事。

於最後可行日期，據董事在作出一切合理查詢後所深知、盡悉及確信，各該等賣方、擔保人及其各自最終實益擁有人(如適用)均為獨立第三方。

### 有關目標公司的資料

目標公司為一間於中國成立的有限公司，其(連同其附屬公司)主要利用數字化及人工智能技術，提供與健康及醫療服務相關之資訊科技解決方案及智能終端設備。其客戶及業務夥伴包括但不限於醫院、醫療機構、保健機構、大學、醫學院及金融機構。

### 有關目標集團的財務資料

下文載列目標集團的關鍵財務數據摘要(摘錄自本通函附錄二所載其截至二零二零年十二月三十一日止三個財政年度的會計師報告)：

|       | 截至十二月三十一日止財政年度 |         |         |
|-------|----------------|---------|---------|
|       | 二零一八年          | 二零一九年   | 二零二零年   |
|       | 人民幣千元          | 人民幣千元   | 人民幣千元   |
|       | (經審核)          | (經審核)   | (經審核)   |
| 收益    | 116,598        | 148,724 | 140,712 |
| 除稅前純利 | 24,778         | 45,762  | 44,113  |
| 除稅後純利 | 26,425         | 41,347  | 40,353  |

誠如本通函附錄二所載，目標集團於二零二一年六月三十日的資產總值及資產淨值分別約為人民幣242,105,000元及人民幣146,752,000元。

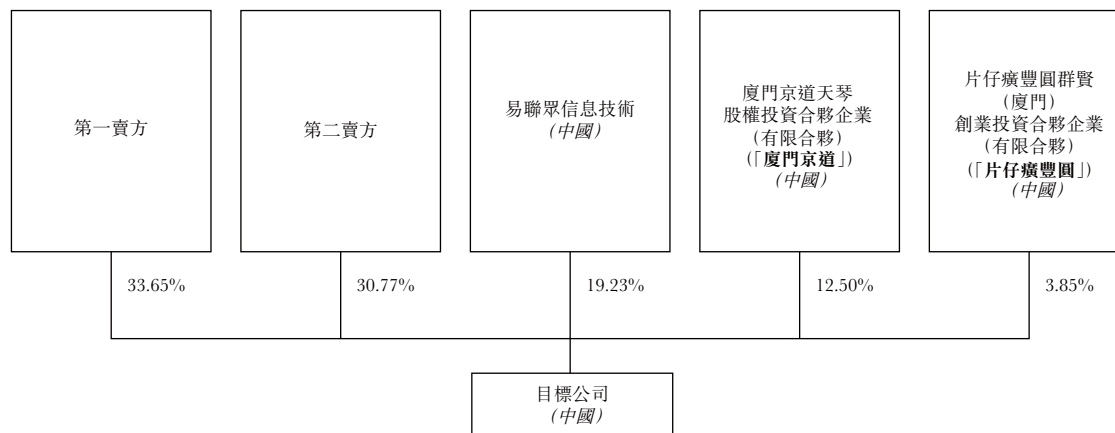
完成後，本公司將持有目標公司已發行總股本的35%，而目標公司將被視為本公司的聯繫人。鑑於目標公司不會成為本公司的附屬公司，其財務業績將不會綜合入賬至本集團的綜合財務業績。

## 董事會函件

### 目標公司的股權架構

下圖顯示於最後可行日期及緊隨完成後目標公司的股權架構：

#### 目標公司於最後可行日期的股權架構



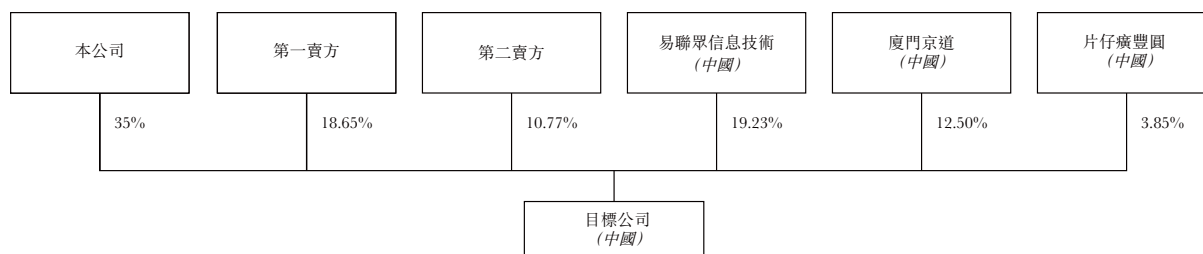
本公司從公開可得資料得悉，於最後可行日期，廈門京道為於中國成立之有限合夥，而廈門京道繼祥股權投資管理有限公司（「京道繼祥」）則為管理合夥人。廈門京道的三名最大股東為廈門金圓投資集團有限公司（「廈門金圓」）、廈門繼祥實業發展有限公司（「繼祥實業」）及廈門市集美區產業投資有限公司（「廈門集美」），各分別持有廈門京道約28.7%、28.7%及12.8%的股權。廈門京道其餘十名股東均為非主要股東，各自持有廈門京道少於10%的股權。京道繼祥由廈門京道產業投資基金管理有限公司（「京道基金」）持有69.4%的股權，由繼祥實業持有15.6%的股權以及由上海容得企業管理諮詢中心（有限合伙）（「上海容得」）持有15.0%的股權。京道基金由何紅章持有38.9%的股權，由福建寶呈凱瑞爾投資有限公司持有34.4%的股權（福建寶呈凱瑞爾投資有限公司則由阮章新及阮煜颺分別持有80%及20%的股權），而其餘26.7%的股權則由三名非主要股東持有，各自持有京道基金少於10%的股權。上海容得為於中國成立之有限合夥，而何紅章則為管理合夥人。上海容得由何紅章及張屹磊分別持有67%及33%的股權。廈門金圓由廈門市財政局全資擁有。繼祥實業由林隨碧及陳永祥分別擁有50%及50%的股權。廈門集美由廈門市集美區財政局全資擁有。

## 董事會函件

本公司從公開可得資料得悉，於最後可行日期，片仔癯豐圓為於中國成立之有限合夥，而廈門群賢豐圓股權投資管理有限公司（「廈門群賢」）則為管理合夥人。片仔癯豐圓的三名最大股東為漳州片仔癯藥業股份有限公司（「漳州片仔癯」）、廈門金圓及廈門天地開發建設集團有限公司（「廈門天地」），各分別持有片仔癯豐圓約30%、20%及16%的股權。片仔癯豐圓其餘十四名股東均為非主要股東，各自持有片仔癯豐圓少於10%的股權。廈門群賢由廈門群賢匯富投資管理有限公司（「群賢匯富」）持有26%的股權，由豐圓資本（廈門）投資管理有限公司（「豐圓資本」）持有24%的股權，由廈門市創業投資有限公司（「廈門創業投資」）持有20%的股權，由漳州片仔癯持有15%的股權，由廈門天地持有10%的股權以及由廈門金中冠投資諮詢有限公司（「廈門金中冠」）持有5%的股權。群賢匯富由潘躍偉、歐陽金梅、徐鎧薪、彭燕紅、吳志榕及黃仁真分別持有24%、16%、15%、15%、15%及15%的權益。豐圓資本由陳柯烽及李陽加分別持有51%及49%的權益。廈門創業投資由廈門市財政局最終全資擁有。廈門金中冠由陳柯烽及李陽加分別持有51%及49%的股權。漳州片仔癯為一家股份於上海證券交易所上市的公司（股份代號：600436）。廈門天地由廈門市湖里區財政局全資擁有。

據董事在作出一切合理查詢後所深知、盡悉及確信，除執行董事兼董事會主席張曦先生於易聯眾信息技術擁有約16.21%的股權外，目標公司各股東（該等賣方除外）及其各自的最終實益擁有人（如適用）均為獨立第三方。

### 目標公司緊隨完成後的股權架構



### 進行收購事項的理由及裨益

本集團一直探索新機遇以實現業務多元化及拓展收入來源。就互聯網支付業務而言，本集團集中於具備迅速增長潛力的領域，並致力與各方建立合作夥伴關係以提供安全方便的互聯網支付服務。董事認為，資訊科技解決方案及智能終端設備在健康及醫療領域的應用具有強勁增長及發展潛力，因此董事認為收購事項與上述業務策略一致，能為本集團提供良好的投資及合作機會，藉以鞏固其在健康及醫療領域中提供安全方便的互聯網支付服務方面的據點。收購事項為本集團的互聯網支付業務提供機會，使其能夠涉足於健康及醫療領域，而本集團將繼續尋求與持份者在健康和醫療領域上的進一步合作，藉以通過傳統的預付卡及／或互聯網支付服務，將本集團的互聯網支付服務應用於其業務。經考慮目標公司截至二零二零年十二月三十一日止三個財政年度的財務業績、上述收購事項所帶來的潛在機會（即擴大本集團在健康及醫療領域的互聯網支付業務）以及溢利保障後，董事認為，收購事項可讓本集團拓展其業務範圍，提高其盈利能力，為其股東帶來更多可觀回報。

董事認為，買賣協議及其項下擬進行交易的條款按一般商業條款訂立，屬公平合理並符合本公司及股東的整體利益。

### 對股權架構的影響

下表闡述本公司(i)於最後可行日期；及(ii)緊隨配發及發行所有代價股份後（假設本公司已發行股本於最後可行日期直至完成發行最後一批代價股份為止並無變動（假設自最後可行日期起直至完成發行最後一期代價股份期間，本公司的已發行股本（除發行代價股份外）並無變動以及將予配發及發行的代價股份數目並無下調）：

## 董 事 會 函 件

|                      | 於最後可行日期              |               | 緊隨配發及<br>發行所有代價股份後   |               |
|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
|                      | 股份數目                 | 概約<br>%       | 股份數目                 | 概約<br>%       |
| Sino Starlet Limited |                      |               |                      |               |
| (附註)                 | 437,230,000          | 18.47         | 437,230,000          | 13.36         |
| 張暢先生                 | 93,090,000           | 3.93          | 93,090,000           | 2.85          |
| 第一賣方(或其提名人)          | —                    | —             | 387,419,963          | 11.84         |
| 第二賣方(或其提名人)          | —                    | —             | 516,559,951          | 15.79         |
| 公眾股東                 | 1,837,298,693        | 77.60         | 1,837,298,693        | 56.16         |
| <b>總計</b>            | <b>2,367,618,693</b> | <b>100.00</b> | <b>3,271,598,607</b> | <b>100.00</b> |

附註：Sino Starlet Limited由張暢先生全資擁有。

根據上表，由於預計收購事項不會導致任何股東持有本公司30%以上已發行股本，且本公司並無現有控股股東(定義見GEM上市規則)，故預計收購事項將不會令本公司控制權出現變動。

### GEM上市規則的涵義

根據GEM上市規則，由於收購事項的其中一項適用百分比率(定義見GEM上市規則)超過25%但全部適用百分比率均低於100%，故收購事項構成本公司的主要交易，因此，須遵守GEM上市規則第19章項下的申報、公告及股東批准規定。

本公司將召開及舉行股東特別大會，以供股東考慮及酌情批准有關買賣協議及其項下擬進行的交易以及配發及發行代價股份的特別授權的相關決議案。於最後可行日期，據董事所深知、盡悉及確信，概無股東於買賣協議、其項下擬進行的交易及特別授權中擁有重大權益，因此，概無股東須於股東特別大會上就相關決議案放棄投票。

---

## 董事會函件

---

### 建議收購事項對本集團的財務影響

於完成後，本公司將持有目標公司全部股權的35%，而目標公司將被視作本公司的聯營公司。本通函附錄三所載隨附本集團的未經審核備考綜合資產負債表按猶如收購事項已於二零二一年三月三十一日完成而編製，以說明收購事項之影響。

### 資產及負債

根據本通函附錄三所載本集團之未經審核備考綜合資產負債表(假設收購事項已於二零二一年三月三十一日完成)，按備考基準計算，本集團的資產總值將由約829,600,000港元增加至約1,004,200,000港元，本集團的負債總額將由約645,900,000港元增加87,300,000港元至約733,200,000港元，以及本集團的資產淨值將由約183,700,000港元增加至約271,100,000港元。

### 盈利

於完成後，本公司將持有目標公司全部股權的35%，而目標公司將被視作本公司的聯營公司。因此，目標公司的財務業績將透過分佔目標公司財務業績的35%，採用權益會計法於本公司財務報表中入賬。

本集團的盈利將包括應佔目標集團的損益(此乃視乎目標集團的實際財務業績而定)。除上述有關收購事項的影響外，鑑於預期收購事項不會產生任何重大交易成本或行政開支，故本公司認為，本集團緊隨收購事項後的盈利將不會受到任何重大影響。

收購事項之進一步詳情，連同編製未經審核備考財務資料之基準載列於本通函附錄三。

### 一般事項

本公司將於二零二一年十一月十九日(星期五)上午十一時正假座香港上環干諾道西48號干諾中心23樓召開及舉行股東特別大會，藉以考慮及酌情批准(其中包括)有關(i)買賣協議及其項下擬進行的交易；及(ii)授出一般授權以發行及配發代價股份的相關決議案。



---

## 董事會函件

---

於收購事項中擁有重大權益的任何股東及其緊密聯繫人(定義見GEM上市規則)須就將於股東特別大會上提呈有關收購事項的決議案放棄投票。據董事所知、所悉及所信，於最後可行日期，概無股東於收購事項中擁有與其他股東不同的重大權益。因此，概無股東須就將於股東特別大會上提呈有關收購事項的決議案放棄投票。

根據GEM上市規則第17.47(4)條，除該股東大會主席以誠實信用的原則容許純粹有關程序或行政事務的決議案以舉手方式表決外，股東於股東大會上進行之任何表決必須以投票方式進行。因此，於股東特別大會上提呈表決的決議案將以投票方式進行表決，而本公司將以GEM上市規則第17.47(5)條項下所訂明的方式宣佈投票表決結果。

股東特別大會通告載於本通函第EGM-1至EGM-4頁。隨本通函附奉適用於股東特別大會的代表委任表格，而該代表委任表格亦分別刊發於GEM網站([www.hkgem.com](http://www.hkgem.com))及本公司網站([www.chinasmartpay.com](http://www.chinasmartpay.com))。無論閣下能否出席股東特別大會，務請細閱通告並將隨附的代表委任表格按其上列印的指示填妥及簽署，並連同經簽署的授權書或其他授權文件(如有)或該等授權書或授權文件經公證人認證的副本交回本公司的香港股份過戶登記處聯合證券登記有限公司，地址為香港北角英皇道338號華懋交易廣場2期33樓3301-04室，而無論如何須不遲於股東特別大會或其任何續會(視情況而定)的指定舉行時間48小時前交回。

填妥及交回代表委任表格後，閣下仍可依願親身出席股東特別大會或其任何續會(視情況而定)，並於會上投票。於該情況下，代表委任表格將被視為撤回。

### 推薦建議

經考慮上述事項，董事認為，買賣協議的條款乃按一般商業條款訂立，屬公平合理，且訂立買賣協議符合本公司及股東的整體利益。因此，董事推薦股東投票贊成擬於股東特別大會上提呈的決議案。

### 責任聲明

本通函乃遵照GEM上市規則而提供有關本公司的資料。各董事願就本通函所載資料共同及個別承擔全部責任，並在作出一切合理查詢後確認，就彼等所深知及確信，本通函所載資料於所有重大方面為準確完整，且並無誤導或欺騙成份，亦無遺漏任何其他事實，致使其所載任何聲明或本通函產生誤導。

---

## 董 事 會 函 件

---

### 額外資料

謹請 閣下垂注本通函各附錄所載的其他資料。

此致

列位股東 台照

承董事會命  
中國支付通集團控股有限公司  
主席  
張曦

二零二一年十月二十六日



## 1. 本集團的財務資料

本集團截至二零一九年、二零二零年及二零二一年三月三十一日止財政年度各年的經審核綜合財務報表及本集團截至二零二一年六月三十日止六個月的未經審核簡明綜合財務報表於以下文件披露，有關文件已分別於聯交所網站 ([www.hkexnews.hk](http://www.hkexnews.hk)) 及本公司網站 ([www.chinasmartpay.com](http://www.chinasmartpay.com)) 發佈：

- 本集團截至二零一九年三月三十一日止年度的經審核綜合財務報表已載於本公司的二零一九年年報第 73 至 179 頁。請參閱以下的本公司二零一九年年報連結：  
[https://www1.hkexnews.hk/listedco/listconews/gem/2019/0701/gln20190701016\\_c.pdf](https://www1.hkexnews.hk/listedco/listconews/gem/2019/0701/gln20190701016_c.pdf)
- 本集團截至二零二零年三月三十一日止年度的經審核綜合財務報表已載於本公司的二零二零年年報第 81 至 191 頁。請參閱以下的本公司二零二零年年報連結：  
[https://www1.hkexnews.hk/listedco/listconews/gem/2020/0701/2020070100102\\_c.pdf](https://www1.hkexnews.hk/listedco/listconews/gem/2020/0701/2020070100102_c.pdf)
- 本集團截至二零二一年三月三十一日止年度的經審核綜合財務報表已載於本公司的二零二一年年報第 76 至 179 頁。請參閱以下的本公司二零二一年年報連結：  
[https://www1.hkexnews.hk/listedco/listconews/gem/2021/0627/2021062700190\\_c.pdf](https://www1.hkexnews.hk/listedco/listconews/gem/2021/0627/2021062700190_c.pdf)
- 本集團截至二零二一年六月三十日止三個月的未經審核簡明綜合財務資料已載於本公司的二零二一年第一季度報告第 3 至 19 頁。請參閱以下的本公司二零二一年第一季度報告連結：  
[https://www1.hkexnews.hk/listedco/listconews/gem/2021/0813/2021081302112\\_c.pdf](https://www1.hkexnews.hk/listedco/listconews/gem/2021/0813/2021081302112_c.pdf)

## 2. 負債聲明

於二零二一年八月三十一日 (即本通函付印前確定有關負債聲明內若干資料的最後可行日期) 營業時間結束時，本集團的負債情況如下：

### 應付一名聯繫人款項

本集團的應付一名聯繫人款項約為 700,000 港元，有關款項為無抵押、無擔保、免息及按要求償還。

**其他應付款項及借款**

本集團有：

- (i) 應付一名第三方的其他款項 15,000,000 港元，該款項為無抵押、無擔保、年利率 10% 且須於二零二二年五月二十五日償還；
- (ii) 來自獨立第三方的其他借款約 80,700,000 港元及 6,300,000 港元，均為無抵押、無擔保且須於二零二一年九月三十日償還，年利率分別為 9% 及 12%；
- (iii) 來自獨立第三方的其他借款 6,000,000 港元，該款項為無抵押、由本公司董事擔保、年利率為 12% 且須於二零二二年四月一日償還；及
- (iv) 其他應付款項及借款以及可換股債券的應付利息約為 2,200,000 港元，該款項為無抵押、無擔保、免息且須於一年內償還。

**租賃負債**

本集團的租賃負債約為 24,600,000 港元，乃關於位於香港、中國及泰國的辦公室租賃協議的付款責任。租賃負債初步按於相關開始日期並未支付的租賃付款的現值計算，並使用本集團的遞增借貸利率進行折現。本集團租賃負債的有效利率為每年 4.72%。該等款項為無抵押及無擔保。

**應付債券**

債券為約 188,300,000 港元，票面年息率為 9% 及按要求償還。該款項為無抵押並由本公司一名董事為債券作個人擔保。

**一間上市附屬公司發行的可換股債券**

於二零二零年六月二十六日（「**債券發行日期**」），本公司附屬公司東方支付集團控股有限公司（「**東方支付**」）發行本金總額為 12,300,000 港元，票面年息率為 7% 的可換股債券（「**東方支付可換股債券**」）予不少於六名獨立承配人（該等承配人及彼等的最終實益擁有人（倘適用）均為獨立第三方）。除可換股性質外，東方支付可換股債券為無抵押及無擔保。

東方支付可換股債券將於債券發行日期起計兩年屆滿當日(「到期日」)(或倘該日並非營業日,則緊接該日前的營業日)到期。東方支付可換股債券可按初始兌換價每股東方支付股份0.15港元兌換為最多79,000,000股東方支付普通股。

於二零二一年八月三十一日,東方支付可換股債券分為負債部分為約12,600,000港元及權益部分為約900,000港元,代表債券持有人的換股權。

### 其他長期負債

本集團就東方支付的全資附屬公司Oriental City Group (Thailand) Co., Limited(「奧思知泰國」)已發行及繳足優先股本應付Nongluck Anantachote女士的未償還款項總額為25,500,000泰銖(相當於約6,200,000港元),其每年按9.5%計算累積股息。該款項為無抵押及無擔保。

根據適用會計準則,奧思知泰國所發行的優先股歸入負債而非權益當中,原因在於儘管其不可贖回,其持有人有權按已發行優先股的繳足金額每年9.5%的股息率收取累積性股息(該累積性股息將視為融資成本),並僅可收取以其繳足股本面值為限的奧思知泰國剩餘資產。

### 或然負債

於二零二一年八月三十一日,本集團並無其他重大或然負債。

除上文所述者及集團內公司間的負債外,於二零二一年八月三十一日營業時間結束時,本集團並無任何未償還的按揭、抵押、債券、借貸資本、銀行透支、貸款或其他類似債務、融資租賃或租購承擔、承兌負債(一般商業票據除外)或承兌信貸、債務證券(不論是否已發行及發行在外或已獲授權發行或已設立惟尚未發行)、擔保或其他重大或然負債。

除上文所披露者外,董事已確認自二零二一年八月三十一日起至最後可行日期(包括該日),本集團的債務及或然負債並無任何重大變動。

## 3. 重大不利變動

於最後可行日期,董事並不知悉,自二零二一年三月三十一日(即本集團編製最近期刊發的經審核財務報表之日)起,本集團的財務狀況或貿易狀況並無發生任何重大不利變動。

#### 4. 營運資金

於最後可行日期，董事認為在並無不可預見的情況下，及經計及本集團的財務資源（包括內部產生資金及現有信貸融資）後，本集團擁有足夠營運資金撥付自本通函日期起計未來十二個月的現有需要。

#### 5. 本集團的財務及貿易前景

本集團主要從事經營預付卡及互聯網支付業務、高端權益業務及於泰國從事經營商戶收單業務。本集團向其客戶提供各式各樣的增值及互聯網支付服務，並控制只有六張的《支付業務許可證》其中一張，在中國提供全國性預付卡及互聯網支付服務。本集團的一貫意向是向其用戶提供結合支付、權益及信貸服務的一站式解決方案。於最後可行日期，本公司無意於完成後出售任何其現有主要業務或縮減其規模，並且預期正在經營的預付卡及互聯網支付業務將繼續成為本集團的主要業務分部之一。

根據本公司截至二零二一年六月三十日止三個月的第一季度報告，本集團的收益約為15,100,000港元，本集團的毛利約為12,800,000港元以及本公司權益持有人應佔虧損約為15,800,000港元。此外，誠如本公司截至二零二一年三月三十一日止年度的年報所述，本集團持續經營業務的收益約為68,000,000港元，毛利約為32,700,000港元以及本公司權益持有人應佔虧損約為98,500,000港元。本集團於二零二一年三月三十一日的總資產及總權益分別約為829,600,000港元及183,700,000港元。

於完成後，本集團將繼續其現有的預付卡及互聯網支付業務、高端權益業務以及經營商戶收單業務。

##### 預付卡及互聯網支付業務

本集團專注於具有快速增長潛力的領域，努力與各方建立合作夥伴關係，一方面為不同的金融機構和大宗商品交易平台提供安全方便的互聯網支付服務，另一方面為跨境電商企業提供跨境支付和海關推送服務。但由於受2019冠狀病毒病疫情爆發影

響，人民群眾消費更傾向於網上消費，而傳統預付卡在商戶端消費受到一定的抑制，導致發卡額有一定的下降。

自二零二一年五月成功完成牌照續期以來，儘管受2019冠狀病毒病影響，但本集團仍一直積極拓展相應的支付業務。在傳統預付卡方面，本集團除了在老的客戶端深挖做大外，同時積極拓展其他發卡形式（即網上發卡及聯名卡）；跨境人民幣業務已與幾家銀行完成系統對接，同時大貿功能已實現全流程線上化。於互聯網業務而言，開聯通的各地所屬分公司正在積極拓展合規商戶入網，且目前入網的商戶都具有一定的交易規模。預期本集團的支付業務於下個財政年度將實現有質量的良性發展與增長。

### 高端權益業務

隨著市場需求升級和業務合作需要，本集團上線了全新官網，同時新增了線上銷售渠道，逐步投放直接面對終端客戶的高端權益產品。在銀行及信用卡組織的高端會員權益服務行業，除了原有的信用卡發卡較大的頭部銀行之外，有越來越多的中小銀行關注持卡人的權益服務，為零售業務或信用卡業務客戶提供增值權益服務。另外隨著付費會員制消費方式的興起，在新零售領域及互聯網平台，會有更多的會員權益方面需求。對於未來行業，會有更多的服務物件，更大的市場規模。

### 經營商戶收單業務

本集團的經營商戶收單業務正面對中美貿易戰影響及2019冠狀病毒病疫情爆發的不確定性風險，此等因素均影響中國遊客在泰國的消費。具體而言，2019冠狀病毒病疫情爆發導致大部分前往泰國的國際航班暫停，因而對經營商戶收單業務的收入造成重大不利影響。飛往泰國的國際航班將於何時全面恢復尚不明確，因而，本集團已積極探索其他商機（尤其是支付相關業務）。

誠如董事會函件「進行收購事項的理由及裨益」一節所披露，董事認為收購事項與本集團的業務策略一致，集中於具備迅速增長潛力的領域，致力與各方建立合作夥伴關係，以提供安全方便的互聯網支付服務。預期收購事項能鞏固本集團在健康及醫療領域中的據點，為

更多健康及醫療公司提供安全方便的互聯網支付服務。展望未來，本集團將繼續發展其經營預付卡及互聯網支付業務，並積極尋找業務機會，在具備迅速增長潛力的領域內擴展業務，以促進及維持本集團的未來發展，為其股東帶來更佳回報。

以下為自獨立申報會計師中審眾環(香港)會計師事務所有限公司(香港執業會計師)接獲之報告全文，乃為載入本通函而編製。



MAZARS CPA LIMITED  
中審眾環(香港)會計師事務所有限公司  
42nd Floor, Central Plaza,  
18 Harbour Road, Wan Chai, Hong Kong  
香港灣仔港灣道18號  
中環廣場42樓  
Tel電話：(852) 2909 5555  
Fax傳真：(852) 2810 0032  
Email電郵：info@mazars.hk  
Website網址：www.mazars.hk

## 有關福建醫聯康護信息技術有限公司的歷史財務資料的獨立申報會計師報告

敬啟者：

### 緒言

吾等就福建醫聯康護信息技術有限公司(「**目標公司**」)及其附屬公司(以下統稱「**目標集團**」)之歷史財務資料作出報告，其載於第II-5至II-70頁，包括目標集團之綜合財務狀況表以及目標公司於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日及二零二一年六月三十日之財務狀況表，以及目標集團截至二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日止年度各年及截至二零二一年六月三十日止六個月(「**相關期間**」)之綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及重大會計政策概要及其他闡釋資料(統稱為「**歷史財務資料**」)。歷史財務資料載於第II-5至II-70頁，其構成本報告之一部分，為載入中國支付通集團控股有限公司(「**貴公司**」)日期為二零二一年十月二十六日的通函而編製(通函內容有關 貴公司收購目標集團)。

### 董事有關歷史財務資料的責任

目標公司董事須負責根據歷史財務資料附註2所載的編製及呈列基準編製作出真實公平反映的歷史財務資料，並落實目標公司董事認為必需的內部監控，以確保於編製歷史財務資料時不存在重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤)。



### 申報會計師的責任

吾等的責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下匯報。吾等根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則規定吾等須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料有無重大錯誤陳述作出合理確認。

吾等的工作涉及實程序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關的憑證。選擇的程序取決於吾等的判斷，包括評估歷史財務資料出現重大錯誤陳述（不論是否由於欺詐或錯誤）的風險。於作出該等風險評估時，吾等根據歷史財務資料附註2所載的編製及呈列基準，考慮與目標集團編製歷史財務資料及其真實公平性相關的內部監控，以設計於各類情況下適當的程序，惟並非旨在就目標集團內部監控的成效提出意見。吾等的工作亦包括評估目標公司董事所採用的會計政策是否恰當及所作出的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列。

吾等相信，吾等所獲的憑證屬充分及恰當，可為吾等的意見提供基礎。

### 意見

根據歷史財務資料附註2所載編製及呈列基準以及就會計師報告而言，吾等認為，歷史財務資料真實公平反映目標集團於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日及二零二一年六月三十日的財務狀況、目標公司於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日及二零二一年六月三十日的財務狀況以及其於各有關期間的財務表現及現金流。

### 審閱追加期間的比較財務資料

吾等已審閱目標集團追加期間的比較財務資料，此等財務資料包括截至二零二零年六月三十日止六個月的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表和綜合現金流量表，以及其他解釋資料（統稱「追加期間的比較財務資料」）。目標公司董事負責根據歷史財務資料附註2所載的編製及呈列基準，編製及呈列追加期間的比較財務資料。



吾等的責任是根據吾等的審閱，對追加期間的比較財務資料作出結論。吾等已根據會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號(經修訂)「由實體的獨立核數師審閱中期財務資料」進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，及應用分析性及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則進行審計的範圍為小，故不能令吾等可保證吾等將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，吾等不會發表審計意見。按照吾等的審閱及就本會計師報告而言，吾等並無發現任何事項令吾等相信，追加期間的比較財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註2所載的編製及呈列基準編製。

### 根據香港聯合交易所有限公司證券GEM上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例須呈報的其他事項

#### 調整

於編製歷史財務資料時，概無對第II-4頁界定的相關財務報表作出調整。

#### 股息

吾等提述歷史財務資料附註12，當中載有目標集團就相關期間派付或建議派付股息的資料。

#### 編製或審核財務資料

目標公司截至二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日止年度之法定財務報表乃由中審眾環會計師事務所(特殊普通合伙)所審核。目標集團概無就二零二一年六月三十日之後的任何期間編製法定經審核綜合財務報表。

此 致

中國支付通集團控股有限公司

列位董事 台照

中審眾環(香港)會計師事務所有限公司

執業會計師

香港，二零二一年十月二十六日

## 目標集團的歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文載列的歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

作為歷史財務資料基礎的目標集團於相關期間的綜合財務報表乃由目標公司董事根據遵照由香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則(「**香港財務報告準則**」)的會計政策而編製(「**相關財務報表**」)。相關財務報表由香港執業會計師中審眾環(香港)會計師事務所有限公司根據由香港會計師公會頒佈的香港審計準則所審核。

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

## 綜合損益及其他全面收益表

|                             | 附註 | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至六月三十日止六個月              |                |
|-----------------------------|----|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|                             |    | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 收益                          | 5  | 116,598        | 148,724        | 140,712        | 53,926                   | 55,580         |
| 銷售成本                        |    | (61,138)       | (69,812)       | (66,237)       | (25,044)                 | (23,729)       |
| 毛利                          |    | 55,460         | 78,912         | 74,475         | 28,882                   | 31,851         |
| 其他收入                        | 6  | 3,962          | 10,084         | 12,242         | 2,377                    | 5,355          |
| 行政及銷售開支                     |    | (22,258)       | (30,521)       | (29,097)       | (10,248)                 | (15,080)       |
| 融資成本                        | 7  | (46)           | (83)           | (91)           | (50)                     | (28)           |
| 研發開支                        |    | (11,231)       | (10,693)       | (13,096)       | (4,962)                  | (6,494)        |
| (計提)撥回貿易及其他<br>應收款項虧損撥備     | 30 | (1,099)        | (1,628)        | 239            | (940)                    | (473)          |
| 分佔聯營公司的業績                   | 14 | (10)           | (309)          | (559)          | (270)                    | (207)          |
| 視作出售一間聯營公司<br>的收益           |    | —              | —              | —              | —                        | 619            |
| 除所得稅前溢利                     | 7  | 24,778         | 45,762         | 44,113         | 14,789                   | 15,543         |
| 所得稅抵免(開支)                   | 10 | 1,647          | (4,415)        | (3,760)        | (1,176)                  | (949)          |
| 年內／期內溢利<br>及年內／期內全面<br>收入總額 |    | 26,425         | 41,347         | 40,353         | 13,613                   | 14,594         |
| 下列人士應佔：                     |    |                |                |                |                          |                |
| 貴公司權益持有人                    |    | 26,431         | 40,604         | 40,430         | 13,843                   | 14,474         |
| 非控股權益                       |    | (6)            | 743            | (77)           | (230)                    | 120            |
|                             |    | 26,425         | 41,347         | 40,353         | 13,613                   | 14,594         |

## 綜合財務狀況表

|                 |    | 於十二月三十一日       |                |                | 於<br>六月三十日     |
|-----------------|----|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                 |    | 二零一八年          | 二零一九年          | 二零二零年          | 二零二一年          |
|                 | 附註 | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| <b>非流動資產</b>    |    |                |                |                |                |
| 於聯營公司的權益        | 14 | 710            | 1,121          | 11,802         | 12,934         |
| 物業、廠房及設備        | 15 | 882            | 20,670         | 46,097         | 50,438         |
| 使用權資產           | 16 | 1,014          | 1,389          | 626            | 147            |
| 無形資產            | 17 | —              | 3,180          | 6,030          | 6,868          |
| 按公允值計入損益的金融資產   | 18 | 500            | 500            | 500            | 500            |
| 遞延稅項資產          | 24 | 2,709          | 4,416          | 6,648          | 7,689          |
|                 |    | <u>5,815</u>   | <u>31,276</u>  | <u>71,703</u>  | <u>78,576</u>  |
| <b>流動資產</b>     |    |                |                |                |                |
| 存貨              | 19 | 18,595         | 28,045         | 29,225         | 41,637         |
| 貿易及其他應收款項       | 20 | 16,992         | 30,327         | 41,963         | 59,675         |
| 合約資產            | 21 | 34,268         | 36,113         | 36,876         | 34,386         |
| 受限制銀行結餘         | 22 | —              | 386            | 1,472          | 941            |
| 銀行結餘及現金         |    | 60,454         | 74,804         | 69,598         | 26,890         |
|                 |    | <u>130,309</u> | <u>169,675</u> | <u>179,134</u> | <u>163,529</u> |
| <b>流動負債</b>     |    |                |                |                |                |
| 貿易及其他應付款項       | 23 | 53,880         | 71,895         | 82,777         | 68,717         |
| 合約負債            | 21 | 20,476         | 22,429         | 21,565         | 18,049         |
| 應付所得稅           |    | —              | 3,344          | 3,693          | 2,634          |
| 計息借貸            | 25 | —              | 8,800          | 6,800          | 5,800          |
| 租賃負債            | 16 | 689            | 936            | 638            | 153            |
|                 |    | <u>75,045</u>  | <u>107,404</u> | <u>115,473</u> | <u>95,353</u>  |
| <b>流動負債淨值</b>   |    | <u>55,264</u>  | <u>62,271</u>  | <u>63,661</u>  | <u>68,176</u>  |
| <b>總資產減流動負債</b> |    | 61,079         | 93,547         | 135,364        | 146,752        |

## 綜合財務狀況表 (續)

|              | 附註 | 於十二月三十一日       |                |                | 於<br>六月三十日     |
|--------------|----|----------------|----------------|----------------|----------------|
|              |    | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 非流動負債        |    |                |                |                |                |
| 租賃負債         | 16 | 342            | 483            | —              | —              |
| 資產淨值         |    | 60,737         | 93,064         | 135,364        | 146,752        |
| 資本及儲備        |    |                |                |                |                |
| 股本           | 26 | 20,000         | 20,800         | 20,800         | 20,800         |
| 儲備           |    | 40,253         | 70,057         | 110,487        | 123,642        |
| 貴公司權益持有人應佔權益 |    | 60,253         | 90,857         | 131,287        | 144,442        |
| 非控股權益        | 13 | 484            | 2,207          | 4,077          | 2,310          |
| 權益總額         |    | 60,737         | 93,064         | 135,364        | 146,752        |

## 目標公司的財務狀況表

|                 | 附註    | 於十二月三十一日       |                |                | 於<br>六月三十日     |
|-----------------|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                 |       | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| <b>非流動資產</b>    |       |                |                |                |                |
| 於附屬公司的投資        | 13    | 3,728          | 30,783         | 54,235         | 49,599         |
| 於聯營公司的權益        |       | 710            | 1,121          | 2,050          | 3,226          |
| 物業、廠房及設備        |       | 878            | 20,654         | 45,785         | 50,154         |
| 使用權資產           |       | 965            | 1,325          | 579            | 137            |
| 無形資產            |       | —              | 3,180          | 5,847          | 6,345          |
| 按公允值計入損益的金融資產   |       | 500            | 500            | 500            | 500            |
| 遞延稅項資產          |       | 2,112          | 2,777          | 3,291          | 3,311          |
|                 |       | 8,893          | 60,340         | 112,287        | 113,272        |
| <b>流動資產</b>     |       |                |                |                |                |
| 存貨              |       | 18,574         | 26,493         | 28,018         | 40,554         |
| 貿易及其他應收款項       |       | 17,337         | 29,733         | 36,859         | 59,177         |
| 合約資產            |       | 34,268         | 33,444         | 34,997         | 33,099         |
| 受限制銀行結餘         |       | —              | 386            | 1,472          | 941            |
| 銀行結餘及現金         |       | 55,889         | 38,304         | 24,794         | 8,360          |
|                 |       | 126,068        | 128,360        | 126,140        | 142,131        |
| <b>流動負債</b>     |       |                |                |                |                |
| 貿易及其他應付款項       |       | 53,244         | 64,352         | 76,007         | 95,347         |
| 合約負債            |       | 20,476         | 20,904         | 20,756         | 6,859          |
| 應付所得稅           |       | —              | 3,204          | 3,474          | 2,232          |
| 計息借貸            |       | —              | 8,800          | 6,800          | 5,800          |
| 租賃負債            |       | 639            | 872            | 591            | 142            |
|                 |       | 74,359         | 98,132         | 107,628        | 110,380        |
| <b>流動資產淨值</b>   |       | 51,709         | 30,228         | 18,512         | 31,751         |
| <b>總資產減流動負債</b> |       | 60,602         | 90,568         | 130,799        | 145,023        |
| <b>非流動負債</b>    |       |                |                |                |                |
| 租賃負債            |       | 342            | 483            | —              | —              |
|                 |       | 342            | 483            | —              | —              |
| <b>資產淨值</b>     |       | 60,260         | 90,085         | 130,799        | 145,023        |
| <b>資本及儲備</b>    |       |                |                |                |                |
| 股本              | 26    | 20,000         | 20,800         | 20,800         | 20,800         |
| 儲備              | 27(c) | 40,260         | 69,285         | 109,999        | 124,223        |
| <b>權益總額</b>     |       | 60,260         | 90,085         | 130,799        | 145,023        |

## 綜合權益變動表

|               | 貴公司權益持有人應佔               |                            |                            |                            |                          | 非控股                      | 合計            |
|---------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
|               | 股本<br>人民幣千元<br>(附註27(a)) | 資本儲備<br>人民幣千元<br>(附註27(b)) | 法定儲備<br>人民幣千元<br>(附註27(b)) | 累積溢利<br>人民幣千元<br>(附註27(b)) | 合計<br>人民幣千元<br>(附註27(b)) | 權益<br>人民幣千元<br>(附註27(b)) |               |
| 於二零一八年一月一日    | 20,000                   | —                          | 1,360                      | 12,462                     | 33,822                   | —                        | 33,822        |
| 年內溢利及年內全面收入總額 | —                        | —                          | —                          | 26,431                     | 26,431                   | (6)                      | 26,425        |
| 與擁有人的交易：      |                          |                            |                            |                            |                          |                          |               |
| 供款及分配         |                          |                            |                            |                            |                          |                          |               |
| 轉至法定儲備        | —                        | —                          | 2,823                      | (2,823)                    | —                        | —                        | —             |
| 擁有權益變動        |                          |                            |                            |                            |                          |                          |               |
| 註冊成立附屬公司      | —                        | —                          | —                          | —                          | —                        | 490                      | 490           |
| 與擁有人的交易總額     | —                        | —                          | 2,823                      | (2,823)                    | —                        | 490                      | 490           |
| 於二零一八年十二月三十一日 | <b>20,000</b>            | <b>—</b>                   | <b>4,183</b>               | <b>36,070</b>              | <b>60,253</b>            | <b>484</b>               | <b>60,737</b> |
| 於二零一九年一月一日    | 20,000                   | —                          | 4,183                      | 36,070                     | 60,253                   | 484                      | 60,737        |
| 年內溢利及年內全面收入總額 | —                        | —                          | —                          | 40,604                     | 40,604                   | 743                      | 41,347        |
| 與擁有人的交易：      |                          |                            |                            |                            |                          |                          |               |
| 供款及分配         |                          |                            |                            |                            |                          |                          |               |
| 額外繳足資本 (附註26) | 800                      | 9,200                      | —                          | —                          | 10,000                   | —                        | 10,000        |
| 股息 (附註12)     | —                        | —                          | —                          | (20,000)                   | (20,000)                 | —                        | (20,000)      |
| 轉至法定儲備        | —                        | —                          | 4,279                      | (4,279)                    | —                        | —                        | —             |
| 擁有權益變動        |                          |                            |                            |                            |                          |                          |               |
| 註冊成立附屬公司      | —                        | —                          | —                          | —                          | —                        | 980                      | 980           |
| 與擁有人的交易總額     | 800                      | 9,200                      | 4,279                      | (24,279)                   | (10,000)                 | 980                      | (9,020)       |
| 於二零一九年十二月三十一日 | <b>20,800</b>            | <b>9,200</b>               | <b>8,462</b>               | <b>52,395</b>              | <b>90,857</b>            | <b>2,207</b>             | <b>93,064</b> |

## 綜合權益變動表(續)

|                          | 貴公司權益持有人應佔               |                            |                            |                            |                          | 非控股                      | 合計             |
|--------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
|                          | 股本<br>人民幣千元<br>(附註27(a)) | 資本儲備<br>人民幣千元<br>(附註27(b)) | 法定儲備<br>人民幣千元<br>(附註27(b)) | 累積溢利<br>人民幣千元<br>(附註27(b)) | 合計<br>人民幣千元<br>(附註27(b)) | 權益<br>人民幣千元<br>(附註27(b)) |                |
| 於二零二零年一月一日               | 20,800                   | 9,200                      | 8,462                      | 52,395                     | 90,857                   | 2,207                    | 93,064         |
| 年內溢利及年內全面收入總額            | —                        | —                          | —                          | 40,430                     | 40,430                   | (77)                     | 40,353         |
| 與擁有人的交易：                 |                          |                            |                            |                            |                          |                          |                |
| 供款及分配                    |                          |                            |                            |                            |                          |                          |                |
| 轉至法定儲備                   | —                        | —                          | 4,291                      | (4,291)                    | —                        | —                        | —              |
| 擁有權益變動                   |                          |                            |                            |                            |                          |                          |                |
| 註冊成立附屬公司                 | —                        | —                          | —                          | —                          | —                        | 1,947                    | 1,947          |
| 與擁有人的交易總額                | —                        | —                          | 4,291                      | (4,291)                    | —                        | 1,947                    | 1,947          |
| 於二零二零年十二月三十一日            | <b>20,800</b>            | <b>9,200</b>               | <b>12,753</b>              | <b>88,534</b>              | <b>131,287</b>           | <b>4,077</b>             | <b>135,364</b> |
| 於二零二一年一月一日               | 20,800                   | 9,200                      | 12,753                     | 88,534                     | 131,287                  | 4,077                    | 135,364        |
| 期內溢利及期內全面收入總額            | —                        | —                          | —                          | 14,474                     | 14,474                   | 120                      | 14,594         |
| 與擁有人的交易：                 |                          |                            |                            |                            |                          |                          |                |
| 供款及分配                    |                          |                            |                            |                            |                          |                          |                |
| 已付一間非全資附屬公司的非控股權益<br>的股息 | —                        | —                          | —                          | —                          | —                        | (1,470)                  | (1,470)        |
| 擁有權益變動                   |                          |                            |                            |                            |                          |                          |                |
| 收購一間附屬公司的非控股權益           | —                        | (1,319)                    | —                          | —                          | (1,319)                  | (417)                    | (1,736)        |
| 與擁有人的交易總額                | —                        | (1,319)                    | —                          | —                          | (1,319)                  | (1,887)                  | (3,206)        |
| 於二零二一年六月三十日              | <b>20,800</b>            | <b>7,881</b>               | <b>12,753</b>              | <b>103,008</b>             | <b>144,442</b>           | <b>2,310</b>             | <b>146,752</b> |



## 綜合權益變動表(續)

|               | 貴公司權益持有人應佔 |           |       |        |         | 非控股   | 合計      |
|---------------|------------|-----------|-------|--------|---------|-------|---------|
|               | 股本         | 資本儲備      | 法定儲備  | 累積溢利   | 合計      | 權益    |         |
|               | 人民幣千元      | 人民幣千元     | 人民幣千元 | 人民幣千元  | 人民幣千元   | 人民幣千元 | 人民幣千元   |
|               | (附註27(a))  | (附註27(b)) |       |        |         |       |         |
| (未經審核)        |            |           |       |        |         |       |         |
| 於二零二零年一月一日    | 20,800     | 9,200     | 8,462 | 52,395 | 90,857  | 2,207 | 93,064  |
| 期內溢利及期內全面收入總額 | —          | —         | —     | 13,843 | 13,843  | (230) | 13,613  |
| 與擁有人的交易：      |            |           |       |        |         |       |         |
| 供款及分配         |            |           |       |        |         |       |         |
| 註冊成立附屬公司      | —          | —         | —     | —      | —       | 1,310 | 1,310   |
| 與擁有人的交易總額     | —          | —         | —     | —      | —       | 1,310 | 1,310   |
| 於二零二零年六月三十日   | 20,800     | 9,200     | 8,462 | 66,238 | 104,700 | 3,287 | 107,987 |

## 綜合現金流量表

|                          | 截至十二月三十一日止年度   |                 |                 | 截至六月三十日止六個月              |                 |
|--------------------------|----------------|-----------------|-----------------|--------------------------|-----------------|
|                          | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元  | 二零二零年<br>人民幣千元  | 二零二零年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 二零二一年<br>人民幣千元  |
| <b>經營活動</b>              |                |                 |                 |                          |                 |
| 除所得稅前溢利                  | 24,778         | 45,762          | 44,113          | 14,789                   | 15,543          |
| 調整：                      |                |                 |                 |                          |                 |
| 攤銷                       | —              | 9               | 87              | 11                       | 349             |
| 折舊                       | 1,021          | 1,727           | 1,667           | 982                      | 1,226           |
| 視作出售一間聯營公司的收益            | —              | —               | —               | —                        | (619)           |
| 按公允值計入損益的金融資產            | —              | (150)           | (150)           | —                        | —               |
| 出售物業、廠房及設備的虧損            | —              | 97              | 130             | —                        | 1,244           |
| 計提(撥回)貿易及其他應收款項虧損撥備      | 1,099          | 1,628           | (239)           | 940                      | 473             |
| 提早終止租賃的虧損                | —              | —               | 326             | —                        | —               |
| 分佔聯營公司的業績                | 10             | 309             | 559             | 270                      | 207             |
| 利息收入                     | (247)          | (332)           | (414)           | (144)                    | (247)           |
| 利息開支                     | 46             | 83              | 91              | 50                       | 28              |
| <b>營運資金變動前經營業務所得現金流量</b> | <b>26,707</b>  | <b>49,133</b>   | <b>46,170</b>   | <b>16,898</b>            | <b>18,204</b>   |
| 存貨                       | (9,908)        | (9,450)         | (1,180)         | (4,298)                  | (12,412)        |
| 貿易及其他應收款項                | (8,363)        | (14,867)        | (11,298)        | (50,209)                 | (18,342)        |
| 合約資產                     | (9,335)        | (1,941)         | (862)           | 21,124                   | 2,647           |
| 受限制銀行結餘                  | —              | (386)           | (1,086)         | (12,004)                 | 531             |
| 貿易及其他應付款項                | 12,960         | 18,015          | 10,882          | (10,414)                 | (14,060)        |
| 合約負債                     | 10,629         | 1,953           | (864)           | 5,296                    | (3,516)         |
| <b>經營業務所得(所用)的現金</b>     | <b>22,690</b>  | <b>42,457</b>   | <b>41,762</b>   | <b>(33,607)</b>          | <b>(26,948)</b> |
| 已收利息                     | 247            | 332             | 414             | 144                      | 247             |
| 已付利息                     | (46)           | (510)           | (448)           | (241)                    | (146)           |
| 已付所得稅                    | —              | (2,778)         | (5,643)         | (2,980)                  | (3,049)         |
| <b>經營活動所得(所用)的現金淨額</b>   | <b>22,891</b>  | <b>39,501</b>   | <b>36,085</b>   | <b>(36,684)</b>          | <b>(29,896)</b> |
| <b>投資活動</b>              |                |                 |                 |                          |                 |
| 購買物業、廠房及設備               | (708)          | (19,816)        | (25,696)        | (1,088)                  | (6,228)         |
| 添置無形資產                   | —              | (3,189)         | (2,937)         | (877)                    | (1,187)         |
| 於聯營公司的投資                 | (720)          | (720)           | (11,240)        | (1,960)                  | (720)           |
| 於按公允值計入損益的金融資產的投資        | (400)          | —               | —               | —                        | —               |
| 自按公允值計入損益的金融資產收取的股息      | —              | 150             | 150             | —                        | —               |
| <b>投資活動所用的現金淨額</b>       | <b>(1,828)</b> | <b>(23,575)</b> | <b>(39,723)</b> | <b>(3,925)</b>           | <b>(8,135)</b>  |

## 綜合現金流量表(續)

|                                     | 附註 | 截至十二月三十一日止年度         |                      |                      | 截至六月三十日止六個月              |                      |
|-------------------------------------|----|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
|                                     |    | 二零一八年<br>人民幣千元       | 二零一九年<br>人民幣千元       | 二零二零年<br>人民幣千元       | 二零二零年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 二零二一年<br>人民幣千元       |
| <b>融資活動</b>                         | 28 |                      |                      |                      |                          |                      |
| 發行股本                                |    | —                    | 10,000               | —                    | —                        | —                    |
| 自附屬公司的非控股權益注資                       |    | 490                  | 980                  | 1,947                | 1,310                    | —                    |
| 收購一間附屬公司的額外權益                       |    | —                    | —                    | —                    | —                        | (1,736)              |
| 已付股息                                |    | —                    | (20,000)             | —                    | —                        | —                    |
| 已付一間非全資附屬公司的<br>非控股權益的股息            |    | —                    | —                    | —                    | —                        | (1,470)              |
| 新籌集的貸款                              |    | —                    | 9,800                | —                    | —                        | —                    |
| 償還計息借貸                              |    | —                    | (1,000)              | (2,000)              | (1,000)                  | (1,000)              |
| 償還租賃負債                              |    | (776)                | (1,356)              | (1,515)              | (761)                    | (471)                |
| <b>融資活動所用的現金淨額</b>                  |    | <u>(286)</u>         | <u>(1,576)</u>       | <u>(1,568)</u>       | <u>(451)</u>             | <u>(4,677)</u>       |
| <b>現金及現金等價物增加(減少)<br/>淨額</b>        |    | 20,777               | 14,350               | (5,206)              | (41,060)                 | (42,708)             |
| <b>於報告期初的現金及現金等<br/>價物</b>          |    | <u>39,677</u>        | <u>60,454</u>        | <u>74,804</u>        | <u>74,804</u>            | <u>69,598</u>        |
| <b>於報告期末的現金及現金等<br/>價物，即銀行結餘及現金</b> |    | <u><u>60,454</u></u> | <u><u>74,804</u></u> | <u><u>69,598</u></u> | <u><u>33,744</u></u>     | <u><u>26,890</u></u> |

## 目標集團的歷史財務資料附註

### 1. 一般資料

福建醫聯康護信息技術有限公司(「**目標公司**」)為於二零一六年九月一日在中華人民共和國(「**中國**」)註冊成立的有限公司。目標公司的註冊辦事處及主要營業地點位於中國福建省福州市鼓樓區軟件大道89號福州軟件園F區4號樓25層。

於本報告日期，目標公司董事認為，目標公司的最終控制方為盧林銘先生(「**最終控制方**」)。

目標公司及其附屬公司(統稱「**目標集團**」)於相關期間的主要業務為利用數字化及人工智能技術，在中國提供與健康及醫療服務相關的資訊科技解決方案及智能終端設備。

### 2. 編製及呈列基準

歷史財務資料呈列目標集團截至二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年六月三十日止六個月(「**相關期間**」)的財務往績記錄，並運用與中國支付通集團控股有限公司(「**貴公司**」)截至二零二一年三月三十一日止年度的綜合財務報表所應用的會計政策在重大方面一致的會計政策編製(於二零二一年四月一日或之後財政年度開始生效的及適用於歷史財務資料的香港財務報告準則除外)，以供載入 貴公司就收購目標公司向其股東發出的通函。

歷史財務資料乃由目標公司的董事根據目標集團於相關期間的相關財務報表編製。於編製歷史財務資料時，目標公司的董事並無對相關財務報表作出任何調整。相關財務報表乃由目標公司的董事參考目標集團先前就相關期間刊發的財務報表編製。

歷史財務資料乃根據附註3所載的符合香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則的會計政策編製。

### 3. 主要會計政策

#### 合規聲明

歷史財務資料已根據下文所載的符合香港財務報告準則(該統稱包括香港會計師公會頒佈的所有適用個別香港財務報告準則、香港會計準則(「**香港會計準則**」)及詮釋)及香港公認會計原則的基準編製。歷史財務資料亦遵守香港公司條例的披露規定及香港聯合交易所有限公司GEM證券上市規則的適用披露條文。

### 3. 主要會計政策 (續)

#### 合規聲明 (續)

香港會計師公會已於相關期間頒佈若干新訂／經修訂香港財務報告準則。就歷史財務資料而言，目標集團已一致採納所有該等新訂／經修訂香港財務報告準則，尤其是香港財務報告準則第9號「金融工具」、香港財務報告準則第15號「客戶合同收益」及香港財務報告準則第16號「租賃」以及提早採納香港財務報告準則第16號(修訂本)「二零二一年六月三十日後2019冠狀病毒病相關租金寬減」，該等準則均與其營運相關並於相關期間生效。

目標集團於編製歷史財務資料時採納的主要會計政策概要載於下文。

#### 計量基準

除若干金融工具按下文會計政策所闡述的公允值列值外，編製歷史財務資料使用的計量基準為歷史成本。

#### 綜合基準

歷史財務資料包括目標公司及其所有附屬公司於相關期間的財務報表。附屬公司的財務報表乃與目標公司相同報告期間編製的財務報表使用一致的會計政策。

所有集團內公司間的結餘、交易、與集團內公司間交易所產生的收支及損益均全數抵銷。附屬公司業績自目標集團取得控制權當日起綜合入賬，直至目標集團不再擁有控制權當日為止。

非控股權益在綜合全面收益表以及綜合財務狀況表的權益中與目標公司的權益持有人分開呈列。於被收購方屬於現時擁有權權益並賦予其持有人於清盤時按比例分佔被收購方資產淨值的非控股權益乃初步以公允值或現時的擁有權工具應佔被收購方可識別資產淨值中已確認款額的比例計量。按逐項收購基準選擇計量基準。其他類別的非控股權益初步以公允值計量，惟香港財務報告準則規定須按其他計量基準除外。

#### 分配全面收入總額

目標公司權益持有人及非控股權益分佔損益及各部份的其他全面收入。即使會導致非控股權益出現虧絀結餘，全面收入總額分配予目標公司權益持有人及非控股權益。

#### 擁有權權益出現變動

倘目標集團於附屬公司的擁有權權益變動並無導致失去控制權，則列賬為股本交易。控股權益及非控股權益的賬面值將會調整，以反映其於附屬公司的有關權益變動。非控股權益的經調整金額與已付或已收代價的公允值間任何差額直接於權益中確認並歸屬於目標公司權益持有人。

### 3. 主要會計政策(續)

#### 綜合基準(續)

#### 擁有權權益出現變動(續)

倘目標集團失去對附屬公司的控制權，出售時產生的損益按下列兩者的差額計算：(i) 於失去控制權當日已收代價的公允值與任何保留權益的公允值的總和；及(ii) 於失去控制權當日附屬公司及任何非控股權益的資產(包括商譽)及負債的賬面值。先前於其他全面收入確認的有關所出售附屬公司的金額按與假設控股公司直接出售相關資產或負債的同一基準列賬。於前附屬公司保留的任何投資及前附屬公司結欠或應付前附屬公司的任何金額自失去控制權當日起視適用情況列賬為金融資產、聯營公司、合營公司或其他。

#### 附屬公司

附屬公司為目標集團控制的實體。倘目標集團就參與實體業務所得可變動回報承擔風險或享有權利，並能透過其於該實體的權力影響該等回報，則目標集團對該實體有控制權。如有事實及情況顯示一項或多項控制權要素出現變化，則目標集團會重新評估其對被投資公司的控制權。

於目標公司的財務狀況表，於附屬公司的投資按成本減去減值虧損(如有)列賬。倘投資賬面值高於可收回金額，則投資賬面值按個別基準撇減至其可收回金額。附屬公司的業績則由目標公司按已收及應收股息列賬。

#### 聯營公司

聯營公司為目標集團對其有重大影響力的實體。重大影響力指參與被投資公司的財務及營運政策決定的權力，但對該等政策並無控制或共同控制權。

目標集團對聯營公司的投資乃根據權益會計法入賬，惟倘投資或當中部份被分類為持作銷售，則另作別論。根據權益法，投資初步按成本入賬，而其後就收購後目標集團分佔被投資公司的資產淨值變動及關於投資的任何減值虧損作調整。除目標集團須履行法律或推定責任，或代被投資公司付款的情況外，在目標集團攤分被投資公司的虧損等於或超過其於被投資公司權益(包括實質上構成目標集團對被投資公司的投資淨額一部份的任何長期權益)的賬面值時，目標集團終止確認其所攤分的更多虧損。

收購聯營公司產生的商譽乃按投資成本超出目標集團於所收購聯營公司分佔的可識別資產及負債的公允值淨額計量。該等商譽計入於聯營公司的權益。另一方面，任何超出投資成本的目标集團分佔可識別資產及負債的公允值淨額會隨即於損益中確認為收入。

目標集團與其聯營公司之間的交易所產生的未變現溢利及虧損均予抵銷，幅度以目標集團於被投資公司的權益為限，惟倘未變現虧損提供證據顯示已轉讓資產出現減值，則會在損益內即時確認。

### 3. 主要會計政策(續)

#### 聯營公司(續)

倘一項於聯營公司的投資成為於合營公司的投資或於合營公司的投資成為於聯營公司的投資，任何保留權益不會予以重新計量。相對地，該項投資會繼續按權益法入賬。在所有其他情況下，倘失去重大影響力，目標集團按公允值重新計量於前被投資公司的任何保留權益。任何保留投資的公允值及出售被投資公司部份權益所得款項與失去重大影響力當日投資的賬面值間的差額，均於損益確認。此外，先前就前被投資公司而於其他全面收入確認的所有金額，均按倘前被投資公司已直接出售相關資產或負債而應遵循的相同基準入賬。保留權益於終止為聯營公司日期的公允值被視為一項金融資產於初始確認時的公允值。

#### 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本減累積折舊及累積減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價格及令資產達到其計劃用途的工作狀況及位置而直接招致的任何成本。維修及維護自發生期間的損益賬中扣除。

物業、廠房及設備的折舊在計入其估計殘值後，使用直線法於自可供使用當日起的估計可使用年期(見下文)內撇銷其成本減累積減值虧損撥備。倘一項物業、廠房及設備各部份的可使用年期相異，則該項目的成本按合理基準分配並分開折舊：

|             |      |
|-------------|------|
| 租賃物業裝修      | 3至4年 |
| 樓宇          | 20年  |
| 傢俬、裝置及辦公室設備 | 5年   |
| 汽車          | 6年   |

物業、廠房及設備項目於出售或預期持續使用資產將不會產生未來經濟利益時取消確認。取消確認資產所產生的任何盈虧(按出售所得款項淨額與該項目賬面值的差額計算)於取消確認項目期間計入損益賬。

#### 無形資產

#### 研發成本

研究成本乃於產生時視作開支。涉及使用研究數據計劃或設計生產新型或大幅提升產品及工序的開發活動所產生的成本，而倘產品或工序在技術上及商業上可行，而目標集團已有足夠資源完成開發，則會撥充作為資本。撥充作為資本的開支包括材料成本、直接勞工及經常費用的適用部份。其他開發開支在產生時於損益中確認為開支。倘資產可以使用，則撥充作為資本的開發成本會按直線法於10年期間進行攤銷。

### 3. 主要會計政策 (續)

#### 無形資產 (續)

##### 電腦軟件

電腦軟件指開發主要用於醫療服務的科技系統而產生的成本。有關成本乃按直線法於10年期間進行資本化及攤銷。電腦軟件在出現減值跡象時進行減值檢測。

##### 金融工具

##### 確認及取消確認

金融資產於及僅於目標集團成為工具合約條文的一方時按交易日基準確認。

金融資產於及僅於(i)目標集團對金融資產產生的未來現金流量的合約權利屆滿或(ii)目標集團轉讓金融資產且(a)將金融資產擁有權的絕大部份風險及回報轉讓；或(b)並無轉讓或保留金融資產擁有權的絕大部份風險及回報，但並無保留對該金融資產的控制權時，方終止確認。

倘目標集團保留該項被轉讓金融資產擁有權的絕大部份風險及回報時，則目標集團繼續確認該金融資產。

倘目標集團並非轉讓或保留資產擁有權的絕大部份風險及回報並繼續控制已轉讓的資產，則目標集團按其持續參與程度確認該項金融資產，並就可能須支付的金額確認相關負債。

##### 分類及計量

金融資產(除不具重大融資成分的貿易應收款項外)按其公允值加(倘金融資產非按公允值計入損益(「按公允值計入損益」)列賬)收購金融資產直接產生的交易成本初步確認。相關貿易應收款項按其交易價格初步計量。

於初步確認時，金融資產列作(i)按攤銷成本計量；(ii)按公允值計入其他全面收入計量之債務投資；(iii)按公允值計入其他全面收入計量之股本投資；或(iv)按公允值計入損益計量。

於初步確認時的金融資產分類，取決於目標集團管理金融資產及金融資產合約現金流特性的業務模式。金融資產不會於其初步確認後重新分類，除非目標集團更改管理該等特性的業務模式，在此情況下，所有受影響金融資產在業務模式變動後於首個年度報告期間首日重新分類。

混合合約當中主項為香港財務報告準則第9號範圍內的資產中內嵌的衍生工具並不獨立於主項。反而，整份混合合約就分類而獲評估。



### 3. 主要會計政策(續)

#### 金融工具(續)

#### 分類及計量(續)

##### 1) 按攤銷成本計量的金融資產

如金融資產符合以下兩項條件及並非指定按公允值計入損益，則按攤銷成本計量：

- (i) 其在業務模式(其旨在持有金融資產以收合同現金流量)內持有；及
- (ii) 其合同條款產生現金流量(僅為本金及未償本金額利息的款項)指定日期。

按攤銷成本列賬的金融資產其後以實際利率法計量且須予減值。減值、取消確認或經攤銷程序產生的收益及虧損於損益中確認。

目標集團按攤銷成本列賬的金融資產包括貿易及其他應收款項、受限制銀行結餘以及銀行結餘及現金。

##### 2) 按公允值計入損益的金融資產

此等投資包括並非按攤銷成本計量的金融資產，包括持作買賣的金融資產、於初步確認時指定為按公允值計入損益的金融資產、香港財務報告準則第3號適用的業務合併中或然代價安排所致的金融資產及須另按公允值計入損益計量的金融資產。此等投資按公允值列賬，任何所致收益或虧損於損益中確認，不包括金融資產所賺的任何股息或利息。

金融資產列為持作買賣，如其：

- (i) 原則上就短期內將之出售而獲收購；
- (ii) 為已識別金融工具(經共同管理及於確認時有證據就此顯示近期實際短期獲利形態)組合部份；或
- (iii) 為非金融擔保合約或非指定及有效對沖工具的衍生工具。

目標集團強制按公允值計入損益計量的金融資產包括中國的未上市股本投資。

### 3. 主要會計政策(續)

#### 金融工具(續)

#### 金融負債

##### 確認及取消確認

金融負債於及僅於目標集團成為工具合約條文的一方時確認。

金融負債於及僅於負債經註銷時(即相關合約所列義務獲解除、取消或屆滿之時)取消確認。

##### 分類及計量

金融負債按其公允值加(倘金融負債非按公允值計入損益列賬)發行金融負債直接產生的交易成本初步確認。

目標集團金融負債包括貿易及其他應付款項、計息借貸以及租賃負債。所有金融負債以實際利息法按其公允值初步確認，後按攤銷成本計量，惟貼現效應不大者例外，在此情況下，金融負債按成本列賬。

#### 金融資產及其他項目減值

目標集團根據香港財務報告準則第9號確認金融資產(按減值規定採用攤銷成本計量)的預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)減值撥備。除下文所詳述的特殊處理外，於各報告日期，如該金融資產的信貸風險自初步確認以來已大幅上升，則目標集團按相等於全期預期信貸虧損的金額計量金融資產虧損撥備。如該金融資產的信貸風險自初步確認以來並無大幅上升，則目標集團按相等於12個月期預期信貸虧損的金額計量該金融資產的虧損撥備。

##### 預期信貸虧損計量

預期信貸虧損為信貸虧損除以金融工具預期存續期的或然率加權估計數字(即所有現金虧絀現值)。

就金融資產而言，信貸虧損為合約現金流量(應按合約付予實體)與實體預期收取的現金流量間差額的現值。

全期預期信貸虧損指於金融工具預期存續期產生自所有可能違約事件的預期信貸虧損，而12個月期預期信貸虧損則指報告日期後12個月內預期產生自金融工具可能違約事件的全期預期信貸虧損部份。

倘預期信貸虧損按共同基準計量，則金融工具按以下一項或以上共有信貸風險特性分組：

- (i) 逾期資料
- (ii) 工具性質
- (iii) 抵押品性質

### 3. 主要會計政策 (續)

#### 金融工具 (續)

#### 金融資產及其他項目減值 (續)

#### 預期信貸虧損計量 (續)

- (iv) 債務人行業
- (v) 債務人地理位置
- (vi) 外部信貸風險評級

虧損撥備於各報告日期重新計量，以反映金融工具自初步確認以來的信貸風險及虧損變動。虧損撥備所致變動於損益中確認為減值收益或虧損，金融工具賬面值作相應調整，虧損撥備於其他全面收入中確認及於公允值儲備(重撥)中累算。

#### 違約定義

就內部信貸風險管理而言，目標集團將以下情況視作構成違約事件，因過往經驗顯示，如金融工具符合以下任何標準，則目標集團未必全數收取未償合約金額：

- (i) 內部產生或來自外部來源的資料顯示債務人不可能向其債權人(包括目標集團)全數還款(不計及目標集團所持任何抵押品)；或
- (ii) 對手方違反財務契約。

不論上文分析如何，目標集團認為違約已於金融資產逾期超過90日時發生，惟目標集團有合理及充分資料顯示更滯後的違約標準更為合適則作別論。

#### 信貸風險大幅上升評估

評估金融工具信貸風險是否自初步確認起大幅上升時，目標集團將報告日期時在金融工具發生的違約風險與初步確認日期時金融工具發生的違約風險比較。作此評估時，目標集團均考量合理而充分的定量及定性資料，包括過往經驗及無需不必要成本或努力而可取得的前瞻資料。尤其是，以下資料在評估時得以考量：

- 債務人未能於到期日支付本金或利息；
- 金融工具外部或內部信貸評級(如適用)實際或預期嚴重惡化；
- 債務人經營業績實際或預期嚴重惡化；及
- 技術、市場、經濟或法律環境實際或預期變動對或可對債務人對目標集團履行義務的能力構成重大不利影響。

### 3. 主要會計政策 (續)

#### 金融工具 (續)

#### 金融資產及其他項目減值 (續)

#### 信貸風險大幅上升評估 (續)

不論上述評估結果如何，合約款項逾期超過30日時，目標集團預設金融工具信貸風險已自初步確認起大幅上升。

#### 低信貸風險

金融工具斷定為信貸風險低，如：

- (i) 其違約風險低；
- (ii) 借款人有堅實能力履行其短期合約現金流義務；及
- (iii) 經濟及營商環境長期不利變動可能但未必會降低借款人履行其合約現金流義務的能力。

並無金融工具被斷定為低信貸風險。

#### 預期信貸虧損簡化法

就並無重大融資部分的貿易應收款項而言，目標集團在計算預期信貸虧損時採用簡化法。目標集團於各報告日期按全期預期信貸虧損確認虧損撥備，並建立建基於過往信貸虧損經驗的撥備矩陣（因債務人的具體前瞻因素及經濟環境而調整）。

#### 信貸減值金融資產

金融資產於一項或以上對該金融資產估計未來現金流量構成惡性影響的事件發生時遭信貸減值。金融資產遭信貸減值的證據包括有關以下事件的可觀察數據：

- (a) 發行人或借款人有嚴重財政困難。
- (b) 違反合約，如違約或逾期事件。
- (c) 借款人的貸款人出於與借款人財政困難有關的經濟或合約原因，而向借款人授予貸款人不會另行考慮的寬免。
- (d) 借款人可能會陷入破產或其他財務重組。
- (e) 該金融資產的活躍市場因財政困難而消失。
- (f) 按反映已產生信貸虧損的大幅貼現購買或發放金融資產。

### 3. 主要會計政策 (續)

#### 金融工具 (續)

#### 金融資產及其他項目減值 (續)

#### 撇銷

目標集團無合理預期全數收回金融資產合約現金流或其一部份時，目標集團撇銷金融資產。目標集團設有一項政策，乃基於收回類似資產的過往經驗而撇銷賬面總值。目標集團預期毋須大量追收已撇銷款額。然而，經考慮法律意見 (如適當)，遭撇銷金融資產仍可能受限於目標集團程序下的執行活動，以追收到期款額。任何後續追收在損益中確認。

#### 現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金等價物指可隨時轉換為已知現金金額且價值變動風險較低的短期高流動性投資。

#### 收益確認

#### 香港財務報告準則第15號內來自客戶合約的收益

#### 貨品或服務性質

目標集團所提供貨品或服務的性質如下：

- (i) 系統整合服務
- (ii) 軟件解決方案服務
- (iii) 技術服務
- (iv) 硬件銷售

#### 履約責任識別

合約訂立時，目標集團評估合約中向客戶承諾的貨品或服務，並視各項轉交至客戶的承諾為履約責任：

- (a) 明確的貨品或服務 (一批貨品或服務)；或
- (b) 大致上相同兼具同樣客戶轉交方式的連串明確的貨品或服務。

如符合以下兩項標準，則向客戶承諾的貨品或服務謂之明確：

- (a) 客戶本身或連同客戶隨時可用的其他資源 (即貨品或服務謂之明確) 可受惠於貨品或服務；及
- (b) 目標集團向客戶轉交貨品或服務的承諾可獨立區別於其他合約承諾 (即合約範疇內明確承諾轉交貨品或服務)。

### 3. 主要會計政策(續)

#### 收益確認(續)

##### 香港財務報告準則第15號內來自客戶合約的收益(續)

#### 收益確認時間

收益於(或因)目標集團藉向客戶轉交貨品或服務(即資產)來履行履約責任時確認。資產於(或因)客戶獲取該資產控制權時轉交。

倘符合以下其中一項標準，則目標集團隨時間轉交貨品或服務控制權，故隨時間履行履約責任並確認收益：

- (a) 客戶於目標集團履約時同時接受及使用目標集團履約所提供的利益；
- (b) 目標集團的履約創造或增強了客戶在資產創造或增強時控制的資產(例如進行中的項目)；或
- (c) 目標集團的履約並無創造對目標集團而言具替代用途的資產，且目標集團對迄今完成的履約付款具有可強制執行權利。

如目標集團履約責任不隨時間履行，則目標集團於某一時點(客戶獲承諾資產的控制權)履行履約責任。於斷定何時轉交控制權時，目標集團視控制權概念及相關指標為法定所有權、實物管有權、付款權利、資產所有權的重大風險及回報以及客戶接納。

系統整合服務及軟件解決方案服務收益乃隨時間確認，原因為目標集團的業績並無創造對目標集團而言具替代用途的資產，且目標集團對迄今為止已完成的履約付款具有可強制執行權利。

技術服務收益在提供服務時隨時間確認。

硬件銷售在客戶取得對承諾資產的控制權時於某一時點(大致上與貨品交付予客戶及所有權轉移的時間吻合)確認。

就香港財務報告準則第15號項下隨時間確認的收益而言，倘履約責任的結果可合理地計量，目標集團應用輸出法(即直接計量至今轉移給客戶的貨品或服務的價值相對合約下所承諾剩餘貨品或服務)以計量達致履約責任的完成進度，原因為此方法提供有關目標集團履約的忠實描述及目標集團應用此方法可獲得的可靠資料。否則，收益僅確認至所產生成本的程度，直至可合理地計量履約責任的結果為止。

#### 金融資產收入

金融資產利息收入以實際利息法確認。就按攤銷成本計量的非信貸減值金融資產而言，實際利率應用於資產賬面總值，而如屬信貸減值金融資產，其則應用於攤銷成本(即扣除虧損撥備的賬面總值)。

### 3. 主要會計政策(續)

#### 合約資產及合約負債

倘目標集團於客戶支付代價或付款到期前將貨品或服務轉移予客戶，則合約呈列為合約資產(不包括呈列為應收款項的任何金額)。相反，倘客戶於目標集團向客戶轉移貨品或服務之前支付代價，或目標集團擁有無條件獲得代價金額的權利，則合約在付款或付款到期(以較早者為準)時呈列為合約負債。應收款項為目標集團無條件或到期支付代價前僅須待時間流逝獲得代價的權利。

單一合約或一組相關合約以合約資產淨值或合約負債淨額呈列。無關合約的合約資產及合約負債不按淨額呈列。

目標集團於服務完成前或貨品交付時(即有關交易的收益確認時間)自客戶收取全部或部分合約款項屬常見。直至合約負債確認為收益前，目標集團方會確認合約負債。於該期間，除非利息開支合資格資本化，任何重大融資部分(如適用)將計入合約負債並將按應計開支支銷。

另一方面，根據目標集團若干客戶的付款時間，客戶通常不會在服務完成前或貨品交付時支付或收取付款。然而，就有關交易而言，收益隨時間確認，因此合約資產於成為應收款項或已收付款時確認。於該期間，任何重大融資部分(如適用)將計入合約資產並確認為利息收入。

#### 存貨

存貨乃按成本與可變現淨值的較低者列賬。成本包括所有購貨成本及(倘適用)其他將存貨保存於現時所在地點及保持現有狀況所涉及之成本，乃按先進先出法計算。可變現淨值是在日常業務過程中的估計銷售價格減完成銷售之預計所需成本。

在售出存貨後，將此等存貨之賬面值於確認相關收益之期間確認為開支。將存貨之價值撇減至可變現淨值之數額和所有存貨虧損均在撇減或虧損產生的期內確認為開支。存貨撇減的任何撥回金額於撥回產生期間確認為已確認為開支的存貨金額減少。

#### 其他資產的減值

於各報告期末，目標集團審閱內部及外部資料來源，以評估是否有任何跡象顯示其物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產以及貴公司於聯營公司的投資可能減值或先前確認的減值虧損已不存在或可能減少。倘出現任何此類跡象，則根據其公允值減出售成本及在用價值的較高者估計資產的可收回金額。倘無法估計任何個別資產的可收回金額，則目標集團估計獨立產生現金流量的最小資產組別(即現金產生單位(「現金產生單位」))的可收回金額。

倘資產或現金產生單位的可收回金額估計將低於其賬面值，則資產或現金產生單位的賬面值降至其可收回金額。減值虧損立即於損益中確認為開支。

減值虧損撥回以假定先前期間未確認減值虧損時本應釐定的資產或現金產生單位的賬面值為限。減值虧損撥回即時於損益中確認為收入。



### 3. 主要會計政策(續)

#### 借貸成本

借貸成本於產生時扣除有關收購、興建或生產合資格資產(即需花費一段較長期間方可供作擬定用途或出售的資產)直接應佔的指定借貸的暫時性投資的任何投資收入後,撥充資本為該等資產成本一部份。當該等資產大致可供作擬定用途或出售時,則停止將該等借貸成本資本化。所有其他借貸成本於產生期間確認為開支。

#### 政府補貼

當有合理保證將收到政府補貼及將遵守一切附帶條件時,政府補貼乃按公允值確認。當補貼涉及開支項目,則在必要年度內確認為收入,致使將補貼與其擬補償的成本按系統基準對應。當補貼涉及資產,則公允值確認為相關資產賬面值的減幅,並在相關資產的預期使用年限內,以等額按年分期方式撥入損益。

#### 租賃

目標集團於合約開始時評估合約是否為租賃或包含租賃。倘合約為換取代價而給予於若干時段內控制已識別資產用途之權利,則該合約為租賃或包含租賃。

#### 作為承租人

目標集團對短期租賃及低價值資產租賃應用確認豁免。有關該等租賃之租賃付款於租期內以直線法確認為開支。

目標集團已選擇不從租賃部份中區分非租賃部份,並將各租賃部份及任何相關非租賃部份入賬列作單一租賃部份。

目標集團將租賃合約內各租賃部份獨立入賬列作租賃。目標集團將合約中之代價按租賃部份之相對獨立價格分配至各租賃部份。

目標集團應付之金額不會產生獨立部份,且被視為總代價之一部份,該代價會分配至已獨立識別之合約部份。

目標集團於租賃開始日期確認使用權資產及租賃負債。

使用權資產按成本初步計量,有關成本包括:

- (a) 初步計量租賃負債之金額;
- (b) 於開始日期或之前所作之任何租賃付款,減任何已收租賃優惠;
- (c) 目標集團產生之任何初始直接成本;及
- (d) 目標集團在拆除及搬遷相關資產、恢復相關資產所在地或將相關資產恢復至租賃條款及條件所規定之狀況時將產生之估計成本,惟為生產存貨而產生之該等成本除外。



### 3. 主要會計政策(續)

#### 租賃(續)

##### 作為承租人(續)

其後，使用權資產按成本減任何累計折舊及任何累計減值虧損計量，並就租賃負債之任何重新計量作出調整。折舊於使用權資產之租期及估計可使用年期(以較短者為準)內以直線法計提撥備(惟於租賃在租期屆滿前將相關資產之所有權轉讓至目標集團之情況下，或倘使用權資產之成本反映目標集團將行使購買權，則折舊於相關資產之估計可使用年期内計提撥備)如下：

|      |    |
|------|----|
| 員工宿舍 | 租期 |
| 辦公處所 | 租期 |
| 工廠   | 租期 |

租賃負債按並非於合約開始日期支付之租賃付款現值初步計量。

納入租賃負債計量之租賃付款包括下列於租期內使用相關資產之權利且於開始日期尚未支付之付款：

- (a) 固定付款(包括實質固定付款)減任何應收租賃優惠；
- (b) 取決於某一指數或比率之可變租賃付款；
- (c) 根據剩餘價值擔保預期應付之款項；
- (d) 倘目標集團合理確定行使購買權，則為該選擇權之行使價；及
- (e) 倘租賃條款反映目標集團行使終止租賃之選擇權，則為終止租賃之罰款付款。

租賃付款使用租賃隱含之利率貼現，或倘該利率難以釐定，則為承租人之增量借貸利率。

其後，租賃負債以增加賬面值進行計量，以反映租賃負債之利息，並以減少賬面值進行計量，以反映所作之租賃付款。

當租期出現變動而產生租賃付款變動或重新評估目標集團是否將合理確定行使購買權時，租賃負債使用經修訂貼現率重新計量。

當某一指數或比率(除浮動利率外)出現變動而導致剩餘價值擔保、實質固定租賃付款或未來租賃付款出現變動時，租賃負債使用原有貼現率重新計量。於浮動利率出現變動導致未來租賃付款出現變動之情況下，目標集團使用經修訂貼現率重新計量租賃負債。

目標集團將重新計量租賃負債之金額確認為對使用權資產之調整。倘使用權資產之賬面值減至零，且計量租賃負債中出現進一步減少，則目標集團於損益中確認重新計量之任何餘下金額。

### 3. 主要會計政策 (續)

#### 租賃 (續)

##### 作為承租人 (續)

倘出現以下情況，則租賃修訂入賬列作獨立租賃：

- (a) 該修訂透過增加一項或以上相關資產之使用權而擴大租賃範圍；及
- (b) 租賃代價增加之金額相當於經擴大範圍對應之獨立價格及為反映特定合約之情況而對該獨立價格作出之任何適當調整。

當租賃修訂並不入賬列作獨立租賃時，於租賃修訂生效日期，

- (a) 目標集團按上述相對獨立價格基準分配經修訂合約之代價。
- (b) 目標集團釐定經修訂合約之租期。
- (c) 目標集團透過於經修訂租期內使用經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款而重新計量租賃負債。
- (d) 就縮減租賃範圍之租賃修訂而言，目標集團透過減少使用權資產之賬面值將租賃負債之重新計量入賬，以反映部份或全面終止該租賃及於損益中確認任何與部份或全面終止該租賃相關之收益或虧損。
- (e) 就所有其他租賃修訂而言，目標集團透過對使用權資產作出相應調整將租賃負債之重新計量入賬。

目標集團已應用香港財務報告準則第16號(修訂本)：2019冠狀病毒病相關租金寬減中所提供的可行權宜方法，並未評估因2019冠狀病毒病疫情的直接影響而產生的合資格租金寬減是否為租賃修訂。倘相關變動並非租賃修訂，則目標集團就租賃付款變動入賬，其方式與應用香港財務報告準則第16號時對該變動的入賬方式相同。

此可行權宜方法僅在滿足下列所有條件的情況下，才能應用於因2019冠狀病毒病疫情的直接影響而產生的租金寬減：

- (a) 租賃付款變動導致租賃的代價修訂，與緊接變動前的租賃代價大致相同或低於該代價；
- (b) 租賃付款的任何減少僅影響原於二零二二年六月三十日或之前到期的付款；及
- (c) 租賃的其他條款及條件並無實質性變動。

目標集團對所有具有類似特徵及處於類似情況的合資格租金寬減貫徹應用可行權宜方法。

### 3. 主要會計政策(續)

#### 僱員福利

##### 短期僱員福利

薪金、年度花紅、有薪年假及非貨幣福利的成本，均在僱員提供相關服務的期間內累計。

##### 定額供款計劃

向定額供款退休計劃供款的責任於產生時在損益中確認作開支。計劃的資產於獨立管理基金內與目標集團的資產分開持有。

#### 稅項

本期所得稅乃根據期內的業績計算，並就毋須課稅或不獲寬減的項目作出調整。所得稅乃採用截至各報告期末所實施或實際實施的稅率計算。

遞延稅項乃就資產及負債之稅基與其於歷史財務資料內所示之賬面值於各報告期末之所有暫時性差額，採用負債法計提撥備。然而，初步確認商譽或一項交易(業務合併除外)中之其他資產或負債所產生之任何遞延稅項，倘其於交易時不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損，則不會確認。

遞延稅項資產及負債根據於各報告期末所實施或實際實施的稅率及稅務法例，並按預計適用於有關資產收回或負債償還的期間的稅率計算。

若日後的應課稅溢利將可能與可動用的可扣減暫時性差額、稅務虧損及抵免對銷，則確認為遞延稅項資產。

遞延稅項乃就於附屬公司的投資所產生的暫時性差額而計提撥備，惟目標集團可控制暫時性差額的撥回時間及暫時性差額可能在可見將來扣除撥回則除外。

#### 關聯方

關聯方為與目標集團有關聯的個人或實體，定義如下：

- (a) 倘一名人士符合以下條件，即該人士或該人士的直系親屬與目標集團有關聯：
  - (i) 對目標集團有控制或共同控制權；
  - (ii) 對目標集團有重大影響力；或
  - (iii) 為目標集團或目標集團控股公司的主要管理人員。

### 3. 主要會計政策(續)

#### 關聯方(續)

(b) 倘符合下列任何條件，即實體與目標集團有關聯：

- (i) 該實體與目標集團屬同一集團的成員公司(即各控股公司、附屬公司及同系附屬公司彼此間有關連)。
- (ii) 一間實體為另一實體的聯營公司或合營公司(或另一實體為成員公司的集團旗下成員公司的聯營公司或合營公司)。
- (iii) 兩間實體均為同一第三方的合營公司。
- (iv) 一間實體為第三方實體的合營公司，而另一實體為該第三方實體的聯營公司。
- (v) 實體為目標集團或與目標集團有關連的實體就僱員福利設立的離職後福利計劃。倘目標集團本身便是該計劃，提供資助的僱主亦與目標集團有關連。
- (vi) 實體受(a)所識別人士控制或共同控制。
- (vii) 於(a)(i)所識別人士對實體有重大影響力或屬該實體(或該實體的控股公司)的主要管理人員。
- (viii) 為目標集團或者目標集團控股公司提供主要管理人員服務的實體或與該實體屬同一集團的任何成員公司。

個人的直系親屬指在其與實體的交易中預期可能影響該人士或受該人士影響的家庭成員，包括：

- (a) 該人士的子女及配偶或同居伴侶；
- (b) 該人士的配偶或同居伴侶的子女；及
- (c) 該人士或該人士的配偶或同居伴侶所供養的人士。

在關聯方的定義中，聯營公司包括該聯營公司的附屬公司，而合營公司包括該合營公司的附屬公司。

#### 分部報告

經營分部及在歷史財務資料中披露的每一分部項目的金額，由定期向目標集團的最高級行政管理人員呈報的財務資料為基礎確定，該等資料被用作對目標集團各業務單位和地理位!進行資源分配及表現評估。

就財務報告而言，個別重大經營分部不予合併，惟分部間有類似經濟特點且於產品和服務性質、生產過程性質、客戶種類或類別、銷售產品或提供服務所用方法以及監管環境性質方面類似則除外。個別而言並不重大的經營分部如同時符合大部份上述條件，則可能會合併成一類。

### 3. 主要會計政策(續)

#### 重要會計估計及判斷

有關未來及判斷的估計及假設乃於管理層編製歷史財務資料時作出。此等估計、假設及判斷會對目標集團的會計政策應用、資產、負債、收入及開支的申報金額以及所作出的披露構成影響，而目標集團會持續根據經驗及相關因素(包括於有關情況下相信屬合理的未來事件預期)進行評估。於適當時，會計估計的修訂會於修訂期間及未來期間(倘修訂亦影響未來期間)確認。

估計不確定性的主要來源如下：

#### 物業、廠房及設備、使用權資產以及無形資產的可使用年期

管理層經計及估計技術生命週期後，根據性質及功能類似的資產的實際可使用年期或資產的預計可使用年期的過往經驗釐定目標集團的物業、廠房及設備、使用權資產以及無形資產的估計可使用年期。估計可使用年期會因可能影響損益賬中的相關折舊及攤銷費用的技術革新而有所不同。

#### 物業、廠房及設備、使用權資產以及無形資產的減值

當存在減值跡象或須進行年度減值測試時，管理層會釐定目標集團的物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產是否減值。此乃需要估計物業、廠房及設備以及無形資產的可收回金額，即公允值減出售成本或使用價值兩者之中的較高者。估計使用價值需要管理層估計物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的預期未來現金流量，並須選擇合適的貼現率計算該等現金流量現值。任何減值將計入損益。

#### 預期信貸虧損的虧損撥備

目標集團管理層以各項輸入值及假設值(包括違約風險及預期虧損率及應收貸款)估算貿易應收款項虧損撥備。估算涉及基於目標集團於各報告期末的過往資料、現行市況及前瞻估計數字的高度不確定性。倘預期異於原來估算，則相關差額將影響貿易應收款項的賬面值。估算預期信貸虧損的主要假設及輸入值詳情載於歷史財務資料附註30。

#### 收益確認

經參考報告日期各項目履約責任的完整履行進度，目標集團隨時間確認系統整合服務及軟件解決方案服務的收益。管理層必須評估各項目履約責任的相關程度，並於各項履約責任之間分配交易價格，以釐定收益的確認點。因此，收益確認歸於與管理層所判斷的相關固有風險。

### 3. 主要會計政策 (續)

#### 香港財務報告準則的未來變動

目標集團並未提早採納於歷史財務資料獲批准之日香港會計師公會已頒佈相關期間尚未生效的以下新訂／經修訂香港財務報告準則。

|                              |                                      |
|------------------------------|--------------------------------------|
| 香港會計準則第16號(修訂本)              | 制定擬定用途前之所得款項 <sup>1</sup>            |
| 香港會計準則第37號(修訂本)              | 履行合約之成本 <sup>1</sup>                 |
| 香港財務報告準則第3號(修訂本)             | 引用概念框架 <sup>1</sup>                  |
| 香港財務報告準則之年度改進                | 二零一八年至二零二零年週期 <sup>1</sup>           |
| 香港會計準則第1號(修訂本)               | 負債分類為流動或非流動 <sup>2</sup>             |
| 香港會計準則第1號(修訂本)               | 會計政策的披露 <sup>2</sup>                 |
| 香港會計準則第8號(修訂本)               | 會計估計的定義 <sup>2</sup>                 |
| 香港會計準則第12號(修訂本)              | 單一交易產生的資產及負債的相關遞延稅項 <sup>2</sup>     |
| 香港財務報告準則第17號                 | 保險合約 <sup>2</sup>                    |
| 香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(修訂本) | 投資者與其聯營公司或合營公司間之資產出售或注資 <sup>3</sup> |

<sup>1</sup> 於二零二二年一月一日或之後開始之年度期間生效

<sup>2</sup> 於二零二三年一月一日或之後開始之年度期間生效

<sup>3</sup> 有效日期待定

目標集團管理層預期於未來期間採納該等新訂／經修訂香港財務報告準則將不會對目標集團的綜合財務資料造成任何重大影響。

### 4. 分部資料

目標集團的經營活動可歸為於相關期間在中國利用數字化及人工智能技術專注於健康及醫療服務相關資訊科技解決方案及智能終端設備的單一經營分部。此經營分部乃基於根據符合香港財務報告準則的會計政策而編製的內部管理報告所確定，並由目標公司執行董事(已被確定為主要營運決策人)定期審閱。彼等審閱目標集團的整體業績，以評估財務表現及資源分配。因此，目標集團的經營僅構成一個單一經營分部，且並無呈列對該單一分部的進一步分析。

#### 地區資料

目標集團於相關期間的所有外部客戶收益均來自中國，而目標集團於各相關期末時的所有資產及負債均位於中國。

## 4. 分部資料 (續)

## 有關主要客戶的資料

於相關期間，於相關年度／期間個別貢獻目標集團總收益10%或以上的客戶收益如下：

|      | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至六月三十日止六個月              |                |
|------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|      | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 客戶 A | 24,064         | 21,903         | 22,862         | <附註>                     | 17,182         |
| 客戶 B | 14,666         | 22,237         | 25,613         | 7,450                    | <附註>           |
| 客戶 C | 13,203         | <附註>           | <附註>           | <附註>                     | <附註>           |
| 客戶 D | <附註>           | 25,225         | <附註>           | 8,272                    | <附註>           |

附註：該客戶於相應年度／期間對目標集團總收益的貢獻少於10%。

## 5. 收益

|                            | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至六月三十日止六個月              |                |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|                            | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 香港財務報告準則第15號內<br>來自客戶合約的收益 |                |                |                |                          |                |
| 隨時間                        |                |                |                |                          |                |
| — 系統整合服務                   | 85,066         | 89,944         | 84,572         | 36,307                   | 27,949         |
| — 軟件解決方案服務                 | 12,239         | 26,899         | 24,328         | 7,113                    | 14,794         |
| — 技術服務                     | 11,874         | 22,021         | 21,284         | 5,743                    | 10,000         |
|                            | 109,179        | 138,864        | 130,184        | 49,163                   | 52,743         |
| 於某一時點                      |                |                |                |                          |                |
| — 銷售硬件                     | 7,419          | 9,860          | 10,528         | 4,763                    | 2,837          |
|                            | 116,598        | 148,724        | 140,712        | 53,926                   | 55,580         |

## 6. 其他收入

|           | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至六月三十日止六個月              |                |
|-----------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|           | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 按公允值計入損益的 |                |                |                |                          |                |
| 金融資產收益    | —              | 150            | 150            | —                        | —              |
| 政府補貼 (附註) | 3,715          | 9,503          | 11,588         | 2,233                    | 5,108          |
| 利息收入      | 247            | 332            | 414            | 144                      | 247            |
| 其他        | —              | 99             | 90             | —                        | —              |
|           | 3,962          | 10,084         | 12,242         | 2,377                    | 5,355          |

附註：政府補貼包括退稅及對資訊科技公司的補貼。目標集團管理層認為，並無有關政府補貼的尚未達成條件或或然事項。

## 7. 除所得稅前溢利

經扣除(抵免)下列各項後列賬：

|                               | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至六月三十日止六個月              |                |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|                               | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| <b>融資成本</b>                   |                |                |                |                          |                |
| 計息借貸的融資成本                     | —              | 427            | 357            | 191                      | 118            |
| 租賃負債的融資成本                     | 34             | 56             | 59             | 35                       | 10             |
| 其他                            | 12             | 27             | 32             | 15                       | 18             |
|                               | 46             | 510            | 448            | 241                      | 146            |
| 減：已資本化融資成本                    | —              | (427)          | (357)          | (191)                    | (118)          |
|                               | 46             | 83             | 91             | 50                       | 28             |
| <b>員工成本及相關開支<br/>(包括董事酬金)</b> |                |                |                |                          |                |
| 工資、津貼及其他實物利益                  | 22,232         | 28,774         | 33,098         | 12,338                   | 15,001         |
| 定額供款計劃的供款                     | 2,776          | 3,773          | 2,553          | 1,185                    | 2,349          |
|                               | 25,008         | 32,547         | 35,651         | 13,523                   | 17,350         |
| <b>即：</b>                     |                |                |                |                          |                |
| 行政及銷售員工的員工成本                  | 14,447         | 18,932         | 18,151         | 6,946                    | 9,206          |
| 研發開支的員工成本                     | 10,544         | 10,184         | 12,490         | 4,819                    | 6,324          |
| 資本化為「無形資產」的<br>員工成本           | —              | 2,963          | 2,535          | 876                      | —              |
| 分配至「存貨成本」的<br>員工成本            | 17             | 468            | 2,475          | 882                      | 1,820          |
|                               | 25,008         | 32,547         | 35,651         | 13,523                   | 17,350         |
| <b>其他項目</b>                   |                |                |                |                          |                |
| 核數師酬金                         | 20             | 67             | 82             | 51                       | 45             |
| 計入行政開支的無形資產攤銷                 | —              | 9              | 87             | 11                       | 349            |
| 存貨成本                          | 61,138         | 69,812         | 66,237         | 25,044                   | 23,729         |
| 折舊                            | 1,021          | 1,727          | 1,667          | 982                      | 1,226          |
| 出售物業、廠房及設備的虧損                 | —              | 97             | 130            | —                        | —              |
| 提早終止租賃的虧損                     | —              | —              | 326            | —                        | —              |
| 計提(撥回)貿易及其他<br>應收款項的虧損撥備      | 1,099          | 1,628          | (239)          | 940                      | 473            |
| 研發開支                          | 11,231         | 10,693         | 13,096         | 4,962                    | 6,494          |



## 8. 董事薪酬

目標公司董事於相關期間已收及應收的薪酬總額載列如下。

## 截至二零一八年十二月三十一日止年度

|             | 董事袍金<br>人民幣千元 | 工資、津貼<br>及其他<br>實物利益<br>人民幣千元 | 酌情花紅<br>人民幣千元 | 定額供款<br>計劃的供款<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|-------------|---------------|-------------------------------|---------------|------------------------|-------------|
| <b>執行董事</b> |               |                               |               |                        |             |
| 吳天恩 (附註 i)  | —             | —                             | —             | —                      | —           |
| 盧林銘         | —             | 279                           | 352           | 39                     | 670         |
| 陳曦          | —             | —                             | —             | —                      | —           |
|             | —             | 279                           | 352           | 39                     | 670         |

## 截至二零一九年十二月三十一日止年度

|              | 董事袍金<br>人民幣千元 | 工資、津貼<br>及其他<br>實物利益<br>人民幣千元 | 酌情花紅<br>人民幣千元 | 定額供款<br>計劃的供款<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|--------------|---------------|-------------------------------|---------------|------------------------|-------------|
| <b>執行董事</b>  |               |                               |               |                        |             |
| 吳天恩 (附註 i)   | —             | —                             | —             | —                      | —           |
| 盧林銘          | —             | 284                           | 550           | 43                     | 877         |
| 陳曦           | —             | —                             | —             | —                      | —           |
| 顏新永 (附註 ii)  | —             | —                             | —             | —                      | —           |
| 陳健祺 (附註 iii) | —             | 201                           | 210           | 37                     | 448         |
| 李晟昊 (附註 iv)  | —             | —                             | —             | —                      | —           |
|              | —             | 485                           | 760           | 80                     | 1,325       |

## 8. 董事薪酬(續)

截至二零二零年十二月三十一日止年度

|             | 董事袍金<br>人民幣千元 | 工資、津貼<br>及其他<br>實物利益<br>人民幣千元 | 酌情花紅<br>人民幣千元 | 定額供款<br>計劃的供款<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|-------------|---------------|-------------------------------|---------------|------------------------|-------------|
| <b>執行董事</b> |               |                               |               |                        |             |
| 吳天恩(附註i)    | —             | —                             | —             | —                      | —           |
| 盧林銘         | —             | 285                           | 738           | 32                     | 1,055       |
| 陳曦          | —             | —                             | —             | —                      | —           |
| 顏新永(附註ii)   | —             | —                             | —             | —                      | —           |
| 李晟昊(附註iv)   | —             | —                             | —             | —                      | —           |
| 魏赫男(附註v)    | —             | —                             | —             | —                      | —           |
|             | —             | 285                           | 738           | 32                     | 1,055       |

截至二零二零年六月三十日止六個月(未經審核)

|             | 董事袍金<br>人民幣千元 | 工資、津貼<br>及其他<br>實物利益<br>人民幣千元 | 酌情花紅<br>人民幣千元 | 定額供款<br>計劃的供款<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|-------------|---------------|-------------------------------|---------------|------------------------|-------------|
| <b>執行董事</b> |               |                               |               |                        |             |
| 吳天恩(附註i)    | —             | —                             | —             | —                      | —           |
| 盧林銘         | —             | 139                           | —             | 16                     | 155         |
| 陳曦          | —             | —                             | —             | —                      | —           |
| 顏新永(附註ii)   | —             | —                             | —             | —                      | —           |
| 李晟昊(附註iv)   | —             | —                             | —             | —                      | —           |
| 魏赫男(附註v)    | —             | —                             | —             | —                      | —           |
|             | —             | 139                           | —             | 16                     | 155         |

截至二零二一年六月三十日止六個月

|             | 董事袍金<br>人民幣千元 | 工資、津貼<br>及其他<br>實物利益<br>人民幣千元 | 酌情花紅<br>人民幣千元 | 定額供款<br>計劃的供款<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|-------------|---------------|-------------------------------|---------------|------------------------|-------------|
| <b>執行董事</b> |               |                               |               |                        |             |
| 盧林銘         | —             | 139                           | —             | 22                     | 161         |
| 陳曦          | —             | —                             | —             | —                      | —           |
| 顏新永(附註ii)   | —             | —                             | —             | —                      | —           |
| 李晟昊(附註iv)   | —             | —                             | —             | —                      | —           |
| 魏赫男(附註v)    | —             | —                             | —             | —                      | —           |
|             | —             | 139                           | —             | 22                     | 161         |

## 8. 董事薪酬(續)

附註：

- (i) 吳天恩先生於二零二零年四月二十一日辭任目標公司董事。
- (ii) 顏新永先生於二零一九年一月二十九日獲委任為目標公司董事。
- (iii) 陳健祺先生於二零一九年一月二十九日獲委任為目標公司董事，於二零一九年二月二十八日辭任目標公司董事。
- (iv) 李晟昊先生於二零一九年二月二十八日獲委任為目標公司董事。
- (v) 魏赫男先生於二零二零年四月二十一日獲委任為目標公司董事。

於相關期間，目標集團並無向任何該等董事支付酬金，作為加入或於加入目標集團時的獎勵，或作為離職補償。於相關期間，概無任何安排使董事放棄或同意放棄任何酬金。

## 9. 五名最高薪人士

相關期間五名最高薪人士的分析如下：

|     | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至六月三十日止六個月              |                |
|-----|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|     | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 董事  | 1              | 1              | 1              | 1                        | 1              |
| 非董事 | 4              | 4              | 4              | 4                        | 4              |
|     | <u>5</u>       | <u>5</u>       | <u>5</u>       | <u>5</u>                 | <u>5</u>       |

上述最高薪人士的薪酬詳情如下：

|              | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至六月三十日止六個月              |                |
|--------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|              | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 工資、津貼及其他實物利益 | 1,927          | 2,147          | 2,472          | 452                      | 569            |
| 定額供款計劃的供款    | 107            | 118            | 66             | 26                       | 37             |
|              | <u>2,034</u>   | <u>2,265</u>   | <u>2,538</u>   | <u>478</u>               | <u>606</u>     |

## 9. 五名最高薪人士(續)

薪酬介乎下列範圍的非董事人數如下：

|               | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至六月三十日止六個月              |                |
|---------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|               | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 零至1,000,000港元 | 4              | 4              | 4              | 4                        | 4              |

於相關期間，目標集團概無向任何該等非董事人士支付酬金，作為加入或於加入目標集團時的獎勵，或作為離職補償。於相關期間，概無任何安排使該等最高薪人士放棄或同意放棄任何酬金。

## 10. 稅項

中國企業所得稅(「中國企業所得稅」)按相關期間估計應課稅溢利的25%計算，惟目標公司獲認可為中國相關稅收政策下的合資格企業，於有關期間合資格享有12.5%的稅率減免。

|                    | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至六月三十日止六個月              |                |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|                    | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| <b>即期稅項</b>        |                |                |                |                          |                |
| 中國企業所得稅            | —              | 6,122          | 5,992          | 2,037                    | 1,990          |
| <b>遞延稅項</b>        |                |                |                |                          |                |
| 暫時性差異變動            | (1,647)        | (1,707)        | (2,232)        | (861)                    | (1,041)        |
| <b>年／期內所得稅(抵免)</b> |                |                |                |                          |                |
| 開支總額               | (1,647)        | 4,415          | 3,760          | 1,176                    | 949            |

## 10. 稅項(續)

## 所得稅(抵免)開支對賬

|                     | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至六月三十日止六個月              |                |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|                     | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 除所得稅前溢利             | 24,778         | 45,762         | 44,113         | 14,789                   | 15,543         |
| 按適用稅率計算的所得稅         | 6,195          | 11,441         | 11,028         | 3,697                    | 3,886          |
| 不可扣減開支              | 600            | 725            | 1,235          | 34                       | 619            |
| 確認先前未確認的遞延<br>稅項資產  | (1,066)        | (783)          | (538)          | (489)                    | (19)           |
| 未確認的暫時性差額           | (581)          | (924)          | (1,694)        | —                        | (1,022)        |
| 稅項優惠                | (6,795)        | (6,044)        | (6,271)        | (2,069)                  | (2,515)        |
| 年／期內所得稅(抵免)<br>開支總額 | (1,647)        | 4,415          | 3,760          | 1,176                    | 949            |

## 11. 每股盈利

並無呈列每股盈利資料，此乃由於納入每股盈利資料就歷史財務資料而言意義不大。

## 12. 股息

|          | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至六月三十日止六個月              |                |
|----------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|          | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 已宣派及派付股息 | —              | 20,000         | —              | —                        | —              |

並無呈列每股股息資料，此乃由於納入每股股息資料就歷史財務資料而言意義不大。

## 13. 於附屬公司的投資

於各相關期間末的附屬公司詳情如下：

| 附屬公司名稱                            | 註冊成立<br>地點及日期       | 已發行及<br>繳足股本詳情              | 貴公司持有的實際擁有權益     |                  |                  |                | 主要業務／營業地點          |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|
|                                   |                     |                             | 二零一八年<br>十二月三十一日 | 二零一九年<br>十二月三十一日 | 二零二零年<br>十二月三十一日 | 二零二一年<br>六月三十日 |                    |
| 貴公司直接持有                           |                     |                             |                  |                  |                  |                |                    |
| 徐州醫聯康護信息技術有限公司<br>(「徐州醫聯」)(附註i)   | 中國，二零一七年<br>十一月二十九日 | 繳足資本，<br>人民幣<br>10,000,000元 | 100%             | 100%             | 100%             | 100%           | 提供軟件及資訊科技<br>服務／中國 |
| 山西醫聯康護科技有限公司<br>(「山西醫聯康護」)(附註i)   | 中國，二零一八年<br>十月十九日   | 繳足資本，零                      | 51%              | 51%              | 51%              | 51%            | 提供軟件及資訊科技<br>服務／中國 |
| 廈門醫聯康護科技有限公司(附註i)                 | 中國，二零一九年<br>一月十日    | 繳足資本，<br>人民幣<br>30,000,000元 | 不適用              | 100%             | 100%             | 100%           | 提供科技推廣及應用<br>服務／中國 |
| 福州醫聯訊通信息技術服務有限公司(附註i)             | 中國，二零二零年<br>四月八日    | 繳足資本，<br>人民幣<br>1,000,000元  | 不適用              | 不適用              | 67%              | 67%            | 提供軟件及資訊科技<br>服務／中國 |
| 福建醫聯康護銀醫通科技有限公司(附註i)              | 中國，二零二零年<br>九月十八日   | 繳足資本，<br>人民幣<br>20,000,000元 | 不適用              | 不適用              | 100%             | 100%           | 提供軟件及資訊科技<br>服務／中國 |
| 福建醫聯康養老服務有限公司(附註i)                | 中國，二零二零年<br>九月十八日   | 繳足資本，零                      | 不適用              | 不適用              | 100%             | 100%           | 社會服務／中國            |
| 陝西醫聯康護信息技術有限公司(附註i)               | 中國，二零二一年<br>六月七日    | 繳足資本，零                      | 不適用              | 不適用              | 不適用              | 51%            | 批發／中國              |
| 貴公司間接持有                           |                     |                             |                  |                  |                  |                |                    |
| 廈門醫聯智邦科技有限公司(附註i)                 | 中國，二零一九年<br>十二月五日   | 繳足資本，<br>人民幣<br>3,300,000元  | 不適用              | 51%              | 51%              | 100%           | 研發／中國              |
| 福建醫聯睿信信息科技有限公司<br>(「福建醫聯睿信」)(附註i) | 中國，二零二零年<br>五月十九日   | 繳足資本，<br>人民幣<br>2,000,000元  | 不適用              | 不適用              | 51%              | 51%            | 提供軟件及資訊科技<br>服務／中國 |

附註：

- (i) 根據中國法律註冊為境內企業
- (ii) 徐州醫聯截至二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日止年度的財務報表乃根據相應的當地財務報告準則編製，由中審眾環會計師事務所(特殊普通合伙)審核。並無就其他附屬公司編製由其相應註冊成立日期起直至本報告日期止期間的法定經審核財務報表，原因為該等公司根據其相應註冊成立地點的法定規定毋須刊發經審核財務報表。

## 13. 於附屬公司的投資 (續)

## 個別擁有重大非控股權益的附屬公司財務資料

下表呈列於各相關期間有關擁有重大非控股權益的非全資附屬公司各自的資料。財務資料概要為公司間對銷前金額。

|                   | 山西醫聯康護  |
|-------------------|---------|
| 於二零二零年十二月三十一日     |         |
| 非控股權益之擁有權權益比例     | 49%     |
|                   | 人民幣千元   |
| 流動資產              | 9,514   |
| 非流動資產             | 127     |
| 流動負債              | (4,811) |
| 資產淨值              | 4,830   |
| 非控股權益的賬面值         | 2,367   |
| 截至二零二零年十二月三十一日止年度 |         |
| 收益                | 5,517   |
| 開支                | (3,193) |
| 溢利及全面收入總額         | 2,324   |
| 非控股權益應佔溢利及全面收入總額  | 1,139   |
| 以下活動所用的現金流量淨額：    |         |
| 經營活動              | (639)   |
| 投資活動              | —       |
| 融資活動              | (8)     |
| 現金流出總額            | (647)   |

## 13. 於附屬公司的投資 (續)

## 個別擁有重大非控股權益的附屬公司財務資料 (續)

|                          | 山西醫聯康護  | 福建醫聯睿雋 |
|--------------------------|---------|--------|
| 於二零二一年六月三十日              |         |        |
| 非控股權益之擁有權權益比例            | 49%     | 49%    |
|                          | 人民幣千元   | 人民幣千元  |
| 流動資產                     | 6,237   | 1,827  |
| 非流動資產                    | 107     | 47     |
| 流動負債                     | (4,209) | (17)   |
| 資產淨值                     | 2,135   | 1,857  |
| 非控股權益的賬面值                | 1,046   | 910    |
| 截至二零二一年六月三十日止六個月         |         |        |
| 收益                       | 619     | —      |
| 開支                       | (314)   | (73)   |
| 溢利(虧損)及全面收入總額            | 305     | (73)   |
| 非控股權益應佔溢利(虧損)及全面收入(開支)總額 | 149     | (36)   |
| 已付非控股權益股息                | (1,470) | —      |
| 以下活動所用的現金流量淨額：           |         |        |
| 經營活動                     | (1,358) | (97)   |
| 投資活動                     | —       | —      |
| 融資活動                     | —       | —      |
| 現金流出總額                   | (1,358) | (97)   |



## 14. 於聯營公司的權益

|        | 於十二月三十一日       |                |                | 於六月三十日         |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 應佔資產淨值 | 710            | 1,121          | 11,802         | 12,934         |

於各相關期間末的所有聯營公司詳情如下：

| 附屬公司名稱                       | 主要營業地點<br>及註冊成立地點 | 註冊及<br>繳足資本    | 貴公司持有的實際擁有權權益    |                  |                  |                | 主要業務        |
|------------------------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|----------------|-------------|
|                              |                   |                | 二零一八年<br>十二月三十一日 | 二零一九年<br>十二月三十一日 | 二零二零年<br>十二月三十一日 | 二零二一年<br>六月三十日 |             |
|                              |                   |                |                  |                  |                  |                |             |
| 貴公司直接持有                      |                   |                |                  |                  |                  |                |             |
| 廈門康護在線科技有限公司<br>(「廈門康護在線」)   | 中國                | 人民幣5,880,000元  | 36%              | 36%              | 32%              | 29%            | 提供軟件及資訊科技服務 |
| 廈門醫聯康護護工集團有限公司<br>(「廈門醫聯康護」) | 中國                | 人民幣11,840,000元 | 不適用              | 不適用              | 49%              | 49%            | 提供軟件及資訊科技服務 |

## 14. 於聯營公司的權益 (續)

## 個別重大聯營公司的財務資料

目標集團各重大聯營公司於相關期間的財務資料概要載列如下，其為根據香港財務報告準則編製的聯營公司財務報表所示金額，並經 貴集團就權益會計處理作出調整，包括會計政策差異及公允值調整。

|                   | 廈門康護在線<br>人民幣千元 | 廈門醫聯康護<br>人民幣千元 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 於二零二零年十二月三十一日     |                 |                 |
| <u>總額</u>         |                 |                 |
| 流動資產              | 3,548           | 11,783          |
| 非流動資產             | 985             | 33              |
| 流動負債              | (348)           | (34)            |
|                   | <u>4,185</u>    | <u>11,782</u>   |
| 權益                | <u>4,185</u>    | <u>11,782</u>   |
| <u>對賬</u>         |                 |                 |
| 權益總額              | <u>4,185</u>    | <u>11,782</u>   |
| 目標集團的擁有權權益        | <u>32%</u>      | <u>49%</u>      |
| 目標集團分佔的權益及權益的賬面值  | <u>2,050</u>    | <u>9,752</u>    |
| 截至二零二零年十二月三十一日止年度 |                 |                 |
| <u>總額</u>         |                 |                 |
| 收益                | <u>12</u>       | <u>—</u>        |
| 虧損及全面開支總額         | <u>(1,573)</u>  | <u>(100)</u>    |
| 目標集團分佔的：          |                 |                 |
| 虧損及全面開支總額         | <u>(510)</u>    | <u>(49)</u>     |

## 14. 於聯營公司的權益 (續)

## 個別重大聯營公司的財務資料 (續)

|                  | 廈門康護在線<br>人民幣千元 | 廈門醫聯康護<br>人民幣千元 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 於二零二一年六月三十日      |                 |                 |
| <u>總額</u>        |                 |                 |
| 流動資產             | 9,972           | 11,693          |
| 非流動資產            | 1,158           | 63              |
| 流動負債             | (79)            | (27)            |
| 權益               | 11,051          | 11,729          |
| <u>對賬</u>        |                 |                 |
| 權益總額             | 11,051          | 11,729          |
| 目標集團的擁有權權益       | 29%             | 49%             |
| 目標集團分佔的權益及權益的賬面值 | 3,226           | 9,708           |
| 截至二零二一年六月三十日止六個月 |                 |                 |
| <u>總額</u>        |                 |                 |
| 收益               | 8               | —               |
| 虧損及全面開支總額        | (559)           | (90)            |
| 目標集團分佔的：         |                 |                 |
| 虧損及全面開支總額        | (163)           | (44)            |

## 15. 物業、廠房及設備

|                 | 在建工程<br>人民幣千元 | 租賃物業<br>裝修<br>人民幣千元 | 樓宇<br>人民幣千元 | 傢俬、裝置及<br>辦公室設備<br>人民幣千元 | 汽車<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|-----------------|---------------|---------------------|-------------|--------------------------|-------------|-------------|
| 賬面值對賬 — 截至二零一八年 |               |                     |             |                          |             |             |
| 十二月三十一日止年度      |               |                     |             |                          |             |             |
| 於二零一八年一月一日      | 97            | 190                 | —           | 115                      | —           | 402         |
| 添置              | —             | 350                 | —           | 178                      | 180         | 708         |
| 折舊              | —             | (176)               | —           | (33)                     | (19)        | (228)       |
| 於二零一八年十二月三十一日   | 97            | 364                 | —           | 260                      | 161         | 882         |
| 賬面值對賬 — 截至二零一九年 |               |                     |             |                          |             |             |
| 十二月三十一日止年度      |               |                     |             |                          |             |             |
| 於二零一九年一月一日      | 97            | 364                 | —           | 260                      | 161         | 882         |
| 添置              | 19,355        | 100                 | —           | 788                      | —           | 20,243      |
| 折舊              | —             | (154)               | —           | (176)                    | (28)        | (358)       |
| 出售              | (97)          | —                   | —           | —                        | —           | (97)        |
| 於二零一九年十二月三十一日   | 19,355        | 310                 | —           | 872                      | 133         | 20,670      |
| 賬面值對賬 — 截至二零二零年 |               |                     |             |                          |             |             |
| 十二月三十一日止年度      |               |                     |             |                          |             |             |
| 於二零二零年一月一日      | 19,355        | 310                 | —           | 872                      | 133         | 20,670      |
| 添置              | 24,735        | 125                 | —           | 853                      | 340         | 26,053      |
| 轉撥在建工程          | (275)         | —                   | —           | 275                      | —           | —           |
| 折舊              | —             | (161)               | —           | (266)                    | (69)        | (496)       |
| 出售              | (130)         | —                   | —           | —                        | —           | (130)       |
| 於二零二零年十二月三十一日   | 43,685        | 274                 | —           | 1,734                    | 404         | 46,097      |
| 賬面值對賬 — 截至二零二一年 |               |                     |             |                          |             |             |
| 六月三十日止六個月       |               |                     |             |                          |             |             |
| 於二零二一年一月一日      | 43,685        | 274                 | —           | 1,734                    | 404         | 46,097      |
| 添置              | 4,800         | 15                  | —           | 287                      | —           | 5,102       |
| 轉撥在建工程          | (36,314)      | 430                 | 35,507      | 377                      | —           | —           |
| 折舊              | —             | (105)               | (377)       | (238)                    | (41)        | (761)       |
| 於二零二一年六月三十日     | 12,171        | 614                 | 35,130      | 2,160                    | 363         | 50,438      |

## 15. 物業、廠房及設備 (續)

|               | 在建工程<br>人民幣千元 | 租賃物業<br>裝修<br>人民幣千元 | 樓宇<br>人民幣千元 | 傢俬、裝置及<br>辦公室設備<br>人民幣千元 | 汽車<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|---------------|---------------|---------------------|-------------|--------------------------|-------------|-------------|
| 於二零一八年十二月三十一日 |               |                     |             |                          |             |             |
| 成本            | 97            | 592                 | —           | 315                      | 180         | 1,184       |
| 累積折舊          | —             | (228)               | —           | (55)                     | (19)        | (302)       |
|               | 97            | 364                 | —           | 260                      | 161         | 882         |
| 於二零一九年十二月三十一日 |               |                     |             |                          |             |             |
| 成本            | 19,355        | 693                 | —           | 1,104                    | 180         | 21,332      |
| 累積折舊          | —             | (383)               | —           | (232)                    | (47)        | (662)       |
|               | 19,355        | 310                 | —           | 872                      | 133         | 20,670      |
| 於二零二零年十二月三十一日 |               |                     |             |                          |             |             |
| 成本            | 43,685        | 818                 | —           | 2,231                    | 520         | 47,254      |
| 累積折舊          | —             | (544)               | —           | (497)                    | (116)       | (1,157)     |
|               | 43,685        | 274                 | —           | 1,734                    | 404         | 46,097      |
| 於二零二一年六月三十日   |               |                     |             |                          |             |             |
| 成本            | 12,171        | 1,263               | 35,507      | 2,895                    | 520         | 52,356      |
| 累積折舊          | —             | (649)               | (377)       | (735)                    | (157)       | (1,918)     |
|               | 12,171        | 614                 | 35,130      | 2,160                    | 363         | 50,438      |

## 16. 使用權資產及租賃負債

## 使用權資產

|                                  | 員工宿舍<br>人民幣千元 | 辦公處所<br>人民幣千元 | 工廠<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元  |
|----------------------------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| <b>賬面值對賬 — 截至二零一八年</b>           |               |               |             |              |
| 十二月三十一日止年度                       |               |               |             |              |
| 於二零一八年一月一日 — 採納香港<br>財務報告準則第16號後 | 49            | 331           | —           | 380          |
| 添置                               | 433           | 536           | 458         | 1,427        |
| 折舊                               | (177)         | (554)         | (62)        | (793)        |
| 於二零一八年十二月三十一日                    | <u>305</u>    | <u>313</u>    | <u>396</u>  | <u>1,014</u> |
| <b>賬面值對賬 — 截至二零一九年</b>           |               |               |             |              |
| 十二月三十一日止年度                       |               |               |             |              |
| 於二零一九年一月一日                       | 305           | 313           | 396         | 1,014        |
| 添置                               | 472           | 1,272         | —           | 1,744        |
| 折舊                               | (482)         | (747)         | (140)       | (1,369)      |
| 於二零一九年十二月三十一日                    | <u>295</u>    | <u>838</u>    | <u>256</u>  | <u>1,389</u> |
| <b>賬面值對賬 — 截至二零二零年</b>           |               |               |             |              |
| 十二月三十一日止年度                       |               |               |             |              |
| 於二零二零年一月一日                       | 295           | 838           | 256         | 1,389        |
| 添置                               | 589           | 330           | —           | 919          |
| 折舊                               | (555)         | (523)         | (93)        | (1,171)      |
| 終止合約                             | (77)          | (271)         | (163)       | (511)        |
| 於二零二零年十二月三十一日                    | <u>252</u>    | <u>374</u>    | <u>—</u>    | <u>626</u>   |
| <b>賬面值對賬 — 截至二零二一年</b>           |               |               |             |              |
| 六月三十日止六個月                        |               |               |             |              |
| 於二零二一年一月一日                       | 252           | 374           | —           | 626          |
| 折舊                               | (212)         | (253)         | —           | (465)        |
| 終止合約                             | (14)          | —             | —           | (14)         |
| 於二零二一年六月三十日                      | <u>26</u>     | <u>121</u>    | <u>—</u>    | <u>147</u>   |

## 16. 使用權資產及租賃負債(續)

## 使用權資產(續)

|               | 員工宿舍<br>人民幣千元 | 辦公處所<br>人民幣千元 | 工廠<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元  |
|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| 於二零一八年十二月三十一日 |               |               |             |              |
| 成本            | 433           | 630           | 419         | 1,482        |
| 累積折舊          | (128)         | (317)         | (23)        | (468)        |
|               | <u>305</u>    | <u>313</u>    | <u>396</u>  | <u>1,014</u> |
| 於二零一九年十二月三十一日 |               |               |             |              |
| 成本            | 620           | 1,005         | 419         | 2,044        |
| 累積折舊          | (325)         | (167)         | (163)       | (655)        |
|               | <u>295</u>    | <u>838</u>    | <u>256</u>  | <u>1,389</u> |
| 於二零二零年十二月三十一日 |               |               |             |              |
| 成本            | 579           | 951           | —           | 1,530        |
| 累積折舊          | (327)         | (577)         | —           | (904)        |
|               | <u>252</u>    | <u>374</u>    | <u>—</u>    | <u>626</u>   |
| 於二零二一年六月三十日   |               |               |             |              |
| 成本            | 226           | 951           | —           | 1,177        |
| 累積折舊          | (200)         | (830)         | —           | (1,030)      |
|               | <u>26</u>     | <u>121</u>    | <u>—</u>    | <u>147</u>   |

## 租賃負債

|       | 於十二月三十一日       |                |                | 於六月三十日         |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|       | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 即期部分  | 689            | 936            | 638            | 153            |
| 非即期部分 | 342            | 483            | —              | —              |
|       | <u>1,031</u>   | <u>1,419</u>   | <u>638</u>     | <u>153</u>     |

## 16. 使用權資產及租賃負債(續)

## 租賃負債(續)

目標集團已於相關期間確認以下金額：

|           | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至<br>六月三十日<br>止六個月 |
|-----------|----------------|----------------|----------------|---------------------|
|           | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元      |
| 使用權資產折舊   | 793            | 1,369          | 1,171          | 465                 |
| 租賃負債的融資成本 | 34             | 56             | 59             | 10                  |
| 短期租賃相關開支  | 212            | 564            | 192            | 10                  |
|           | <u>1,039</u>   | <u>1,989</u>   | <u>1,422</u>   | <u>485</u>          |

目標集團出租多個員工宿舍、辦公處所及工廠以供其日常營運，租期介乎一至三年。截至二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年六月三十日止六個月的租賃現金流出總額分別約為人民幣1,021,000元、人民幣1,976,000元、人民幣1,765,000元及人民幣492,000元。

於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，目標集團租賃負債的加權平均實際年利率分別為2.56%、2.21%、3.29%及2.69%。

## 租賃項下承擔

於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，目標集團承諾支付分別約人民幣13,000元、零、人民幣9,000元及零短期租賃。



## 17. 無形資產

|                           | 電腦軟件<br>人民幣千元 | 內部<br>開發技術<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|---------------------------|---------------|---------------------|-------------|
| 賬面值對賬 — 截至二零一八年十二月三十一日止年度 |               |                     |             |
| 於二零一八年一月一日及二零一八年十二月三十一日   | —             | —                   | —           |
| 賬面值對賬 — 截至二零一九年十二月三十一日止年度 |               |                     |             |
| 於二零一九年一月一日                | —             | —                   | —           |
| 添置                        | 226           | 2,963               | 3,189       |
| 攤銷                        | (9)           | —                   | (9)         |
| 於二零一九年十二月三十一日             | 217           | 2,963               | 3,180       |
| 賬面值對賬 — 截至二零二零年十二月三十一日止年度 |               |                     |             |
| 於二零二零年一月一日                | 217           | 2,963               | 3,180       |
| 添置                        | 402           | 2,535               | 2,937       |
| 攤銷                        | (41)          | (46)                | (87)        |
| 於二零二零年十二月三十一日             | 578           | 5,452               | 6,030       |
| 賬面值對賬 — 截至二零二一年六月三十日止六個月  |               |                     |             |
| 於二零二一年一月一日                | 578           | 5,452               | 6,030       |
| 添置                        | 814           | 373                 | 1,187       |
| 攤銷                        | (74)          | (275)               | (349)       |
| 於二零二一年六月三十日               | 1,318         | 5,550               | 6,868       |

## 17. 無形資產(續)

|               | 電腦軟件<br>人民幣千元 | 內部<br>開發技術<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元  |
|---------------|---------------|---------------------|--------------|
| 於二零一八年十二月三十一日 |               |                     |              |
| 成本            | —             | —                   | —            |
| 累積攤銷          | —             | —                   | —            |
|               | <u>—</u>      | <u>—</u>            | <u>—</u>     |
| 於二零一九年十二月三十一日 |               |                     |              |
| 成本            | 226           | 2,963               | 3,189        |
| 累積攤銷          | (9)           | —                   | (9)          |
|               | <u>217</u>    | <u>2,963</u>        | <u>3,180</u> |
| 於二零二零年十二月三十一日 |               |                     |              |
| 成本            | 628           | 5,498               | 6,126        |
| 累積攤銷          | (50)          | (46)                | (96)         |
|               | <u>578</u>    | <u>5,452</u>        | <u>6,030</u> |
| 於二零二一年六月三十日   |               |                     |              |
| 成本            | 1,442         | 5,871               | 7,313        |
| 累積攤銷          | (124)         | (321)               | (445)        |
|               | <u>1,318</u>  | <u>5,550</u>        | <u>6,868</u> |

開發成本指若干新技術開發階段所產生的成本，根據歷史財務資料附註3所載會計政策已予資本化及攤銷(如適用)。

於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，尚未可供動用的無形資產賬面值分別約為零、人民幣2,963,000元、零及人民幣373,000元。

目標集團對使用中的無形資產在出現減值跡象時進行年度減值測試，即將其可收回金額與其於各報告期末的賬面值進行比較。目標集團對尚未可供動用的無形資產進行年度減值測試，即將其可收回金額與其於各報告期末的賬面值進行比較。

於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，管理層認為使用中的無形資產並不存在減值跡象；而尚未可供動用的無形資產並無發生減值，乃由於其可收回金額超過其賬面值。

## 18. 按公允值計入損益的金融資產

|                           | 於十二月三十一日       |                |                | 於六月三十日         |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                           | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 中國未上市股本投資<br>強制按公允值計入損益計量 | 500            | 500            | 500            | 500            |

金額指各相關期間末於中國註冊成立的私營實體中之2.5%權益。其主要業務為提供軟件及資訊科技服務。

## 19. 存貨

|     | 於十二月三十一日       |                |                | 於六月三十日         |
|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
|     | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 原材料 | 423            | 306            | 289            | 410            |
| 在製品 | 5,325          | 8,251          | 2,784          | 12,462         |
| 成品  | 12,847         | 19,488         | 26,152         | 28,765         |
|     | 18,595         | 28,045         | 29,225         | 41,637         |

## 20. 貿易及其他應收款項

|            | 附註    | 於十二月三十一日       |                |                | 於六月三十日         |
|------------|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|            |       | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 貿易應收款項     |       |                |                |                |                |
| 第三方        |       | 10,383         | 27,919         | 39,188         | 51,189         |
| 減：虧損撥備     |       | (1,025)        | (2,469)        | (2,182)        | (2,756)        |
|            | 20(a) | 9,358          | 25,450         | 37,006         | 48,433         |
| 其他應收款項     |       |                |                |                |                |
| 按金、預付款項及其他 |       |                |                |                |                |
| 應收款項       |       | 7,708          | 5,039          | 5,068          | 11,409         |
| 減：虧損撥備     |       | (74)           | (162)          | (111)          | (167)          |
|            | 20(b) | 7,634          | 4,877          | 4,957          | 11,242         |
|            |       | 16,992         | 30,327         | 41,963         | 59,675         |

目標集團一般向其客戶授出自發票日期起最多90日的信貸期，以供彼等處理賬款結算。

有關目標集團所承受的信貸風險以及貿易及其他應收款項虧損撥備的資料載於過往財務報表附註30。

## 20. 貿易及其他應收款項(續)

(a) 於各相關期間末，基於發票日期的貿易應收款項(扣除虧損撥備)賬齡分析如下：

|          | 於十二月三十一日       |                |                | 於六月三十日         |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|          | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 90日以下    | 4,503          | 16,940         | 20,828         | 10,928         |
| 91至180日  | 926            | 2,528          | 7,761          | 13,590         |
| 181至365日 | 51             | 5,113          | 3,893          | 15,566         |
| 365日以上   | 3,878          | 869            | 4,524          | 8,349          |
|          | <u>9,358</u>   | <u>25,450</u>  | <u>37,006</u>  | <u>48,433</u>  |

於各相關期間末，貿易應收款項(扣除虧損撥備)按到期日之賬齡分析如下：

|          | 於十二月三十一日       |                |                | 於六月三十日         |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|          | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 未逾期      | 4,278          | 16,140         | 19,792         | 10,382         |
| 逾期：      |                |                |                |                |
| 90日以下    | 957            | 2,672          | 7,623          | 13,626         |
| 91至180日  | 34             | 3,425          | 2,347          | 9,919          |
| 181至365日 | 1,311          | 2,198          | 5,958          | 7,324          |
| 365日以上   | 2,778          | 1,015          | 1,286          | 7,182          |
|          | <u>5,080</u>   | <u>9,310</u>   | <u>17,214</u>  | <u>38,051</u>  |
|          | <u>9,358</u>   | <u>25,450</u>  | <u>37,006</u>  | <u>48,433</u>  |

(b) 於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，計入存款、預付款項及其他應收款項分別為向供應商作出之預付款項約人民幣6,330,000元、人民幣2,688,000元、人民幣3,236,000元及人民幣4,837,000元。

## 21. 合約資產／合約負債

|        | 附註    | 於十二月三十一日       |                |                | 於六月三十日         |
|--------|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        |       | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 合約資產   |       |                |                |                |                |
| 總額     |       | 36,072         | 38,013         | 38,875         | 36,228         |
| 減：虧損撥備 |       | (1,804)        | (1,900)        | (1,999)        | (1,842)        |
|        |       |                |                |                |                |
|        | 21(a) | 34,268         | 36,113         | 36,876         | 34,386         |
| 合約負債   | 21(b) | (20,476)       | (22,429)       | (21,565)       | (18,049)       |
|        |       |                |                |                |                |
|        |       | 13,792         | 13,684         | 15,311         | 16,337         |

於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，概無已訂立服務合約的客戶持有保留金。於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，合約資產及負債預計在12個月內收到或結清。

截至二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年六月三十日止六個月，香港財務報告準則第15號內的合約資產及合約負債(不包括同一年度發生的增減所產生的變動)變動如下：

## (a) 合約資產

|           | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至<br>六月三十日<br>止六個月 |
|-----------|----------------|----------------|----------------|---------------------|
|           | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元      |
| 於報告期初     | 25,400         | 34,268         | 36,113         | 36,876              |
| 轉撥至貿易應收款項 | (25,400)       | (34,268)       | (36,113)       | (36,876)            |
| 確認收益      | 33,801         | 36,017         | 36,777         | 34,543              |
| 撥備增加(減少)  | 467            | 96             | 99             | (157)               |
|           |                |                |                |                     |
| 於報告期末     | 34,268         | 36,113         | 36,876         | 34,386              |

## 21. 合約資產／合約負債(續)

## (b) 合約負債

|             | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至<br>六月三十日<br>止六個月 |
|-------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|
|             | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元      |
| 於報告期初       | 9,847          | 20,476         | 22,429         | 21,565              |
| 確認收益        | (25,262)       | (12,401)       | (24,194)       | (29,233)            |
| 收取墊款或確認應收款項 | 35,891         | 14,354         | 23,330         | 25,717              |
| 於報告期末       | <u>20,476</u>  | <u>22,429</u>  | <u>21,565</u>  | <u>18,049</u>       |

於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，預計超過12個月後結清的合約負債分別約為人民幣432,000元、人民幣1,265,000元、人民幣1,692,000元及人民幣1,452,000元。

## 未達成或部分未達成的履約責任

於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，分配至未達成(或部分未達成)履約責任的交易價格總額如下：

|           | 於十二月三十一日       |                |                | 於六月三十日         |
|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|           | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 預計收益確認時間： |                |                |                |                |
| 一年以下      | 20,044         | 21,164         | 19,873         | 16,597         |
| 一年以上但兩年內  | 432            | 1,265          | 1,136          | 896            |
| 兩年以上但三年內  | —              | —              | 556            | 556            |
|           | <u>20,476</u>  | <u>22,429</u>  | <u>21,565</u>  | <u>18,049</u>  |

## 22. 受限制銀行結餘

於各相關期間末，受限制銀行結餘指存放於若干信譽良好的銀行之結餘，作為就目標集團履行相關合約向客戶提供的銀行擔保。

## 23. 貿易及其他應付款項

|             | 附註    | 於十二月三十一日       |                |                | 於六月三十日         |
|-------------|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|             |       | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 貿易應付款項      |       |                |                |                |                |
| 第三方         | 23(a) | 38,313         | 58,221         | 70,466         | 64,953         |
| 其他應付款項      |       |                |                |                |                |
| 應計款項及其他應付款項 | 23(b) | 15,567         | 13,674         | 12,311         | 3,764          |
|             |       | <u>53,880</u>  | <u>71,895</u>  | <u>82,777</u>  | <u>68,717</u>  |

(a) 於各相關期間末，基於發票日期的貿易應付款項賬齡分析如下：

|             | 於十二月三十一日       |                |                | 於六月三十日         |
|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|             | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 90 日以下      | 13,150         | 24,673         | 27,500         | 20,254         |
| 91 至 180 日  | 2,282          | 5,523          | 8,717          | 4,829          |
| 181 至 365 日 | —              | —              | 2,848          | 4,238          |
| 365 日以上     | 22,881         | 28,025         | 31,401         | 35,632         |
|             | <u>38,313</u>  | <u>58,221</u>  | <u>70,466</u>  | <u>64,953</u>  |

貿易應付款項的信貸期為最多 90 日。

(b) 於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，計入應計款項及其他應付款項分別為應付工資約人民幣 8,551,000 元、人民幣 10,991,000 元、人民幣 9,820,000 元及人民幣 3,003,000 元。

## 24. 遞延稅項

目標集團遞延稅項資產於相關期間之變動如下：

|                         | 撥備<br>人民幣千元 | 稅項虧損<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|-------------------------|-------------|---------------|-------------|
| 於二零一八年一月一日              | 1,061       | 1             | 1,062       |
| 計入損益 (附註 10)            | 1,066       | 581           | 1,647       |
| 於二零一八年十二月三十一日及二零一九年一月一日 | 2,127       | 582           | 2,709       |
| 計入損益 (附註 10)            | 783         | 924           | 1,707       |
| 於二零一九年十二月三十一日及二零二零年一月一日 | 2,910       | 1,506         | 4,416       |
| 計入損益 (附註 10)            | 538         | 1,694         | 2,232       |
| 於二零二零年十二月三十一日及二零二一年一月一日 | 3,448       | 3,200         | 6,648       |
| 計入損益 (附註 10)            | 19          | 1,022         | 1,041       |
| 於二零二一年六月三十日             | 3,467       | 4,222         | 7,689       |

## 25. 計息借貸

|             | 於十二月三十一日       |                |                | 於六月三十日         |
|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|             | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 計息借貸 (有抵押)  | —              | 8,800          | 6,800          | 5,800          |
| 應償還計息借貸的賬面值 |                |                |                |                |
| 一年內         | —              | 8,800          | 6,800          | 5,800          |

計息借貸為應付中國一家銀行的款項，其於二零二一年六月三十日之到期期限少於一年。

於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，計息借貸按中國人民銀行公佈的貸款最優惠利率加0.44%年利率的浮動利率計息。計息借貸於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日的實際年利率分別為零、4.84%、4.58%及3.76%。



## 25. 計息借貸(續)

計息借款由以下各項提供抵押及擔保：

- (i) 誠如歷史財務資料附註15所載，目標集團擁有的物業(即在建工程及計入物業、廠房及設備的樓宇)於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日的賬面淨值總額分別為零、人民幣16,592,000元、人民幣35,389,000元及人民幣35,130,000元；
- (ii) 由最終控股方提供的擔保。

## 26. 股本

人民幣千元

已發行及繳足：

|                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| 於二零一八年一月一日、二零一八年十二月三十一日及二零一九年一月一日 | 20,000      |
| 發行股本(附註)                          | 800         |
|                                   | <hr/>       |
| 於二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日   | 20,800      |
|                                   | <hr/> <hr/> |

附註：於二零一九年二月二十八日，目標公司向一名獨立第三方發行及配發人民幣800,000元之新普通股，總代價為人民幣10,000,000元。該等股份在所有方面均與現有股份享有同等地位。

## 27. 儲備

## (a) 資本儲備

其指發行目標公司股份籌集的所得款項淨額超逾其面值的差額。根據中國法例及貴公司的組織章程細則，該等金額可分派予貴公司股東，惟貴公司須有能力支付日常業務過程中到期應付的債務。

## (b) 法定儲備

根據中國相關法律法規及於中國註冊成立的集團實體(「中國附屬公司」)之相關組織章程細則，中國附屬公司須於抵銷任何根據中國會計準則計算的過往年度虧損後，將其10%年度法定純利(於作出分派之前)撥至法定盈餘公積金。倘法定盈餘公積金餘額達致中國附屬公司繳足股本之50%，則可由股東酌情另行劃撥。法定盈餘公積金可用於抵銷過往年度虧損(如有)，亦可轉增繳足股本，惟法定盈餘公積金於扣除有關轉增數額後的餘額須不低於繳足股本之25%。

## 27. 儲備(續)

## (c) 目標公司的儲備變動

|                | 資本儲備<br>人民幣千元 | 法定儲備<br>人民幣千元 | 累積溢利<br>人民幣千元 | 合計<br>人民幣千元 |
|----------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| 於二零一八年一月一日     | —             | 1,360         | 12,466        | 13,826      |
| 年內溢利及年內全面收入總額  | —             | —             | 26,434        | 26,434      |
| 與擁有人的交易：       |               |               |               |             |
| 供款及分配          |               |               |               |             |
| 轉至法定儲備         | —             | 2,823         | (2,823)       | —           |
| 與擁有人的交易總額      | —             | 2,823         | (2,823)       | —           |
| 於二零一八年十二月三十一日  | —             | 4,183         | 36,077        | 40,260      |
| 於二零一九年一月一日     | —             | 4,183         | 36,077        | 40,260      |
| 年內溢利及年內全面收入總額  | —             | —             | 39,825        | 39,825      |
| 與擁有人的交易：       |               |               |               |             |
| 供款及分配          |               |               |               |             |
| 額外繳足資本         | 9,200         | —             | —             | 9,200       |
| 股息             | —             | —             | (20,000)      | (20,000)    |
| 轉至法定儲備         | —             | 4,279         | (4,279)       | —           |
| 與擁有人的交易總額      | 9,200         | 4,279         | (24,279)      | (10,800)    |
| 於二零一九年十二月三十一日  | 9,200         | 8,462         | 51,623        | 69,285      |
| 於二零二零年一月一日     | 9,200         | 8,462         | 51,623        | 69,285      |
| 年內溢利及年內全面收入總額  | —             | —             | 40,714        | 40,714      |
| 與擁有人的交易：       |               |               |               |             |
| 供款及分配          |               |               |               |             |
| 轉至法定儲備         | —             | 4,291         | (4,291)       | —           |
| 與擁有人的交易總額      | —             | 4,291         | (4,291)       | —           |
| 於二零二零年十二月三十一日  | 9,200         | 12,753        | 88,046        | 109,999     |
| 於二零二一年一月一日     | 9,200         | 12,753        | 88,046        | 109,999     |
| 年內溢利及期內全面收入總額  | —             | —             | 14,224        | 14,224      |
| 與擁有人的交易：       |               |               |               |             |
| 供款及分配          |               |               |               |             |
| 收購一間附屬公司的非控股權益 | —             | —             | —             | —           |
| 與擁有人的交易總額      | —             | —             | —             | —           |
| 於二零二一年六月三十日    | 9,200         | 12,753        | 102,270       | 124,223     |

## 28. 其他現金流量資料

## 融資活動產生之負債之對賬

於相關期間目標集團的融資活動所產生的負債變動如下：

## 截至二零一八年十二月三十一日止年度

|             | 於<br>二零一八年<br>一月一日<br>人民幣千元 | 現金流量<br>淨額<br>人民幣千元 | 非現金變動                           |             | 於<br>二零一八年<br>十二月三十一日<br>人民幣千元 |
|-------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------------|-------------|--------------------------------|
|             |                             |                     | 採納香港<br>財務報告<br>準則第16號<br>人民幣千元 | 添置<br>人民幣千元 |                                |
| 租賃負債        | —                           | (776)               | 380                             | 1,427       | 1,031                          |
| 融資活動所產生的總負債 | —                           | (776)               | 380                             | 1,427       | 1,031                          |

## 截至二零一九年十二月三十一日止年度

|             | 於<br>二零一九年<br>一月一日<br>人民幣千元 | 現金流量<br>淨額<br>人民幣千元 | 非現金變動       |               | 於<br>二零一九年<br>十二月三十一日<br>人民幣千元 |
|-------------|-----------------------------|---------------------|-------------|---------------|--------------------------------|
|             |                             |                     | 添置<br>人民幣千元 | 終止合約<br>人民幣千元 |                                |
| 計息借貸        | —                           | 8,800               | —           | —             | 8,800                          |
| 租賃負債        | 1,031                       | (1,356)             | 1,744       | —             | 1,419                          |
| 融資活動所產生的總負債 | 1,031                       | 7,444               | 1,744       | —             | 10,219                         |

## 截至二零二零年十二月三十一日止年度

|             | 於<br>二零二零年<br>一月一日<br>人民幣千元 | 現金流量<br>淨額<br>人民幣千元 | 非現金變動       |               | 於<br>二零二零年<br>十二月三十一日<br>人民幣千元 |
|-------------|-----------------------------|---------------------|-------------|---------------|--------------------------------|
|             |                             |                     | 添置<br>人民幣千元 | 終止合約<br>人民幣千元 |                                |
| 計息借貸        | 8,800                       | (2,000)             | —           | —             | 6,800                          |
| 租賃負債        | 1,419                       | (1,515)             | 919         | (185)         | 638                            |
| 融資活動所產生的總負債 | 10,219                      | (3,515)             | 919         | (185)         | 7,438                          |

## 28. 其他現金流量資料 (續)

## 融資活動產生之負債之對賬 (續)

截至二零二零年六月三十日止六個月 (未經審核)

|             | 於<br>二零二零年<br>一月一日<br>人民幣千元 | 現金流量<br>淨額<br>人民幣千元 | 非現金變動<br>添置<br>人民幣千元 | 於<br>二零二零年<br>六月三十日<br>人民幣千元 |
|-------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|
| 計息借貸        | 8,800                       | (1,000)             | —                    | 7,800                        |
| 租賃負債        | 1,419                       | (761)               | 475                  | 1,133                        |
| 融資活動所產生的總負債 | <u>10,219</u>               | <u>(1,761)</u>      | <u>475</u>           | <u>8,933</u>                 |

截至二零二一年六月三十日止六個月

|             | 於<br>二零二一年<br>一月一日<br>人民幣千元 | 現金流量<br>淨額<br>人民幣千元 | 非現金變動<br>終止合約<br>人民幣千元 | 於<br>二零二一年<br>六月三十日<br>人民幣千元 |
|-------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------|
| 計息借貸        | 6,800                       | (1,000)             | —                      | 5,800                        |
| 租賃負債        | 638                         | (471)               | (14)                   | 153                          |
| 融資活動所產生的總負債 | <u>7,438</u>                | <u>(1,471)</u>      | <u>(14)</u>            | <u>5,953</u>                 |

## 29. 關聯／關連方交易

除於歷史財務資料其他部分披露之交易／資料外，目標集團於相關期間與關聯／關連人士有下列交易：

## (a) 與關聯／關連方交易：

| 關係          | 交易性質 | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至六月三十日止六個月              |                |
|-------------|------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|             |      | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 易聯眾信息技術股份   |      |                |                |                |                          |                |
| 有限公司、目標公司股東 |      |                |                |                |                          |                |
| 及其聯屬公司      |      |                |                |                |                          |                |
|             | 銷售   | 12,495         | 7,493          | 11,494         | 2,271                    | 4,622          |
|             | 購買   | 4,089          | 7,221          | 5,984          | 2,936                    | —              |
|             | 租賃開支 | 290            | 137            | 300            | 137                      | —              |

管理層認為，該等交易按正常商業條款訂立，屬公平合理及符合目標集團的最佳利益。

## (b) 目標集團主要管理人員(包括董事)的薪酬：

|          | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至六月三十日止六個月              |                |
|----------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|          | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 工資、津貼及其他 |                |                |                |                          |                |
| 實物福利     | 3,096          | 3,638          | 4,432          | 849                      | 1,031          |
| 定額供款計劃供款 | 200            | 219            | 150            | 74                       | 106            |
|          | 3,296          | 3,857          | 4,582          | 923                      | 1,137          |

董事薪酬的進一步詳情載於歷史財務資料附註8。

## (c) 已取得個人擔保

誠如歷史財務資料附註25所載，最終控制方已就目標集團從中國一家銀行取得的計息借貸提供個人擔保。

### 30. 財務風險管理的宗旨及政策

目標集團的主要金融工具包括按公允值計入損益的金融資產、計息借貸、租賃負債、受限制銀行結餘以及銀行結餘及現金。該等金融工具的主要目的為籌集及維持目標集團經營所需的資金。目標集團有貿易及其他應收款項／應付款項、合約資產及合約負債等其他金融工具，該等款項直接產生自其業務活動。

目標集團的金融工具產生的主要風險為利率風險、信貸風險及流動資金風險。然而，管理層對其風險管理整體採取保守策略，及將目標集團承受該等風險減至最低水平，具體如下：

#### 利率風險

目標集團所承受之利率變動市場風險，主要源於其以浮動利率計息的借貸。目標集團計息借貸的利率及償還條款於歷史財務資料附註25中披露。

於各相關期間末，倘利率增加／減少50個基點，而所有其他變數維持不變，則於截至二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日止年度以及截至二零二零年及二零二一年六月三十日止六個月，目標集團之除所得稅前溢利將分別減少／增加零、約人民幣44,000元、人民幣34,000元、人民幣39,000元（未經審核）及人民幣29,000元。

釐定上述敏感度分析時，已假設利率於報告期末發生變動，並適用於當日已存在之利率風險。於相關期間50個基點之升幅或跌幅，為管理層對利率合理可能變動之評估。

管理層認為，敏感度分析不代表固有利率風險，因為於各報告期末的風險並不反映於相關期間的風險。

#### 信貸風險

信貸風險指債務人未能履行其償還應付目標集團款項的責任的風險，令目標集團蒙受損失。目標集團的信貸風險主要來自貿易及其他應收款項、受限制銀行結餘以及銀行結餘及現金。目標集團選擇對手方時會參考其過往信貸記錄及／或市場聲譽，藉以降低所承擔之信貸風險。

於綜合財務狀況表確認的金融資產賬面值（已扣除減值虧損）指目標集團的信貸風險，有關風險並無計及任何所持抵押品的價值或其他信貸增值。

#### 貿易應收款項及合約資產

目標集團僅與受認可及信用良好的第三方進行交易。目標集團的政策乃為，所有欲按信貸條款進行交易的客戶均須遵守信貸驗證程序。目標集團透過建立為期三個月的最高付款期，限制其貿易應收款項及合約資產的信貸風險。

目標集團的信貸風險主要受各客戶的個人特徵影響。行業的違約風險及客戶經營所在的國家亦對信貸風險有影響，惟該影響程度較輕。客戶的信貸質素乃按進一步信貸評級及個人信貸限制評估所評估，有關個人信貸限制評估主要按目標集團自身交易記錄進行。

## 30. 財務風險管理的宗旨及政策 (續)

## 信貸風險 (續)

## 貿易應收款項及合約資產 (續)

目標集團的客戶群包括不同客戶，而貿易應收款項及合約資產按相同風險特徵分類，有關風險特徵代表客戶根據合約條款支付所有到期款項的能力。目標集團應用簡化法計算貿易應收款項及合約資產的預期信貸虧損，並按各報告期的全期預期信貸虧損確認虧損撥備，且已按其過往信貸虧損經驗建立撥備矩陣，並按債務人特定的前瞻性因素及經濟環境作出調整。撥備矩陣所用的預期虧損率就各分類按過往觀察所得虧損率除貿易應收款項及合約資產的預期年期計算，並就當前及前瞻性資料作出調整，以反映收集過往數據期間的經濟狀況之間的差額、現行狀況及目標集團對應收款項預期年期內的未來經濟狀況所作的估計。

於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，使用撥備矩陣之有關承受信貸風險以及貿易應收款項及合約資產之預期信貸虧損之資料概述如下。

## 於二零一八年十二月三十一日

|             | 預期<br>虧損率<br>% | 賬面總值<br>人民幣千元 | 虧損撥備<br>人民幣千元 | 賬面淨值<br>人民幣千元 | 信貸減值 |
|-------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------|
| 貿易應收款項      |                |               |               |               |      |
| 未逾期         | 5.00           | 4,503         | 225           | 4,278         | 無    |
| 逾期：         |                |               |               |               |      |
| 90 天內       | 9.58           | 1,058         | 101           | 957           | 無    |
| 91 至 180 天  | 9.58           | 38            | 4             | 34            | 無    |
| 181 至 365 天 | 9.58           | 1,450         | 139           | 1,311         | 無    |
| 超過 365 天    | 16.67          | 3,334         | 556           | 2,778         | 無    |
|             |                | <u>10,383</u> | <u>1,025</u>  | <u>9,358</u>  |      |
| 合約資產        | 5.00           | <u>36,072</u> | <u>1,804</u>  | <u>34,268</u> | 無    |

## 於二零一九年十二月三十一日

|             | 預期<br>虧損率<br>% | 賬面總值<br>人民幣千元 | 虧損撥備<br>人民幣千元 | 賬面淨值<br>人民幣千元 | 信貸減值 |
|-------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------|
| 貿易應收款項      |                |               |               |               |      |
| 未逾期         | 5.00           | 16,989        | 849           | 16,140        | 無    |
| 逾期：         |                |               |               |               |      |
| 90 天內       | 13.98          | 3,106         | 434           | 2,672         | 無    |
| 91 至 180 天  | 13.98          | 3,982         | 557           | 3,425         | 無    |
| 181 至 365 天 | 13.98          | 2,555         | 357           | 2,198         | 無    |
| 超過 365 天    | 21.13          | 1,287         | 272           | 1,015         | 無    |
|             |                | <u>27,919</u> | <u>2,469</u>  | <u>25,450</u> |      |
| 合約資產        | 5.00           | <u>38,013</u> | <u>1,900</u>  | <u>36,113</u> | 無    |

## 30. 財務風險管理的宗旨及政策 (續)

## 信貸風險 (續)

## 貿易應收款項及合約資產 (續)

於二零二零年十二月三十一日

|               | 預期<br>虧損率<br>% | 賬面總值<br>人民幣千元 | 虧損撥備<br>人民幣千元 | 賬面淨值<br>人民幣千元 | 信貸減值 |
|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------|
| <b>貿易應收款項</b> |                |               |               |               |      |
| 未逾期           | 5.00           | 20,828        | 1,036         | 19,792        | 無    |
| 逾期：           |                |               |               |               |      |
| 90天內          | 5.87           | 8,098         | 475           | 7,623         | 無    |
| 91至180天       | 5.87           | 2,493         | 146           | 2,347         | 無    |
| 181至365天      | 5.87           | 6,330         | 372           | 5,958         | 無    |
| 超過365天        | 10.60          | 1,439         | 153           | 1,286         | 無    |
|               |                | <u>39,188</u> | <u>2,182</u>  | <u>37,006</u> |      |
| <b>合約資產</b>   | 5.00           | <u>38,875</u> | <u>1,999</u>  | <u>36,876</u> | 無    |

於二零二一年六月三十日

|               | 預期<br>虧損率<br>% | 賬面總值<br>人民幣千元 | 虧損撥備<br>人民幣千元 | 賬面淨值<br>人民幣千元 | 信貸減值 |
|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------|
| <b>貿易應收款項</b> |                |               |               |               |      |
| 未逾期           | 5.00           | 10,928        | 546           | 10,382        | 無    |
| 逾期：           |                |               |               |               |      |
| 90天內          | 5.05           | 14,351        | 725           | 13,626        | 無    |
| 91至180天       | 5.05           | 10,447        | 528           | 9,919         | 無    |
| 181至365天      | 5.05           | 7,714         | 390           | 7,324         | 無    |
| 超過365天        | 7.32           | 7,749         | 567           | 7,182         | 無    |
|               |                | <u>51,189</u> | <u>2,756</u>  | <u>48,433</u> |      |
| <b>合約資產</b>   | 5.00           | <u>36,228</u> | <u>1,842</u>  | <u>34,386</u> | 無    |



## 30. 財務風險管理的宗旨及政策 (續)

## 信貸風險 (續)

## 貿易應收款項及合約資產 (續)

於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，目標集團分別就貿易應收款項確認虧損撥備約人民幣2,829,000元、人民幣4,369,000元、人民幣4,181,000元及人民幣4,598,000元。貿易應收款項及合約資產的虧損撥備的變動概述如下：

|               | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至<br>六月三十日<br>止六個月 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|
|               | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元      |
| <b>貿易應收款項</b> |                |                |                |                     |
| 於報告期初         | 435            | 1,025          | 2,469          | 2,182               |
| 撥備增加(減少)      | 590            | 1,444          | (287)          | 574                 |
| 於報告期末         | <u>1,025</u>   | <u>2,469</u>   | <u>2,182</u>   | <u>2,756</u>        |
| <b>合約負債</b>   |                |                |                |                     |
| 於報告期初         | 1,337          | 1,804          | 1,900          | 1,999               |
| 撥備增加(減少)      | 467            | 96             | 99             | (157)               |
| 於報告期末         | <u>1,804</u>   | <u>1,900</u>   | <u>1,999</u>   | <u>1,842</u>        |

估計方法或於相關期間所作的其他重大假設並無變動。於相關期間並無撤銷貿易應收款項及合約資產。

於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，目標集團並無持有貿易應收款項及合約資產的任何抵押品。

## 其他應收款項

其他應收款項包括按金、預付款項及其他應收款項。其他應收款項的減值按全期預期信貸虧損計量，並反映風險的到期日較短。

估計預期信貸虧損時，目標集團已考慮對手方的財務狀況(參考(其中包括)其管理層或經審核賬目及可查閱報導資料)，並就對手方特定前瞻性因素及對手方經營所在行業的整體經濟狀況作出調整，以估計金融資產的違約概率，以及違約的損失。

於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，目標集團分別就其他應收款項確認虧損撥備約人民幣74,000元、人民幣162,000元、人民幣111,000元及人民幣167,000元。其他應收款項的虧損撥備的變動概述如下：

|          | 截至十二月三十一日止年度   |                |                | 截至<br>六月三十日<br>止六個月 |
|----------|----------------|----------------|----------------|---------------------|
|          | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元      |
| 於報告期初    | 32             | 74             | 162            | 111                 |
| 撥備增加(減少) | 42             | 88             | (51)           | 56                  |
| 於報告期末    | <u>74</u>      | <u>162</u>     | <u>111</u>     | <u>167</u>          |

## 30. 財務風險管理的宗旨及政策 (續)

## 信貸風險 (續)

## 其他應收款項 (續)

於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，目標集團並無持有其他應收款項的任何抵押品。

## 受限制銀行結餘以及銀行結餘及現金

管理層認為，受限制銀行結餘以及銀行結餘及現金的信貸風險屬微乎其微，因對手方獲國際信貸評級機構及信譽良好的國有銀行頒予高信貸評級的法定金融機構。

## 流動資金風險

目標集團管理層旨在維持足夠的現金及現金等價物水平，為目標集團的業務及預計擴張提供資金。目標集團主要以業務經營所產生的資金、公開籌集資金及計息新造借貸(如有)，撥付其營運資金需求。

於相關期間末，目標集團按合約未折現付款計算的金融負債概述如下：

|               | 賬面總值<br>人民幣千元 | 合約未貼現<br>現金流量<br>總額<br>人民幣千元 | 按要求<br>或少於一年<br>人民幣千元 | 一至二年<br>人民幣千元 | 二至五年<br>人民幣千元 |
|---------------|---------------|------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| <b>於二零一八年</b> |               |                              |                       |               |               |
| 十二月三十一日       |               |                              |                       |               |               |
| 貿易及其他應付款項     | 53,880        | 53,880                       | 53,880                | —             | —             |
| 租賃負債          | 1,031         | 1,075                        | 739                   | 198           | 138           |
|               | <u>54,911</u> | <u>54,955</u>                | <u>54,619</u>         | <u>198</u>    | <u>138</u>    |
| <b>於二零一九年</b> |               |                              |                       |               |               |
| 十二月三十一日       |               |                              |                       |               |               |
| 貿易及其他應付款項     | 71,895        | 71,895                       | 71,895                | —             | —             |
| 計息借貸(附註)      | 8,800         | 9,636                        | 9,636                 | —             | —             |
| 租賃負債          | 1,419         | 1,471                        | 979                   | 492           | —             |
|               | <u>82,114</u> | <u>83,002</u>                | <u>82,510</u>         | <u>492</u>    | <u>—</u>      |

## 30. 財務風險管理的宗旨及政策 (續)

## 流動資金風險 (續)

|               | 賬面總值<br>人民幣千元 | 合約未貼現<br>現金流量<br>總額<br>人民幣千元 | 按要求<br>或少於一年<br>人民幣千元 | 一至二年<br>人民幣千元 | 二至五年<br>人民幣千元 |
|---------------|---------------|------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| 於二零二零年十二月三十一日 |               |                              |                       |               |               |
| 貿易及其他應付款項     | 82,777        | 82,777                       | 82,777                | —             | —             |
| 計息借貸 (附註)     | 6,800         | 7,123                        | 7,123                 | —             | —             |
| 租賃負債          | 638           | 649                          | 649                   | —             | —             |
|               | <u>90,215</u> | <u>90,549</u>                | <u>90,549</u>         | <u>—</u>      | <u>—</u>      |
| 於二零二一年六月三十日   |               |                              |                       |               |               |
| 貿易及其他應付款項     | 68,717        | 68,717                       | 68,717                | —             | —             |
| 計息借貸 (附註)     | 5,800         | 5,938                        | 5,938                 | —             | —             |
| 租賃負債          | 153           | 154                          | 154                   | —             | —             |
|               | <u>74,670</u> | <u>74,809</u>                | <u>74,809</u>         | <u>—</u>      | <u>—</u>      |

附註：根據銀行貸款協議授予銀行無條件權利於任何時間收回借款的應付款項按「按要求或少於1年」分類。然而，目標集團管理層預計銀行不會行使該權利要求還款，及根據銀行貸款協議所載條款，目標集團須於提款收據中詳述的貸款期內償還貸款。

## 公允值

歷史財務資料中按攤銷成本列賬的金融資產及負債的賬面值與其於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日的公允值相若。

## 31. 資本管理

目標公司資本管理的目標為保障目標公司可持續經營的能力，並為權益擁有人提供回報。目標公司管理其資本結構，並作出調整，包括向權益擁有人派付股息、向權益擁有人催收額外資本或出售資產，以減少債務。於相關期間，有關目標、政策或程序並無變動。

**32. 資本承擔**

於各相關期間末，目標公司有以下資本承擔：

|             | 於十二月三十一日       |                |                | 於六月三十日         |
|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|             | 二零一八年<br>人民幣千元 | 二零一九年<br>人民幣千元 | 二零二零年<br>人民幣千元 | 二零二一年<br>人民幣千元 |
| 對附屬公司作出額外注資 | 2,040          | 22,040         | 102,040        | 104,590        |

**33. 其後財務報表**

貴公司並未就二零二一年六月三十日後的任何期間根據香港財務報告準則及／或其他適用財務報告準則編製經審核財務報表。

以下為自本公司之獨立申報會計師中審眾環(香港)會計師事務所有限公司(香港執業會計師)接獲之報告全文，其乃為載入本通函而編製。

A. 獨立申報會計師有關編製未經審核備考財務資料之核證報告



MAZARS CPA LIMITED  
中審眾環(香港)會計師事務所有限公司  
42nd Floor, Central Plaza,  
18 Harbour Road, Wan Chai, Hong Kong  
香港灣仔港灣道18號  
中環廣場42樓  
Tel 電話 : (852) 2909 5555  
Fax 傳真 : (852) 2810 0032  
Email 電郵 : info@mazars.hk  
Website網址 : www.mazars.hk

敬啟者：

吾等已完成受聘進行之核證工作，就中國支付通集團控股有限公司(「貴公司」)董事(「董事」)所編製 貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)之未經審核備考財務資料作出報告，僅供說明之用。未經審核備考財務資料包括日期為二零二一年十月二十六日有關建議收購福建醫聯康護信息技術有限公司(「目標公司」)及其附屬公司(「目標集團」)，連同 貴集團統稱「收購後集團」之35%已發行股份(「收購事項」)之通函(「通函」)附錄三所載於二零二一年三月三十一日之未經審核備考綜合資產負債表及相關附註。董事編製未經審核備考財務資料所依據基準之適用準則載於通函附錄三。

董事已編製未經審核備考財務資料以闡述收購事項對 貴集團於二零二一年三月三十一日之綜合財務狀況之影響，猶如收購事項已於二零二一年三月三十一日進行。作為此過程之一部分，有關 貴集團於二零二一年三月三十一日之經審核綜合財務狀況之資料已由董事摘錄自 貴集團截至二零二一年三月三十一日止年度之年報且該年報已刊發。有關目標集團於二零二一年六月三十日之財務狀況之資料已由董事摘錄自通函附錄二(倘適用)。

**董事就未經審核備考財務資料的責任**

董事負責根據香港聯合交易所有限公司GEM證券上市規則(「**GEM上市規則**」)第7.31段的規定，並參考香港會計師公會(「**香港會計師公會**」)所頒佈的會計指引第7號「**編製備考財務資料以供載入投資通函**」(「**會計指引第7號**」)編製未經審核備考財務資料。

**申報會計師的獨立性及質量控制**

吾等已遵守香港會計師公會頒佈的《專業會計師道德守則》的獨立性規定和其他道德規範，該等規定及規範以誠信、客觀、專業能力和應有謹慎、保密性及專業行為作為基本準則。

本行應用香港會計師公會所頒佈的香港質量控制準則第1號(已澄清)「**進行歷史財務資料審計及審閱以及其他核證及相關服務委聘的公司之質量控制**」，因此設有一個全面的質量控制系統，包括有關遵從道德規範、專業標準及適用的法律及監管規定的明文政策和程序。

**申報會計師的責任**

吾等的責任為根據GEM上市規則第7.31(7)段的規定，對未經審核備考財務資料發表意見，並向閣下報告。就吾等於過往就編製未經審核備考財務資料所採用的任何財務資料而發出的任何報告，除對該等報告出具日期的報告收件人負責外，吾等概不承擔任何責任。

吾等乃根據香港會計師公會頒佈的香港核證委聘準則第3420號「**就編製備考財務資料發出報告以供載入章程之核證委聘工作**」進行吾等的工作。該準則要求申報會計師須遵守道德規定並規劃及執行程序，以合理確定董事是否已根據GEM上市規則第7.31段的規定及參照會計師公會頒佈之會計指引第7號編製未經審核備考財務資料。

就是項委聘工作而言，吾等並無責任更新或重新發出有關編製未經審核備考財務資料所採用的任何歷史財務資料的任何報告或意見，吾等於受委聘工作過程中亦並無對編製未經審核備考財務資料所採用的財務資料進行審核或審閱。

通函所載未經審核備考財務資料純為說明重大事件或交易對 貴集團未經調整財務資料的影響，猶如有關事件或交易已於就說明用途所選定的較早日期發生或進行。因此，吾等不會就事件或交易於二零二一年三月三十一日的實際結果將如呈列般作出任何保證。

就未經審核備考財務資料是否已按照適用準則妥為編製作報告的合理核證工作涉及多項程序，以評估董事於編製未經審核備考財務資料時採用的適用準則是否為呈列事件或交易直接造成的重大影響提供合理基準，並就下列各項取得充分適當的憑證：

- 相關未經審核備考調整是否適當反映該等準則；及
- 未經審核備考財務資料是否反映已對未經調整財務資料妥為應用該等調整。

所選定程序取決於申報會計師的判斷，當中考慮到申報會計師對 貴集團性質的理解、編製未經審核備考財務資料所涉及事件或交易，以及其他相關委聘工作情況。

委聘工作亦涉及評估未經審核備考財務資料的整體呈列方式。

吾等相信，吾等已取得充分恰當的憑證，為吾等的意見提供基礎。

### 意見

吾等認為：

- (a) 未經審核備考財務資料已由董事按所述基準妥為編製；
- (b) 有關基準與 貴集團的會計政策貫徹一致；及
- (c) 就根據 GEM 上市規則第 7.31(1) 段所披露的未經審核備考財務資料而言，有關調整屬恰當。

此 致

中國支付通集團控股有限公司  
董事會 台照

中審眾環(香港)會計師事務所有限公司  
執業會計師  
香港

謹啟

二零二一年十月二十六日

**B. 收購後集團之未經審核備考財務資料****1. 緒言**

下文載列未經審核備考財務資料的概要(作說明用途)，其中包括於二零二一年三月三十一日有關建議收購福建醫聯康護信息技術有限公司及其附屬公司(「**目標集團**」)之35%已發行股份(「**收購事項**」)之未經審核備考綜合資產負債表。下文呈列的未經審核備考財務資料乃特為反映 貴集團緊隨收購事項於二零二一年三月三十一日完成後(「**收購後集團**」)之財務狀況而編製，猶如收購事項已於二零二一年三月三十一日完成。

未經審核備考財務資料乃根據 貴集團於二零二一年三月三十一日之經審核綜合財務狀況表(摘錄自 貴集團截至二零二一年三月三十一日止年度之年報)及目標集團於二零二一年六月三十日止年度之經審核綜合財務狀況表(摘錄自通函附錄二)而編製(倘適用)。

未經審核備考財務資料乃經作出直接歸因於收購事項(與日後事件或決定無關)的備考調整後始行呈列，此乃有事實支持且能清楚確定此等調整預期對收購後集團無持續影響。

未經審核備考財務資料乃經由董事根據GEM上市規則第7.31(1)段之規定，特為反映收購事項之影響，根據若干假設、估計及不確定因素而編製。由於存在此等假設、估計及不確定因素，故此未經審核備考財務資料未必能夠如實反映 貴集團(假設收購事項已於二零二一年三月三十一日完成)日後任何日子(如適用)的財務狀況。

未經審核備考財務資料應與 貴集團截至二零二一年三月三十一日止年度之年報所載之 貴集團歷史財務資料以及通函其他部份所載列的其他財務資料一併閱讀。

收購後集團之未經審核備考財務資料乃基於多項假設、估計、不確定因素及現時可得資料編製，僅供說明。基於其假設性質，未經審核備考財務資料未必能真實反映收購後集團於編製日期或任何未來日期的財務狀況。此外，收購後集團之未經審核備考綜合資產負債表並不旨在預測收購後集團之未來財務狀況。



## 2. 收購後集團之未經審核備考綜合資產負債表

收購後集團於二零二一年三月三十一日之未經審核備考綜合資產負債表乃根據貴集團於二零二一年三月三十一日之經審核簡明綜合財務狀況表(摘錄自貴公司截至該年度之年報)以及目標集團於二零二一年六月三十日之經審核綜合財務狀況表(摘錄自附錄二)(倘適用)而編製,並經作出與收購事項有關且直接歸因於交易及有事實支持的備考調整。

|                  | 貴集團<br>於二零二一年<br>三月<br>三十一日<br>千港元<br>(附註1) | 備考調整<br>千港元<br>(附註2) | 千港元<br>(附註3) | 收購後集團<br>於二零二一年<br>三月<br>三十一日<br>千港元<br>(附註1) |
|------------------|---------------------------------------------|----------------------|--------------|-----------------------------------------------|
| 非流動資產            |                                             |                      |              |                                               |
| 於聯營公司的權益         | 295,632                                     | 174,655              | —            | 470,287                                       |
| 商譽               | —                                           | —                    | —            | —                                             |
| 物業、廠房及設備         | 10,080                                      | —                    | —            | 10,080                                        |
| 使用權資產            | 26,138                                      | —                    | —            | 26,138                                        |
| 無形資產             | 12,883                                      | —                    | —            | 12,883                                        |
| 按公允值計入損益的金融資產    | 300                                         | —                    | —            | 300                                           |
| 遞延稅項資產           | 292                                         | —                    | —            | 292                                           |
|                  | 345,325                                     | 174,655              | —            | 519,980                                       |
| 流動資產             |                                             |                      |              |                                               |
| 存貨               | 324                                         | —                    | —            | 324                                           |
| 可收回稅項            | 2,511                                       | —                    | —            | 2,511                                         |
| 貿易及其他應收款項        | 163,162                                     | —                    | —            | 163,162                                       |
| 受限制資金            | 250,980                                     | —                    | —            | 250,980                                       |
| 現金及現金等價物         | 67,287                                      | —                    | —            | 67,287                                        |
|                  | 484,264                                     | —                    | —            | 484,264                                       |
| 流動負債             |                                             |                      |              |                                               |
| 貿易及其他應付款項        | 375,186                                     | —                    | 3,000        | 378,186                                       |
| 應付稅款             | 9,008                                       | —                    | —            | 9,008                                         |
| 應付債券             | 210,385                                     | —                    | —            | 210,385                                       |
| 或然代價             | —                                           | 23,948               | —            | 23,948                                        |
| 租賃負債             | 7,367                                       | —                    | —            | 7,367                                         |
|                  | 601,946                                     | 23,948               | 3,000        | 628,894                                       |
| 流動資產淨值           | (117,682)                                   | (23,948)             | (3,000)      | (144,630)                                     |
| 總資產減流動負債         | 227,643                                     | 150,707              | (3,000)      | 375,350                                       |
| 非流動負債            |                                             |                      |              |                                               |
| 遞延稅項負債           | 7,071                                       | —                    | —            | 7,071                                         |
| 一間上市附屬公司發行的可換股債券 | 11,859                                      | —                    | —            | 11,859                                        |
| 其他長期負債           | 6,327                                       | —                    | —            | 6,327                                         |
| 或然代價             | —                                           | 60,309               | —            | 60,309                                        |
| 租賃負債             | 18,711                                      | —                    | —            | 18,711                                        |
|                  | 43,968                                      | 60,309               | —            | 104,277                                       |
| 資產淨值             | 183,675                                     | 90,398               | (3,000)      | 271,073                                       |

### 3. 收購後集團之未經審核備考財務資料附註

1. 有關結餘乃摘錄自載於 貴公司截至二零二一年三月三十一日止年度的已刊發年報的 貴集團於二零二一年三月三十一日的經審核綜合財務狀況表(未經調整)。
2. 調整指 貴集團就收購事項之已付代價。根據買賣協議(定義見本通函)，收購事項之總代價約人民幣150,500,000元(相當於約180,796,000港元)將以配發及發行合共903,979,914股每股0.2港元之代價股份(定義見本通函)的方式分如下四期全數償付：
  - (i) 193,709,982股及258,279,975股代價股份將於完成後一個月內分別配發及發行予該等賣方(或彼等各自之代名人)；及
  - (ii) 64,569,994及86,093,325股代價股份(「或然代價股份」)將分別於目標集團截至二零二一年十二月三十一日、二零二二年十二月三十一日及二零二三年十二月三十一日止各財政年度(「溢利保證期間」)之經審核綜合財務報表刊發後一個月內各分三期配發及發行予賣方(或彼等各自之代名人)。

賣方向 貴公司保證目標集團於各溢利保證期間的經審核綜合稅後淨溢利(「**實際溢利**」)不會少於人民幣30,000,000元(「**保證溢利**」)。倘任何溢利保證期間的實際溢利低於保證溢利(「**低於預期期間**」)，則於低於預期期間將向賣方(或彼等各自之代名人)配發及發行之代價股份數目須按買賣協議所載公式下調。然而，倘任何溢利保證期間的實際溢利少於保證溢利，而整個溢利保證期間的實際溢利不少於人民幣90,000,000元， 貴公司將向賣方(或彼等之代名人)配發及發行差額或然代價股份。

就未經審核備考財務資料而言，已作出以下調整以反映結付代價：

|           | 於二零二一年<br>三月三十一日之 |             |
|-----------|-------------------|-------------|
|           | 面值<br>千港元         | 公允值<br>千港元  |
| 按下列方式結付：  |                   |             |
| 完成後發行代價股份 | 90,398            | 90,398      |
| 或然代價      |                   |             |
| — 即期      | 30,133            | 23,948      |
| — 非即期     | 60,265            | 60,309      |
|           | <hr/>             | <hr/>       |
| 代價(附註)    | 180,796           | 174,655     |
|           | <hr/> <hr/>       | <hr/> <hr/> |

附註：

董事已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)第13號「公允值計量」釐定包括或然代價股份在內的代價之公允值。羅馬國際評估有限公司(「羅馬」)已審閱所採納之方法及關鍵估值參數及業務假設。

或然代價股份的估值主要基於 貴公司股份之交易價、目標集團之最新財務資料、目標集團之財務表現預測及其他相關指標作出，上述各項均被視為估值的重大輸入數據。於二零二一年三月三十一日，或然代價之公允值估值約為84,257,000港元。

上述或然代價股份之備考公允值可能有變，乃因實際估值輸入數據(包括但不限於市場利率)於收購事項完成日期可能有變。

於收購事項完成後，目標集團將成為 貴集團的聯營公司，並根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港會計準則(「香港會計準則」)第28號(二零一一年)「於聯營公司及合營企業的投資」以權益會計法按成本於 貴集團的綜合財務報表內入賬。

董事已評估是否有任何跡象表明目標公司(作為聯營公司)之權益(包括分佔資產淨值連同隱含商譽)或會減值。如有必要,董事將遵照香港會計師公會頒佈的香港會計準則第36號「資產減值」的規定,透過比較其可收回金額(即使用價值與公允值減銷售成本之較高者)與其賬面值對目標公司的權益進行減值測試,以考慮確認任何目標公司權益的減值虧損。

經參考獨立專業估值師羅馬發出之估值報告(載於通函附錄五)所載的根據市賬率倍數按市場法釐定的目標公司業務估值,於二零二一年三月三十一日,由於目標公司之市值高於目標公司之權益,因此並無存在減值跡象,故概無就 貴集團於目標公司之權益確認減值虧損,有關權益分析如下:

|              | 人民幣千元   | 人民幣千元   |
|--------------|---------|---------|
| 於二零二一年六月三十日之 |         |         |
| 目標公司可識別資產淨值之 |         |         |
| 賬面值及可識別資產淨值之 |         |         |
| 公允值          | 146,752 | 176,293 |
| 貴集團應佔        | 51,363  | 61,703  |
| 收購事項產生之商譽    | 94,025  | 112,952 |
| 代價           | 145,388 | 174,655 |

完成後,董事將根據香港會計準則第36號的規定採納一致的會計政策,以評估目標公司之權益賬面值(包括資產淨值連同隱含商譽)是否存在任何減值跡象並進行減值評估(如須)。董事亦將於未來採納一致的基礎和假設,對目標公司的權益進行減值評估。

3. 調整指直接歸因於收購事項之估計交易成本約3,000,000港元，包括但不限於法律及專業費用。
4. 除上文所載者外，未經審核備考綜合資產負債表並無計及包含於未經審核備考綜合資產負債表內之 貴集團及目標集團分別於二零二一年三月三十一日及二零二一年六月三十日後之任何經營業績或其他交易。

以下為目標集團截至二零二零年十二月三十一日止三個年度及截至二零二一年六月三十日止六個月（「**往績記錄期間**」）的管理層討論及分析。以下財務資料以於本通函附錄二所載目標集團的經審核財務資料為基準。

### 業務回顧

福建醫聯康護信息技術有限公司於二零一六年在中國成立，註冊資本為人民幣20,800,000元。目標集團主要利用數字化及人工智能技術，提供與健康及醫療服務相關之資訊科技解決方案及智能終端設備。其客戶及業務夥伴包括但不限於醫院、醫療機構、保健機構、大學、醫學院及金融機構。

### 財務回顧

#### 收益

截至二零一八年十二月三十一日止年度，目標集團的收益主要來自系統整合服務。目標集團的收益由截至二零一八年十二月三十一日止年度的約人民幣116,600,000元大幅增加約人民幣32,100,000元或約27.6%至截至二零一九年十二月三十一日止年度的約人民幣148,700,000元，主要由於軟件解決方案服務及技術服務的項目數目增加所致。收益減少約人民幣8,000,000元或約5.4%至截至二零二零年十二月三十一日止年度的約人民幣140,700,000元，主要由於系統整合服務項目的減少及延期所致。截至二零二一年六月三十日止六個月錄得收益約人民幣55,600,000元，較截至二零二零年六月三十日止六個月的約人民幣53,900,000元增加約3.1%，乃由於軟件解決方案服務及技術服務的項目數目增加所致。

### 銷售成本

目標集團的銷售成本主要指原材料、生產及實施直接應佔的成本及開支。目標集團的銷售成本由截至二零一八年十二月三十一日止年度的約人民幣61,100,000元大幅增加約人民幣8,700,000元或約14.2%至截至二零一九年十二月三十一日止年度的約人民幣69,800,000元，主要由於期內收益增加所致。銷售成本減少約人民幣3,600,000元或約5.1%至截至二零二零年十二月三十一日止年度的約人民幣66,200,000元，主要由於期內收益減少所致。截至二零二一年六月三十日止六個月錄得銷售成本約人民幣23,700,000元，而截至二零二零年六月三十日止六個月則錄得約人民幣25,000,000元。

### 毛利及毛利率

目標集團的毛利由截至二零一八年十二月三十一日止年度的約人民幣55,500,000元大幅增加約人民幣23,400,000元或約42.3%至截至二零一九年十二月三十一日止年度的約人民幣78,900,000元，主要由於期內收益增加所致。毛利減少約人民幣4,400,000元或約5.6%至截至二零二零年十二月三十一日止年度的約人民幣74,500,000元，主要由於期內收益減少所致。截至二零二一年六月三十日止六個月錄得毛利約人民幣31,900,000元，較截至二零二零年六月三十日止六個月的約人民幣28,900,000元增加約10.3%，乃由於期內毛利率較高所致。

於往績記錄期間，截至二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日止年度及截至二零二一年六月三十日止六個月的毛利率分別約為47.6%、53.1%、52.9%及57.3%。於往績記錄期間的毛利率增加主要由於目標集團採納的成本控制措施以盡量減少員工成本增幅所致。

### 行政及銷售開支

目標集團的行政及銷售開支主要包括員工成本及租金成本。目標集團的行政及銷售開支由截至二零一八年十二月三十一日止年度的約人民幣22,300,000元大幅增加約人民幣8,200,000元或約37.1%至截至二零一九年十二月三十一日止年度的約人民幣30,500,000元，主要由於員工成本增加所致。行政及銷售開支減少約人民幣1,400,000元或約4.7%至截至二零二零年十二月三十一日止年度的約人民幣29,100,000元，主要由於期內收益減少所致。截至二零二一年六月三十日止六個月錄得行政及銷售開支約人民幣15,100,000元，較截至二零二零年六月三十日止六個月的約人民幣10,200,000元增加約47.1%，乃由於期內折舊及攤銷開支增加以及用作招聘若干高級團隊成員的員工成本增加所致。

### 研發開支

目標集團的研發開支主要包括有關研發的員工成本。目標集團的研發開支由截至二零一八年十二月三十一日止年度的約人民幣11,200,000元減少約人民幣500,000元或約4.8%至截至二零一九年十二月三十一日止年度的約人民幣10,700,000元，主要由於期內資本化部分研發成本所致。研發開支大幅增加約人民幣2,400,000元或約22.5%至截至二零二零年十二月三十一日止年度的約人民幣13,100,000元，主要由於研發員工增加所致。截至二零二一年六月三十日止六個月錄得研發開支約人民幣6,500,000元，較截至二零二零年六月三十日止六個月的約人民幣5,000,000元增加約30.9%，乃由於研發員工增加所致。

### 其他收入

目標集團的其他收入主要指政府補貼。目標集團的其他收入由截至二零一八年十二月三十一日止年度的約人民幣4,000,000元大幅增加約人民幣6,100,000元或約154.5%至截至二零一九年十二月三十一日止年度的約人民幣10,100,000元，主要由於二零一八年財政年度延遲發放政府補貼所致。其他收入增加約人民幣2,100,000元或約21.4%至截至二零二零年十二月三十一日止年度的約人民幣12,200,000元，主要由於二零一九年財政年度延遲發放政府補貼所致。截至二零二一年六月三十日止六個月錄得其他收入約人民幣5,400,000元，較截至二零二零年六月三十日止六個月的約人民幣2,400,000元增加約125.3%，乃由於先前財政年度延遲發放政府補貼所致。有關詳情載於本通函附錄II所載目標集團經審核綜合財務報表附註6。

### 年內或期內溢利／虧損

目標集團的溢利由截至二零一八年十二月三十一日止年度的約人民幣26,400,000元大幅增加約人民幣14,900,000元或約56.5%至截至二零一九年十二月三十一日止年度的約人民幣41,300,000元，主要由於因稅項優惠而於截至二零一八年十二月三十一日止年度錄得所得稅抵免所致。溢利減少約人民幣900,000元或約2.4%至截至二零二零年十二月三十一日止年度的約人民幣40,400,000元，主要由於期內收益減少所致。截至二零二一年六月三十日止六個月錄得溢利約人民幣14,600,000元，較截至二零二零年六月三十日止六個月的約人民幣13,600,000元增加約7.2%，乃由於期內收益增加所致。



## 財務狀況及其他財務資料

### 物業、廠房及設備

目標集團於往績記錄期間的物業、廠房及設備主要包括在建工程及樓宇。於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，目標集團的物業、廠房及設備分別約為人民幣900,000元、人民幣20,700,000元、人民幣46,100,000元及人民幣50,400,000元。目標集團於往績記錄期內的物業、廠房及設備增加主要由於往績記錄期間購買辦公處所所致。有關詳情載於本通函附錄二所載目標集團經審核綜合財務報表附註15。

### 合約資產

目標集團於往績記錄期間的合約資產主要包括在客戶付款(將根據預定條件到期)之前交付或履行的貨品及服務相關合約。於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，目標集團的合約資產分別約為人民幣34,300,000元、人民幣36,100,000元、人民幣36,900,000元及人民幣34,400,000元。目標集團的合約資產增加主要由於銷售收益增加所致。有關詳情載於本通函附錄二所載目標集團經審核綜合財務報表附註21。

### 貿易及其他應收款項

目標集團於往績記錄期間的貿易及其他應收款項主要包括客戶的貿易應收款項。於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，目標集團的貿易及其他應收款項分別約為人民幣17,000,000元、人民幣30,300,000元、人民幣42,000,000元及人民幣59,700,000元。目標集團的貿易及其他應收款項增加主要由於各期間收益增加所致。有關詳情載於本通函附錄二所載目標集團經審核綜合財務報表附註20。

### 貿易及其他應付款項

目標集團於往績記錄期間的貿易及其他應付款項主要包括供應商的貿易應付款項。於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，目標集團的貿易及其他應付款項分別約為人民幣53,900,000元、人民幣71,900,000元、人民幣82,800,000元及人民幣68,700,000元。截至二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日止年度，目標集團的貿易及其他應付款項增加主要由於收益增加及自供應商的採購亦隨之增加，以及供應商於相應期間授予的延長信貸期所致。於二零二一年六月三十日，貿易及其他應付款項減少乃由於季節性因素所致。有關詳情載於本通函附錄二所載目標集團經審核綜合財務報表附註23。

**資本架構、流動資金及資產負債比率**

於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，目標集團的資產淨值分別約為人民幣60,700,000元、人民幣93,100,000元、人民幣135,400,000元及人民幣146,800,000元；流動資產淨值分別約為人民幣55,300,000元、人民幣62,300,000元、人民幣63,700,000元及人民幣68,200,000元；及現金及銀行結餘淨額分別約為人民幣60,500,000元、人民幣74,800,000元、人民幣69,600,000元及人民幣26,900,000元。於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，目標集團的資產負債比率（按債務總額除以股本總額計算）分別為不適用、9.5%、5.0%及4.0%。目標集團的資產負債比率於往績記錄期間有所波動，主要由於往績記錄期間購買辦公處所而按揭貸款所致。目標集團借貸的利率資料載於本通函附錄二所載目標集團經審核綜合財務報表附註25。

**重要投資、重大收購事項及出售事項**

目標集團於往績記錄期間並無任何重要投資或進行任何重大收購事項及出售事項。

**未來進行重大投資及收購資本資產的計劃**

於二零二一年六月三十日，目標集團並無進行重大投資及收購資本資產的計劃。

**資產抵押**

於二零二一年六月三十日，除賬面值為約人民幣35,100,000元的樓宇外，目標集團並無抵押其任何資產。

**外匯風險**

於往績記錄期間，目標集團於中國進行主要活動，其收入及開支均以人民幣計值。有鑒於此，目標集團並無面臨任何有關匯率波動的重大風險及並無訂立任何合約以對沖其外匯風險。

**僱員及薪酬政策**

目標集團的僱員薪酬乃參考市況和個人表現及貢獻釐定。目標集團定期檢討薪酬政策及待遇組合以及作出必要調整，以符合業內薪金水平。於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，目標集團分別聘有約205、225、263及265名僱員。截至二零二零年十二月三十一日止三個年度及截至二零二一年六月三十日止六個月，目標集團的總員工成本分別約為人民幣25,000,000元、人民幣32,500,000元、人民幣35,700,000元及人民幣17,400,000元。

**資產抵押及或然負債**

於二零一八年、二零一九年及二零二零年十二月三十一日以及二零二一年六月三十日，目標集團並無任何資產抵押、或然負債、擔保或任何重大的待決或目標集團任何成員公司所面臨的訴訟或索償。

以下為羅馬國際評估有限公司所編製之報告全文，以供載入本通函。



香港灣仔  
軒尼詩道139號  
中國海外大廈22樓

個案參考編號：AKYU/BV6901/JUL21

敬啟者：

**關於：福建醫聯康護信息技術有限公司35%股權的業務估值**

吾等根據中國支付通集團控股有限公司（下文稱為「貴公司」）對吾等作出的指示，對福建醫聯康護信息技術有限公司及其附屬公司（下文稱為「目標集團」）的35%股權進行業務估值，吾等欣然匯報，吾等已作出相關查詢，並取得吾等認為就提供吾等於二零二一年六月三十日（下文稱為「估值日期」）的估值而言相關的其他資料。

本報告列明估值目的、工作範圍、經濟概覽、行業概覽、目標集團概覽、估值基準、調查、估值方法、主要假設、所審閱資料、限制條件、備註及呈列吾等的估值意見。

**1. 估值目的**

編製本報告僅供 貴公司董事及管理層使用。此外，羅馬國際評估有限公司（以下稱「羅馬國際評估」）確認本報告僅供 貴公司作公開文件之用。

羅馬國際評估概不就本報告的內容或就此產生的任何責任向 貴公司以外任何人士負責。倘其他人士選擇以任何方式依賴本報告的內容，彼等須自行承擔所有風險。

## 2. 工作範圍

吾等的估值結論以本報告所列假設以及 貴公司管理層、目標集團管理層及／或其代表(統稱「**管理層**」)所提供資料為基準。

編製本報告時，吾等已與管理層討論目標集團的發展、營運及其他有關資料。得出吾等的估值意見時，吾等相當倚賴管理層所提供目標集團的營運、財務及其他相關數據及資料是否完整、準確及具代表性。

吾等並無理由相信吾等遭隱瞞任何重大事實。然而，吾等並不保證吾等的調查已披露審核或更深入查核可能會披露的全部事項。

## 3. 經濟概覽

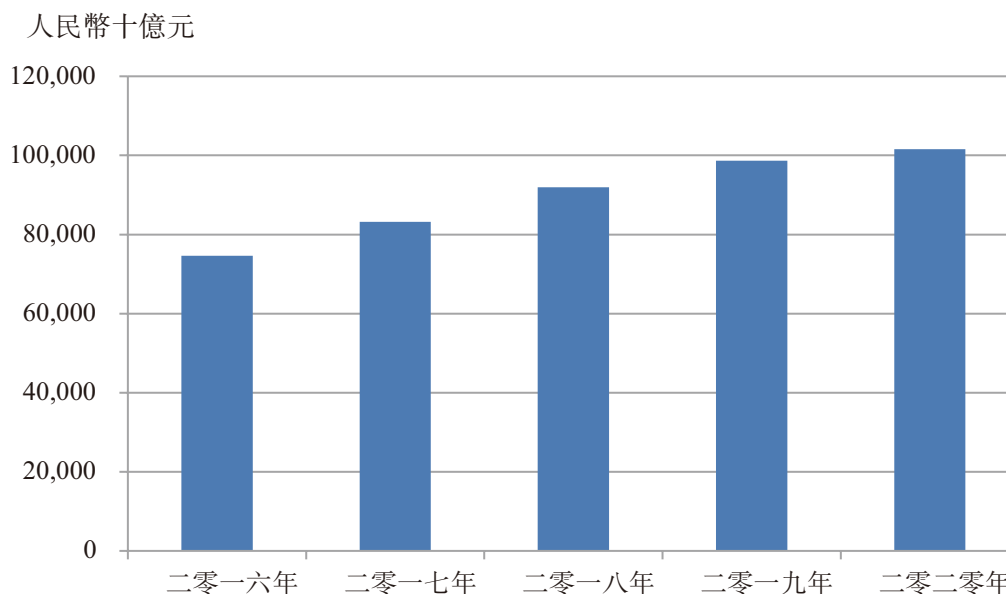
### 3.1 中國經濟概覽

根據中國國家統計局，中國於二零二零年的名義國內生產總值(「**國內生產總值**」)為人民幣1,015,990億元，較二零一九年按年名義增長2.99%。按國際貨幣基金組織(「**國際貨幣基金組織**」)於二零二零年對名義國內生產總值的計量，中國為世界最大經濟體。儘管於二零零八年年底爆發全球金融危機，中國政府透過向基建及房地產投放資金，持續為中國經濟提供支援。

於整個二零零九年，全球經濟衰退導致外國對中國出口產品的需求多年來首次減少。政府矢志進行經濟改革，並強調提振內需，以減少中國對向國外出口的依賴。二零一零年，中國經濟迅速反彈，憑藉國內生產總值的強勁增長，表現遠勝所有其他主要經濟體，自二零一一年以來經濟一直保持強勁增長。

於二零一六年至二零二零年過往五年，中國的名義國內生產總值之複合年增長率為8.01%。於二零一六年至二零二零年中國名義國內生產總值呈上升趨勢。圖1顯示中國於二零一六年至二零二零年的名義國內生產總值。

圖1 — 二零一六年至二零二零年中國名義國內生產總值

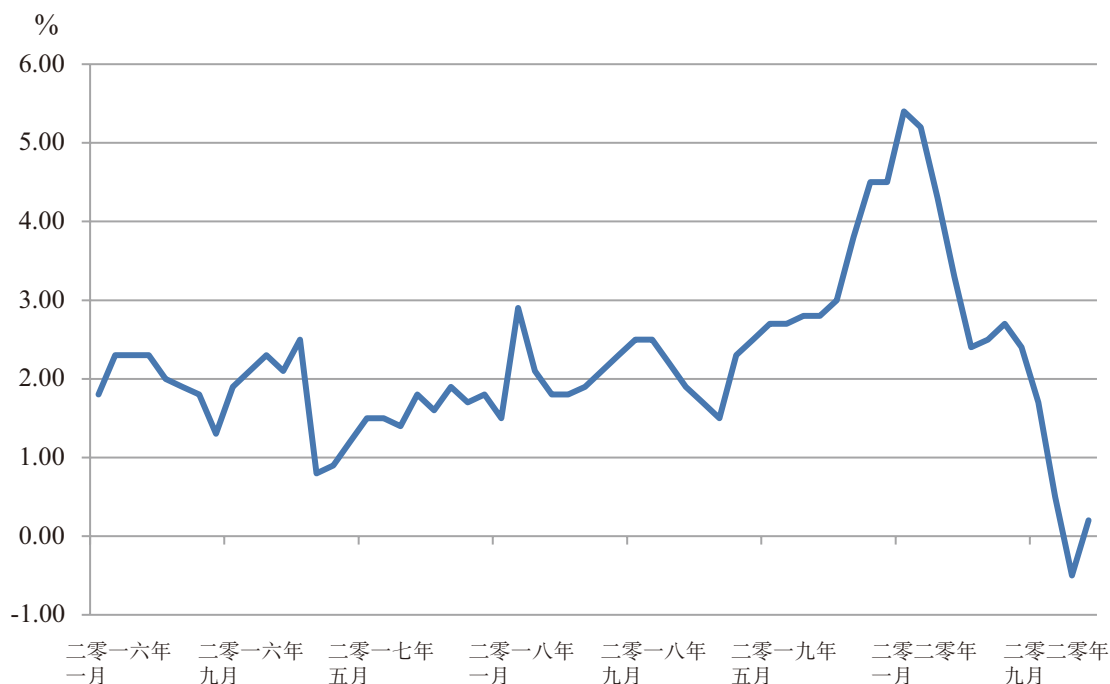


資料來源：中國國家統計局

### 3.2 中國的通脹

一直以來應付通脹問題均為中國政府的首要任務，此乃由於物價高企被視為社會動盪的因素之一。中國作為快速發展的經濟體系，國內中產階層對食品及商品的需求不斷提升。中國通脹主要由食品價格所推高，而食品價格於二零一一年居高不下。根據中國國家統計局的數據，消費物價指數（「消費物價指數」）於二零一一年上半年呈上升趨勢。於二零一五年上半年，消費物價指數的按年變動維持在約0.8%至1.5%之間，於二零一五年下半年維持在約1.3%至2.0%之間波動。於二零一六年，消費物價指數的按年變動由一月的2.3%跌至八月的1.3%，但隨後月份上升，並於十二月達致2.1%。於二零一七年，消費物價指數的按年變動由一月的2.5%跌至二月的0.8%，並於十二月增至1.8%。於二零一八年，消費物價指數的按年變動於二月達到高峰2.9%，惟於年中於約1.8%至2.1%之間波動，其後於九月再次上升至2.5%，並在十二月回落至1.9%。於二零一九年，消費物價指數的按年變動由一月的1.7%增加至十二月的4.5%。於二零二零年，消費物價指數的按年變動於一月高開至5.4%，惟於十二月大幅回落至0.2%。圖2顯示於二零一六年一月至二零二零年十二月中國消費物價指數的按年變動。

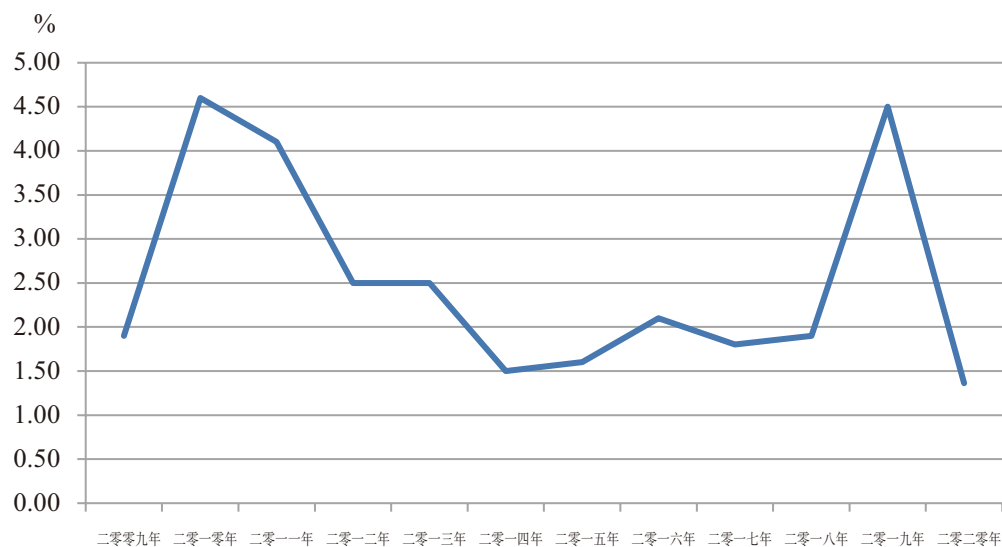
圖2 — 二零一六年一月至二零二零年十二月中國消費物價指數的按年變動



來源：彭博

於過去十年內，中國的通脹率出現波動。根據國際貨幣基金組織之資料，中國的通脹率由二零零六年的2.8%增至二零零七年的6.5%，並隨後分別於二零零八年及二零零九年跌至1.2%及1.9%。於二零一零年，通脹率增至4.6%，並於二零一一年保持在4.1%。於二零一二年及二零一三年，通脹率再次下跌至2.5%，並於二零一四年進一步跌至1.5%。近年來，通貨膨脹率一直在波動。其於二零一五年及二零一六年開始由1.6%攀升至2.1%，其後於二零一七年下降至1.8%，最終於二零一八年再次上升至1.9%。於二零一九年，通脹率增至4.5%。於二零二零年，中國的每年通脹率為1.36%。根據國際貨幣基金組織預測，預期中國長期通脹率約為2.6%。圖3顯示於二零零九年至二零二零年中國通脹率的歷史趨勢。

圖3 — 二零零九年至二零二零年中國通脹率



來源：國際貨幣基金組織

## 4. 行業概覽

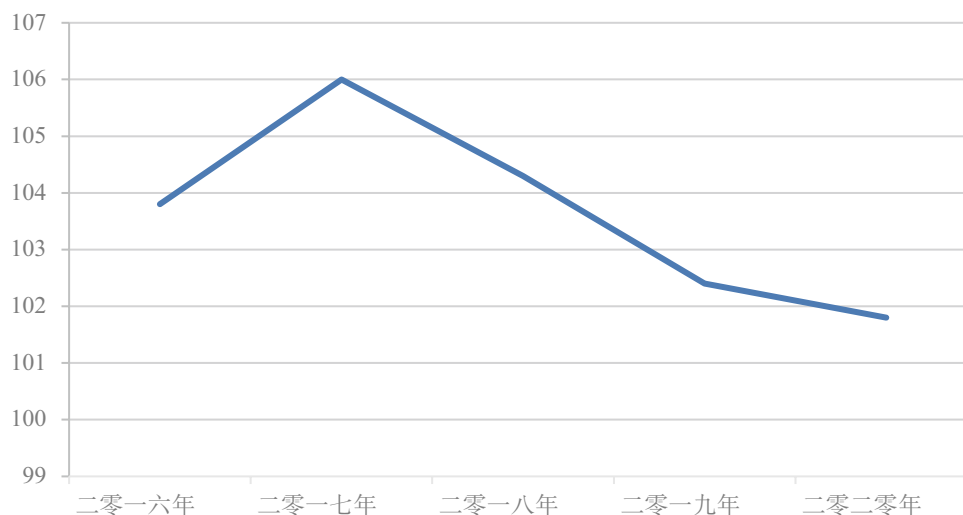
### 4.1 中國的醫療行業概覽

根據 Statista，於二零一九年，中國的全國醫療開支超過人民幣 6.58 萬億元，而自二零一六年起年均複合增長率為 11.2%，令中國成為全球第二大保健市場。健康醫療相關服務的價格水平亦呈上升趨勢，以下圖表顯示於二零一六年至二零二零年中國健康醫療相關的消費物價指數的價格水平，而於過往五年的價格水平平均高於 100，顯示於上述年度保健服務的價格水平持續上升。



圖4 — 二零一六年至二零二零年中國健康醫療相關的消費物價指數

物價指數(去年=100)



資料來源：中國國家統計局

於過往十年，中國大部分醫院已經引入基建協助基本數據收集、儲存及處理。然而，高級數據分析及應用尚未全面實施。

#### 4.2 中國健康醫療大數據解決方案行業概覽

中國政府意識到在健康醫療方面上實施大數據解決方案，創造策略性的價值，以及對國家發展來說是至關重要的。而且，其重要性於中華人民共和國國務院公佈的「健康中國2030規劃綱要」中顯而易見。該規劃綱要強調應用大數據在智能醫院、改革健康醫療，以改善公眾健康醫療的普及性及質素，及促進臨床研究。

中國政府亦提出數項倡議及指引，促進及鼓勵發展健康醫療大數據解決方案。此等倡議包括但不限於以下：

- 國務院辦公廳於二零一六年提出的《關於促進和規範健康醫療大數據應用發展的指導意見》
- 國務院於二零一七年提出的《新一代人工智能發展規劃》
- 國家衛生健康委員會於二零一八年提出的《國家健康醫療大數據標準、安全和服務管理辦法(試行)》

此等倡議項下的政策旨在：

- 改善已收集的數據的準確度。政策使數據分析更容易及更準確，因此增加臨床研究的成果及改善疾病控制方法；
- 加速興建高級基建，例如5G網絡及大數據平台。政策為發展大數據且應用在不同行業方面上建立根基；及
- 鼓勵臨床及生物科技研究。現時，大數據及人工智能對於建模複雜系統（如人體）方面上效果顯著，而且能夠為下一代的醫療研究開拓新路。

## 5. 目標集團概覽

目標集團為一家於中華人民共和國成立的公司，主要利用數字化及人工智能技術，提供與健康及醫療服務相關之資訊科技解決方案及智能終端設備。其客戶及業務夥伴包括但不限於醫院、醫療機構、保健機構、大學、醫學院及金融機構。

## 6. 估值基準

吾等之估值乃按市值基準（定義如下文）進行。根據國際估值準則委員會於二零二零年制訂之國際估值準則，**市值**之定義為「資產經適當推銷後，由自願買方與自願賣方在知情、審慎及不受脅迫的情況下，於估值日期達成公平交易的估計金額」。

## 7. 調查

吾等之調查包括與管理層成員討論目標集團之發展、經營及其他相關資料。此外，吾等已就吾等認為就估值而言屬必要之相關查詢，並取得進一步資料。

吾等已與管理層就目標集團的發展、營運及其他相關資料進行討論。吾等亦已查閱其他財務及業務資料來源。於達致吾等的意見時，吾等已於很大程度上依賴由管理層提供的目標集團的營運、財務及其他相關數據及資料的完整性、準確性及代表性。

目標集團之估值需要考慮所有相關因素，有關因素未必一定會影響業務經營及其產生未來投資回報之能力。吾等估值中考慮之因素包括但不一定限於以下各項：

- 目標集團的性質及前景；
- 目標集團的財務狀況；
- 相關牌照及協議；
- 目標集團之業務風險，如維持勝任之技術及專業人員之能力；及
- 從事類似業務線之實體之投資回報。

## 8. 估值方法

取得目標集團市場價值之公認方法一般有三種，即市場法、收入法及資產法。每一種方法均適合一種或多種情況，有時可同時使用兩種或以上方法。是否採用特定方法將由對性質類似之商業實體估值時最常用之做法釐定。

### 8.1 市場法

市場法透過比較性質類似之其他商業實體在公平交易中轉手之價格而對業務進行估值。該方法之相關理論是，人們不會為同等適宜之替代品支付超過其須支付之價格。透過採用該方法，估值師將首先物色近期出售之其他類似商業實體之價格估值指標。

分析價值指標時採用之適當交易須按公平基準出售，並假設買方與賣方均知情且並無購買或出售之特殊動機或受到強迫。

## 8.2 收入法

收入法專注於商業實體產生收入之能力帶來之經濟利益。該方法之相關理論是，商業實體之價值可透過該商業實體於可使用年期內將收取之經濟利益之現值計量。根據該估值原則，收入法估計未來經濟利益，並使用就與實現該等利益相關之風險而言屬適當之貼現率將其有關經濟利益貼現至現值。

另外，該現值可透過將未來期間將收取之經濟利益按適當之資本化率資本化而計算。這受限於商業實體將繼續維持穩定之經濟利益及增長率之假設。

## 8.3 資產法

資產法基於業務實體之盈利能力主要來源於其現有資產之一般概念。該方法之假設是，當營運資金、有形及無形資產各部分獨立估值時，其總和為商業實體之價值，等於投入資本（「**股權及長期債務**」）之價值。根據資產法，業務實體／集團之股權市值指該業務實體／集團於計量日期之財務狀況表所示之各項資產及負債之市值，當中各項資產及負債之市值乃按其性質以合理之估值方法釐定。

## 8.4 業務估值

在對目標集團進行估值時，吾等已考慮其營運及行業性質。收入法並無獲採納，原因為須作出許多假設，並且所作出的任何不適當假設可能對估值造成重大影響。吾等亦無採納資產法，乃由於其無法反映目標集團之未來盈利潛力，因而未能反映目標集團市值。市場法所須的主觀假設較少，能夠反映市場參與者對目標集團的看法，亦是常用的公司估值方法之一。因此，吾等認為採納市場法可得出目標集團之市值。

#### 8.4.1 市場倍數

如採納市場法下的上市公司比較法，吾等須釐定可資比較公司的適當估值倍數，其中吾等已考慮市賬率（「市賬率」）、市盈率（「市盈率」）及市銷率（「市銷率」）倍數。由於目標集團及類似的公司並非倚重其資產，故市賬率不獲採納。市銷率倍數亦不獲採納，原因為彼等未能全面掌握目標集團的成本架構。由於吾等認為市盈率倍數為計算目標集團市值的最適當倍數，故吾等已採納市盈率（「市盈率」）倍數。

鑑於目標集團從事利用數字化及人工智能技術，提供與健康及醫療服務相關之資訊科技解決方案及智能終端設備，吾等已在彭博搜尋可資比較公司並已採納多間業務範圍及營運與目標集團類似之上市公司作為可資比較公司。可資比較公司主要參考下列甄選標準選出：

- 該等公司主要從事與健康及醫療服務相關之資訊科技解決方案業務；
- 該等公司於估值日期前 12 個月期間內處於盈利狀態；
- 該等公司擁有充足的上市及經營歷史；及
- 該等公司的財務資料可供公眾查閱。

可資比較公司的詳情載列如下：

| 公司名稱                   | 股份代號      | 上市地點 | 業務描述                                                                                                   | 市值<br>(人民幣<br>百萬元) | 過去12個月的純利<br>(人民幣<br>百萬元) |
|------------------------|-----------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------|
| BIT Computer Co., Ltd. | 032850.KS | 韓國   | BIT Computer Co., Ltd. 為一家系統信息公司，其開發、銷售醫用醫療信息系統及提供相關諮詢。該公司的產品包括醫院管理、醫學影像儲存及病人資料管理系統。其亦提供信息技術教育以及互聯網服務。 | 996.58             | 34.085                    |
| 蘇州麥迪斯頓醫療科技股份有限公司       | 603990.CH | 中國   | 蘇州麥迪斯頓醫療科技股份有限公司從事醫療信息行業。該公司設計及銷售臨床信息系統及數字化醫院解決方案，其為中國各地客戶提供服務。                                        | 4,172.99           | 59.584                    |

| 公司名稱               | 股份代號      | 上市地點 | 業務描述                                                                 | 市值<br>(人民幣<br>百萬元) | 過去12個月的純利<br>(人民幣<br>百萬元) |
|--------------------|-----------|------|----------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------|
| CE Holdings Co Ltd | 4320.JP   | 日本   | CE Holdings Co Ltd 開發及銷售用於醫院的醫療信息軟件包。該公司亦根據客戶要求開發軟件，同時銷售系統設備並提供諮詢服務。 | 470.25             | 25.701                    |
| 浙江和仁科技股份有限公司       | 300550.CH | 中國   | 浙江和仁科技股份有限公司提供數字化醫療信息系統。該公司設計及製作臨床醫療管理信息系統及數字化場景應用系統，市場遍佈中國。         | 3,749.69           | 55.579                    |
| Carelabs Co., Ltd  | 263700.KS | 韓國   | Carelabs Co., Ltd 提供醫療信息技術服務。該公司提供診所資料、診所客戶管理軟件及數字化營銷解決方案，服務範圍遍及全韓國。 | 1,008.71           | 21.199                    |

| 公司名稱                                | 股份代號    | 上市地點 | 業務描述                                                                                                         | 市值<br>(人民幣<br>百萬元) | 過去12個月<br>的純利<br>(人民幣<br>百萬元) |
|-------------------------------------|---------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------|
| NextGen Healthcare, Inc.            | NXGN.US | 美國   | NextGen Healthcare, Inc. 開發及銷售醫療信息系統。該公司的系統可令醫療團體實踐、實體醫院、管理服務組織、社區健康中心及牙科學校實現自動化，服務範圍遍及全美國。                  | 7,180.71           | 87.36                         |
| Computer Programs and Systems, Inc. | CPSI.US | 美國   | Computer Programs and Systems, Inc. 提供醫療信息技術解決方案及服務。該公司為醫院設計、開發、推廣及安裝電腦化信息技術系統及提供相關支援，並提供軟件及硬件產品。其為美國客戶提供服務。 | 3,160.41           | 123.724                       |



| 公司名稱       | 股份代號   | 上市地點 | 業務描述                                                                                    | 市值<br>(人民幣<br>百萬元) | 過去12個月的純利<br>(人民幣<br>百萬元) |
|------------|--------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------|
| GPI S.p.A. | GPI.IM | 意大利  | GPI S.p.A. 為醫療及社會援助行業設計解決方案。該公司提供的服務包括醫療呼叫及聯絡中心解決方案、藥品供應、家庭自動化、家庭護理援助及集成信息系統，其業務範圍遍及全球。 | 1,685.91           | 93.57                     |

資料來源：彭博

於估值日期，上述可資比較公司之市盈率倍數載列如下：

| 公司名稱                                | 股份代號      | 市盈率倍數 |
|-------------------------------------|-----------|-------|
| BIT Computer Co., Ltd.              | 032850.KS | 24.53 |
| 蘇州麥迪斯頓醫療科技股份有限公司                    | 603990.CH | 68.81 |
| CE Holdings Co Ltd                  | 4320.JP   | 19.28 |
| 浙江和仁科技股份有限公司                        | 300550.CH | 50.16 |
| Carelabs Co., Ltd                   | 263700.KS | 28.45 |
| NextGen Healthcare, Inc.            | NXGN.US   | 29.99 |
| Computer Programs and Systems, Inc. | CPSI.US   | 21.27 |
| GPI S.p.A.                          | GPI.IM    | 18.42 |
|                                     | 中位數：      | 26.49 |

資料來源：彭博

所採納的市盈率倍數為上述可資比較公司於估值日期摘錄自彭博的市盈率倍數的中位數。由於市盈率倍數的範圍甚廣，中位數可以避免異常值的影響。中位數倍數應用目標集團於估值日期前連續12個月的純利，以達致目標集團於調整投資、非營運資產／負債及市場流通性折讓前的市場價值。目標集團於市場流通性折讓前的市場價值經調整投資、非營運淨資產／負債後達致。

下表闡述目標集團的估值結果。

|                        | 人民幣           |
|------------------------|---------------|
| 目標集團純利                 | 24,789,000    |
| 乘：市盈率(倍)               | x26.49        |
| 市場流通性折讓前目標集團的市值(按少數基準) | 656,697,748   |
| 加：投資                   | 13,434,000    |
| 加：非營運資產淨額              | 5,644,000     |
| 市場流通性折讓前目標集團的市值        | 675,775,748   |
| 市場流通性折讓                | x(1 - 20.60%) |
| 目標集團100%股權的市值          | 536,565,944   |
| 將予收購的目標集團股權            | x35.00%       |
| 目標集團35%股權的市值           | 187,798,080   |
| 目標集團35%股權的市值(約整)       | 187,798,000   |

#### 8.4.2 市場流通性折讓

由於與於公眾公司持有的權益相比，於私人公司持有的權益並非可隨時出售，因此，私人公司之股份一般亦較公眾公司同類股份之價值為低。經參照Stout Risius Ross, LLC於二零二一年六月刊發的「Stout受限制股份研究」(Stout Restricted Stock Study)的受限制股份研究結果，吾等已採納市場流通性折讓20.60%，以得出目標集團於估值日期之市值。

## 9. 主要假設

吾等已於吾等作出的估值採納若干特定假設，其主要假設為如下：

- 誠如與目標集團管理層所討論，目標集團投資(i)人民幣9,800,000元，以於二零二零年一月十四日收購廈門醫聯康護護工集團有限公司(其自二零二零年一月十四日成立至今尚未開始運營)的49%股權；及(ii)人民幣3,600,000元，以收購廈門康護在綫科技有限公司的29.19%股權。由於並無關於投資於上述公司的進一步資料，上述初始投資成本已計入目標集團的股權價值；
- 誠如與目標集團管理層所討論，於二零二一年六月三十日的其他應收款項人民幣6,491,702元、其他流動資產人民幣574,534元及長期預付開支人民幣613,811元為非營運資產；於二零二一年六月三十日的其他應付款項人民幣3,778,978元及於一年內到期的非流動負債人民幣5,800,000元為非營運負債。目標集團的非營運負債淨額已添加至目標集團的權益價值，因為其並無於目標集團的盈利中反映；
- 目標集團經營或擬經營地區進行業務所需之所有相關法律批文及營業執照或許可證已或將能正式取得並於屆滿時重續；
- 目標集團經營所在之行業將有充足技術人員，而目標集團能夠留聘有才幹之管理層、主要人員及技術人員，以支持其持續經營及發展；
- 目標集團經營或擬經營地區之當前稅務法例並無重大變動，而應繳稅率將維持不變，且目標集團將遵守所有適用法律及法規；
- 目標集團經營或擬經營地區之政治、法律、經濟或金融狀況並無重大變動，而該等變動會對目標集團之應佔收入及盈利能力造成不利影響；及
- 目標集團經營地區之利率及匯率與當前之利率及匯率不會有重大差異。

## 10. 已審閱資料

吾等之意見須考慮可影響目標集團市值之相關因素。所考慮因素包括但不一定限於下列各項：

- 目標集團於二零二一年六月三十日的獨立會計師報告；
- 中審眾環會計師事務所(特殊有限合夥)刊發目標集團於二零一八年十二月三十一日、二零一九年十二月三十一日及二零二零年十二月三十一日的核數師報告；
- 目標集團之業務性質；及
- 有關目標集團之一般說明。

吾等已與管理層就所獲提供的資料討論詳情，並假設有關資料屬合理可靠。吾等已假設所獲提供資料為準確，而於達致估值意見時亦在很大程度上倚賴有關資料。

## 11. 限制條件

本估值反映估值日期存在之事實及狀況。吾等並無考慮其後發生之事件或情況，亦毋須就有關事件及情況更新吾等之報告。

吾等謹特別指出，吾等之估值乃根據吾等獲提供之資料作出，如目標集團之公司背景及業務性質。

據吾等所深知，本報告所載一切數據假設均屬合理，且準確釐訂。制定是次分析時所採用由其他人士提供之數據、意見或所識別估計均彙集自可靠來源；然而，吾等不會就其準確性作出任何保證或承擔任何責任。

吾等於達致估值意見時在頗大程度上倚賴管理層及其他第三方所提供之歷史性及／或前瞻性資料。該等資料未經吾等審核，亦非吾等所編撰。吾等未能核實吾等獲提供之所有資料之準確性。然而，吾等並無理由懷疑吾等獲提供之資料之真實性及準確性，亦無理由懷疑所獲提供資料中有任何重大事實遭遺漏。吾等概不就吾等並無獲提供之營運及財務資料承擔任何責任。

吾等假設管理層能勝任及根據公司規章履行職務。此外，除本報告另有註明外，目標集團之擁有權由負責任之人士所擁有。管理層之質素可能對目標集團業務之可行性及市值具有直接影響。

吾等並無調查目標集團所有權或任何法律責任，並不會就所評估目標集團之所有權承擔責任。

吾等對市值作出之結論乃從公認估值程序和慣例中作出，而該等程序和慣例很大程度上倚賴各項假設並考慮眾多不明朗因素，而並非全部均可予以量化或確定。結論及多項估計不能劃分成多個部分，及／或不能斷章取義，及／或與任何其他估值或研究相連應用。

除董事及管理層外，吾等概不就或因本報告之內容或因而產生之問題向任何人士承擔責任。如有其他人士選擇以任何方式依賴本報告之內容，須自行承擔所有風險。

除羅馬國際評估外，任何人士不得對本報告任何部分之任何條目作出更改。吾等對任何未經許可之變動概不承擔任何責任。在未經羅馬國際評估書面同意及批准之情況下，本報告之所有或任何部分內容概不得通過任何傳播途徑向公眾發佈或於任何刊物引述，包括但不限於廣告、公共關係、新聞或銷售媒體。

未經羅馬國際評估書面同意及批准，不得轉載本報告之全部或部分內容，亦不得就任何目的供任何第三方使用。

是次估值之工作文件及模型由吾等保存並可供進一步參考。在有需要時吾等可為估值結論提供支持。於所有專業費用獲悉數支付前，本報告之所有權不得移交予 貴公司。

## 12. 備註

除另有註明者外，本估值報告所載一切貨幣金額均以人民幣列示。

吾等謹此確認，吾等於 貴公司、目標集團、彼等之聯營公司、附屬公司或本報告所申報估值中概無任何現時或預期權益。

### 13. 估值意見

根據上述調查及所採用估值方法，吾等認為目標集團35%股權於估值日期之市值可合理列示為人民幣**187,798,000**元(人民幣壹億捌仟柒佰柒拾玖萬捌仟元正)。

此致

中國支付通集團控股有限公司

香港

上環

干諾道西48號

干諾中心23樓

代表

羅馬國際評估有限公司

謹啟

二零二一年十月二十六日

## 1. 責任聲明

本通函按照GEM上市規則的規定載有關於本公司的資料。各董事願就本通函共同及個別承擔全部責任，並於作出一切合理查詢後確認，就彼等所深知及確信，本通函所載的資料在各重大方面均屬準確完整，且無誤導或欺詐成份，而本通函亦無遺漏其他事項，致使本通函所載的任何內容或本通函有所誤導。

## 2. 本公司股本

於最後可行日期，本公司的法定及已發行股本如下：

法定：港元

|                  |                 |                |
|------------------|-----------------|----------------|
| 10,000,000,000 股 | 每股面值 0.01 港元的股份 | 100,000,000.00 |
|------------------|-----------------|----------------|

已發行及繳足或入賬列為繳足：港元

|                 |                 |               |
|-----------------|-----------------|---------------|
| 2,367,618,693 股 | 每股面值 0.01 港元的股份 | 23,676,186.93 |
|-----------------|-----------------|---------------|

緊隨配發及發行所有代價股份後（假設本公司已發行股本於本公告日期直至完成發行最後一批代價股份為止並無變動（發行代價股份除外）及將予配發及發行的代價股份數目不作下調），本公司法定及已發行股本將為如下：

法定：港元

|                  |                 |                |
|------------------|-----------------|----------------|
| 10,000,000,000 股 | 每股面值 0.01 港元的股份 | 100,000,000.00 |
|------------------|-----------------|----------------|

已發行及繳足或入賬列為繳足：港元

|                 |                 |               |
|-----------------|-----------------|---------------|
| 2,367,618,693 股 | 每股面值 0.01 港元的股份 | 23,676,186.93 |
|-----------------|-----------------|---------------|

|               |             |              |
|---------------|-------------|--------------|
| 903,979,914 股 | 將配發及發行的代價股份 | 9,039,799.14 |
|---------------|-------------|--------------|

|                 |    |               |
|-----------------|----|---------------|
| 3,271,598,607 股 | 股份 | 32,715,986.07 |
|-----------------|----|---------------|

所有現有已發行股份及代價股份相互之間在各方面均享有同等權益，包括（尤其是）在股息、投票權及退還股本方面之權益。

### 3. 權益披露

#### 董事及主要行政人員於股份、相關股份及債券的權益及淡倉

於最後可行日期，董事及本公司主要行政人員於本公司或其任何相聯法團（定義見證券及期貨條例第XV部）的股份、相關股份及債券中擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部規定須知會本公司及聯交所的權益或淡倉（包括彼等根據證券及期貨條例有關條文被當作或視為擁有的權益或淡倉）；或根據證券及期貨條例第352條規定須記入該條所指登記冊內的權益或淡倉；或根據GEM上市規則第5.46至5.67條有關董事進行證券交易的規定須知會本公司及聯交所的權益或淡倉如下：

#### 於股份及相關股份的好倉

| 姓名           | 身份         | 股份數目       | 股權概約<br>百分比(%) |
|--------------|------------|------------|----------------|
| 林曉峰先生（「林先生」） | 實益擁有人（附註1） | 8,000,000  | 0.33%          |
| 宋湘平先生（「宋先生」） | 實益擁有人（附註2） | 19,000,000 | 0.80%          |
| 吳昊先生（「吳先生」）  | 實益擁有人（附註3） | 19,000,000 | 0.80%          |

附註：

- 該等股份指根據本公司於二零二一年五月十三日採納的購股權計劃（「購股權計劃」）向林先生授出的8,000,000份購股權項下的相關股份。因此，根據證券及期貨條例第XV部，彼被當作於該等購股權項下相關股份（彼有權於行使所獲授購股權時所認購者）中擁有權益。
- 該等股份指根據購股權計劃授予宋先生的相關股份。因此，根據證券及期貨條例第XV部，彼被當作於該等購股權項下相關股份（彼有權於行使所獲授購股權時所認購者）中擁有權益。
- 該等股份指根據購股權計劃授予吳先生的相關股份。因此，根據證券及期貨條例第XV部，彼被當作於該等購股權項下相關股份（彼有權於行使所獲授購股權時所認購者）中擁有權益。



除上文所披露者外，於最後可行日期，概無董事或本公司任何主要行政人員於本公司或其任何相聯法團（定義見證券及期貨條例第XV部）任何股份、相關股份或債券中擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部規定須知會本公司及聯交所的權益或淡倉（包括彼等根據證券及期貨條例有關條文被當作或視為擁有的權益或淡倉）；或根據證券及期貨條例第352條規定須記入該條所指登記冊內的權益或淡倉；或根據GEM上市規則第5.46至5.67條有關董事進行證券交易的規定須知會本公司及聯交所的權益或淡倉。

#### 主要股東及其他人士於根據證券及期貨條例須予披露的股份及相關股份的權益及淡倉

於最後可行日期，據董事所知，下列人士（董事或本公司主要行政人員除外）於股份及相關股份中擁有或被視為或當作擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部條文須知會本公司及聯交所的權益或淡倉，或須記入本公司根據證券及期貨條例第336條規定存置的登記冊內的權益或淡倉：

#### 於股份的好倉

| 姓名／名稱                                      | 身份／權益性質                | 股份數目        | 股權概約<br>百分比(%) |
|--------------------------------------------|------------------------|-------------|----------------|
| 張暢先生（「張先生」）                                | 於受控公司的權益（附註1）          | 437,230,000 | 18.47%         |
|                                            | 實益擁有人（附註1）             | 93,090,000  | 3.93%          |
| Sino Starlet Limited（「Sino Starlet」）       | 實益擁有人（附註1）             | 437,230,000 | 18.47%         |
| Vered Capital Limited<br>（「Vered Capital」） | 於股份中擁有保證<br>權益的人士（附註2） | 260,090,000 | 10.99%         |

#### 附註：

- 437,230,000股股份由Sino Starlet持有，而Sino Starlet由張先生全資擁有。由於張先生為Sino Starlet的控股股東，故根據證券及期貨條例第XV部，張先生被視為於該等437,230,000股股份中擁有權益。
- 於二零一八年七月二十七日，Vered Capital分別向Sino Starlet及張先生收購170,000,000股股份及90,090,000股股份的抵押權益。

除上文所披露者外，於最後可行日期，據董事所知，概無其他人士（董事或本公司主要行政人員除外）於股份及相關股份中擁有或被視為或當作擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部條文須知會本公司及聯交所的權益或淡倉，或須記入本公司根據證券及期貨條例第336條規定存置的登記冊內的權益或淡倉。

#### 4. 於資產的權益

除執行董事兼董事會主席張曦先生於目標公司股東之一易聯眾信息技術股份有限公司擁有約16.21%股權外，於最後可行日期，概無董事於自二零二一年三月三十一日（即本集團最近期刊發的經審核財務報表編製日期）以來本集團任何成員公司已收購、出售或租用或本集團任何成員公司擬收購、出售或租用的任何資產中擁有任何直接或間接權益。

#### 5. 於合約或安排的權益

於最後可行日期，概無董事於任何仍然生效且對本集團業務有重大影響由本公司或其任何附屬公司訂立的合約或安排中擁有重大權益。

#### 6. 競爭權益

於最後可行日期，據董事所知，董事及彼等各自的緊密聯繫人概無擁有任何與本集團業務構成或可能構成直接或間接競爭的業務或權益，且根據GEM上市規則亦無與本集團存在或可能存在任何其他利益衝突。

#### 7. 董事服務合約

於最後可行日期，概無董事與本集團任何成員公司訂立或擬訂立任何本集團不可於一年內終止而毋須支付賠償（法定賠償除外）的服務合約。

#### 8. 訴訟

於最後可行日期，董事並不知悉有任何針對本集團任何成員公司待決或可能提起的重大訴訟或申索。

## 9. 重大合約

以下合約（並非於本集團日常業務過程中訂立的合約）乃由本集團成員公司於緊接本通函日期前兩年內訂立，並具有或可能具有重大影響：

- (a) 本公司間接非全資附屬公司東方支付集團控股有限公司（「**東方支付**」）（作為買方）分別與蔣爭艷女士（「**蔣女士**」）及譚佳偉先生（「**譚先生**」）（作為賣方）所訂立日期均為二零一九年十月二十九日的購股協議（「**二零一九年購股協議**」），內容有關收購 Alldebit Pte. Ltd. 全部已發行股本合共 33%，代價總額為 2,200,000 港元；
- (b) 東方支付分別與蔣女士及譚先生就二零一九年購股協議所訂立日期為二零一九年十二月三十一日的附函，內容有關延長各自的二零一九年購股協議截止日期至二零二零年二月十五日或協議訂約方可能書面相互同意的其他日期；
- (c) 東方支付分別與蔣女士及譚先生就二零一九年購股協議所訂立日期為二零二零年二月十四日的附函，內容有關進一步延長各自的二零一九年購股協議截止日期至二零二零年二月二十八日或協議訂約方可能書面相互同意的其他日期以及二零一九年購股協議若干條款的修訂；
- (d) 本公司間接全資附屬公司開聯通支付服務有限公司（「**開聯通**」）與甄連海先生（「**甄先生**」）所訂立日期均為二零一九年十二月十七日的買賣協議，據此，開聯通同意出售而甄先生同意收購三個均位於中國北京市的辦公室單位，代價總額為人民幣 20,500,000 元；
- (e) 美雅集團有限公司（「**美雅**」）與嘉銀證券有限公司所訂立日期為二零二零年一月十三日的配售協議（「**配售協議**」），據此，美雅同意透過嘉銀證券有限公司盡最大努力按經修訂配售價每股配售股份 0.07 港元向至少六名承配人配售最多 200,000,000 股東方支付股份；
- (f) 就配售協議所訂立日期為二零二零年一月二十三日的附函，內容有關將配售協議項下的配售價由每股配售股份 0.086 港元修訂為每股配售股份 0.07 港元；

- (g) 自本公司於二零一六年發行的本金總額為48,000,000美元之9%定息優先有抵押債券(「**債券**」)的各相關認購人取得的日期為二零二零年二月二十六日的同意函，相關認購人即(i) AI Global Investment SPC(代表及為AI Investment Fund S.P. 行事)、(ii) 譽美投資有限公司及(iii) 陽光創富控股(亞洲)有限公司，以(其中包括)將債券到期日由二零二零年二月一日進一步延長至二零二零年八月一日；
- (h) 本公司與Geerong (HK) Limited(「**Geerong**」)及橡樹灣國際有限公司(「**橡樹灣**」)所訂立日期為二零二零年三月十三日的有條件買賣協議(「**二零二零年買賣協議**」)，據此，本公司有條件同意出售，而Geerong及橡樹灣分別有條件同意購買建佳投資有限公司(「**建佳**」)已發行股本總額的35%及40%，代價分別為105,000,000港元及120,000,000港元；
- (i) 本公司與Geerong及橡樹灣所訂立日期為二零二零年五月八日有關二零二零年買賣協議的補充協議，內容有關(其中包括)於本公司分別向Geerong及橡樹灣出售建佳已發行股本總額的35%及40%後簽立股東協議；
- (j) 本公司與Geerong及橡樹灣所訂立日期為二零二零年六月三十日有關二零二零年買賣協議的第一份附函，內容有關延後二零二零年買賣協議的截止日期至二零二零年八月三十一日或協議訂約方可能書面協定的其他日期；
- (k) 本公司與Geerong及橡樹灣所訂立日期為二零二零年八月三十一日有關二零二零年買賣協議的第二份附函，內容有關進一步延後二零二零年買賣協議的截止日期至二零二零年九月三十日或協議訂約方可能書面協定的其他日期；
- (l) 東方支付與軟庫中華金融服務有限公司(「**軟庫**」)所訂立日期為二零二零年六月十日的配售協議，據此，東方支付有條件同意透過軟庫按盡力基準以初步兌換價每股東方支付股份0.15港元向不少於六名承配人配售本金總額不超過11,850,000港元之可換股債券；
- (m) 東方支付與中國新經濟投資有限公司(「**中國新經濟**」)所訂立日期為二零二零年九月八日的股份掉期協議(「**股份掉期協議**」)，據此，東方支付將認購，而中國新經濟將向東方支付配發及發行86,000,000股中國新經濟認購股份，相當於中國新經濟當時的現有已發行股本約14.33%，及中國新經濟將認購，而東方支付將向中國新經濟配發及發行200,000,000股東方支付認購股份，相當於東方支付當時的現有已發行股本約20%；

- (n) 東方支付與中國新經濟所訂立日期為二零二零年十一月二十七日的終止契據，內容有關終止股份掉期協議；
- (o) 本公司與金滿天投資有限公司（「**金滿天**」）所訂立日期為二零二零年十二月十五日的配售協議，據此，本公司同意透過金滿天按盡力基準以配售價每股配售股份0.16港元向不少於六名承配人配售最多328,837,738股配售股份；
- (p) 本公司與軟庫所訂立日期為二零二一年五月二十一日的配售協議（「**二零二一年配售協議**」），據此，本公司同意透過軟庫按盡力基準以配售價每股配售股份0.18港元向不少於六名承配人配售最多394,603,738股配售股份；
- (q) 本公司與軟庫所訂立日期為二零二一年六月十一日的有關二零二一年配售協議的附函，內容有關將二零二一年配售協議的配售期及截止日期由二零二一年六月十一日延長至二零二一年六月二十三日；
- (r) 東方支付與軟庫所訂立日期為二零二一年七月九日的配售協議（「**第二份二零二一年配售協議**」），據此，東方支付同意透過軟庫按盡力基準以配售價每股配售股份0.07港元向不少於六名承配人配售最多100,000,000股配售股份；
- (s) 本公司與軟庫所訂立日期為二零二一年七月二十三日的有關第二份二零二一年配售協議的第一份附函，內容有關將第二份二零二一年配售協議的配售期及截止日期由二零二一年七月二十三日延長至二零二一年八月六日，以及將配售價由每股配售股份0.07港元更改為0.072港元；
- (t) 本公司與軟庫所訂立日期為二零二一年八月六日的有關第二份二零二一年配售協議的第二份附函，內容有關將第二份二零二一年配售協議的配售期及截止日期由二零二一年八月六日延長至二零二一年八月二十六日；
- (u) 本公司之間接全資附屬公司開聯通支付服務有限公司與交通銀行股份有限公司上海分行訂立日期為二零二一年八月三十日的戰略合作框架協議，內容有關（其中包括）在國家政策以及法律、規則及條例允許的範圍內建立長期戰略合作關係，開展全方位金融業務合作；及
- (v) 買賣協議。

## 10. 專家及同意書

以下為於本通函發表意見或建議的專家或專業顧問的資格：

| 名稱                 | 資格    |
|--------------------|-------|
| 中審眾環(香港)會計師事務所有限公司 | 執業會計師 |
| 羅馬國際評估有限公司         | 獨立估值師 |

於最後可行日期，上述各專家已就本通函的刊發出具同意書，同意以本通函所示的形式及內容載述其函件及報告以及引述其名稱，且並無撤回其同意書。

於最後可行日期，上述各專家並無於本集團任何成員公司自二零二一年三月三十一日(即本集團最近期刊發的經審核綜合財務報表的編製日期)以來所收購或出售或租賃，或擬收購、出售或租賃的任何資產中擁有任何直接或間接權益。亦並無可認購或提名其他人士認購本集團任何成員公司證券的權利(不論可否依法強制執行)。

## 11. 展示文件

以下文件的副本將由本通函日期起至股東特別大會日期(包括該日)發佈在聯交所網站(<http://www.hkexnews.hk>)及本公司網站(<http://www.chinasmartpay.com>)：

- (a) 來自中審眾環(香港)會計師事務所有限公司的目標集團的會計師報告，其文本載於本通函附錄二；
- (b) 由中審眾環(香港)會計師事務所有限公司刊發的本集團的未經審核備考財務資料報告，其載於本集團附錄三；
- (c) 目標集團的估值報告，其文本載於本通函附錄五；
- (d) 本附錄「專家及同意書」一節所述的同意書；及
- (e) 買賣協議。

## 12. 一般事項

- (a) 本公司註冊辦事處位於Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands。
- (b) 本公司於香港的總辦事處及主要營業地點位於香港上環干諾道西48號干諾中心23樓。
- (c) 本公司的香港股份過戶登記處為聯合證券登記有限公司，地址為香港北角英皇道338號華懋交易廣場2期33樓3301-04室。
- (d) 本公司合規主任為袁樹民博士(「**袁博士**」)及林曉峰先生(「**林先生**」)。袁博士曾為中國註冊會計師協會成員。彼於一九九八年一月於復旦大學管理科學系取得理學博士學位(兼職博士項目)。林先生於二零零七年九月畢業於南昆士蘭大學並擁有工商管理碩士學位。
- (e) 本公司聯席秘書為鄧偉良先生(「**鄧先生**」)及蕭恕明先生(「**蕭先生**」)。鄧先生持有香港理工大學會計文學士學位。蕭先生於一九九三年取得香港城市大學(前稱香港城市理工學院)會計學學士學位。鄧先生及蕭先生均為香港會計師公會會員。
- (f) 董事會審核委員會(「**審核委員會**」)包括三名獨立非執行董事，即袁博士(主席)、王亦鳴先生及魯東成先生。以下載列彼等的背景及於GEM、聯交所主板或其他證券交易所的董事職務(現任及前任)：



- a. 袁博士，70歲，於二零一四年五月獲委任為本公司獨立非執行董事。袁博士為本公司合規主任、本公司審核委員會、薪酬委員會及內部監控委員會主席，亦為本公司提名委員會及合規委員會成員。袁博士曾為中國註冊會計師協會成員。彼於一九九八年一月於復旦大學管理學院取得理學博士學位(兼讀制博士課程)。袁博士自一九九三年至二零零零年擔任上海財經大學會計學院教學部導師、副導師及副院長，並自二零零零年至二零零五年擔任上海財經大學繼續教育學院常務副院長。袁博士自二零零五年九月起加入上海金融學院會計學院，其後擔任該會計學院院長，直至二零一三年。二零一四年四月至二零一九年二月，彼在上海杉達學院任總會計師。二零一九年三月至今，彼在上海杉達學院擔任教授。由二零零七年六月起，彼擔任上海交大慧谷信息產業股份有限公司(其股份於GEM上市，股份代號：8205HK)的獨立非執行董事。
- b. 王亦鳴先生(「王先生」)，54歲，於二零一三年八月獲委任為本公司獨立非執行董事。王先生為本公司審核委員會、薪酬委員會、提名委員會、內部監控委員會及合規委員會成員。王先生持有上海交通大學電子系學士學位及工商管理碩士學位。於二零零四年九月，彼獲委任為上海交大慧谷信息產業股份有限公司(一間於GEM上市的公司)執行董事。王先生於二零一四年六月辭任上海交大慧谷信息產業股份有限公司行政總裁兼執行董事。彼現時為上海滄馬企業管理有限公司總經理。



- c. 魯東成先生(「魯先生」)，54歲，於二零一三年八月獲委任為本公司獨立非執行董事。魯先生為本公司提名委員會主席及本公司審核委員會、薪酬委員會、提名委員會、內部監控委員會及合規委員會成員。魯先生持有耶魯大學工商管理碩士學位及北京醫科大學(已跟北京大學合併)博士學位。彼於二零零八年六月至二零一一年四月間，曾任英飛尼迪(北京)創業投資管理有限公司合夥人，並於二零一一年五月至二零一二年四月間曾任安平投資管理有限公司行政總裁。魯先生現任蘇州重山股權投資管理有限公司行政總裁及重山資本PE基金主管合夥人。於二零一五年五月，魯先生獲委任為北京重山遠志醫療健康基金之管理合夥人。
- (g) 本通函及隨附委任代表表格之中英文版本有任何歧義，概以彼等各自英文版本為準。

---

## 股東特別大會通告

---



### China Smartpay Group Holdings Limited 中國支付通集團控股有限公司

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

(股份代號：8325)

#### 股東特別大會通告

茲通告中國支付通集團控股有限公司(「本公司」)將於二零二一年十一月十九日(星期五)上午十一時正假座香港上環干諾道西48號干諾中心23樓舉行股東特別大會(「股東特別大會」)，以考慮酌情通過及批准(不論有無修訂)以下決議案為普通決議案：

#### 普通決議案

1. 「動議：

- (a) 謹此批准、確認及／或追認(視乎情況而定)本公司(作為買方)與盧林銘先生及西安聚瑞置業有限公司(作為該等賣方)以及陳曦先生(作為擔保人)所訂立日期為二零二一年八月十五日的有條件買賣協議(「買賣協議」)，內容有關本公司收購福建醫聯康護信息技術有限公司35%的股權，代價為人民幣150,500,000元，須透過本公司向該等賣方配發及發行合共903,979,914股代價股份(「代價股份」)的方式支付並須待協議所載的條款及條件獲達成後，方可作實(其載有「A」字樣的副本已呈交股東特別大會，並經股東特別大會主席簡簽以資識別)及其項下擬進行交易；
- (b) 批准授予本公司董事(「董事」)一項特別授權(「特別授權」)，以向該等賣方配發及發行代價股份，惟須待買賣協議所載的條款及條件獲達成後，方可作實。該特別授權乃附加於本決議案獲通過前本公司股東已授予或可能不時授予董事之任何一般或特別授權，且不得損害或撤銷任何一般或特別授權；及

---

## 股東特別大會通告

---

- (c) 授權任何一位董事(如須以本公司的公司印鑑簽立，則兩位董事)按彼認為屬必要、合宜或權宜者代表本公司簽署及簽立(如需要)任何文件、文據或協議、在任何文件、文據或協議上蓋上本公司的公司印鑑、交付任何文件、文據或協議，並作出一切有關行動及事宜，以實施及／或使買賣協議及其項下擬進行交易生效，並同意對與之相關之事宜作出該董事視為適當的變動、修訂、增補或豁免。」

承董事會命  
中國支付通集團控股有限公司  
主席  
張曦

香港，二零二一年十月二十六日

總辦事處及香港主要營業地點：

香港上環  
干諾道西48號  
干諾中心23樓

註冊辦事處：

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

附註：

1. 凡有權出席股東特別大會並於會上投票之本公司股東均有權委任一名或以上委任代表(如彼持有兩股或以上股份)，代其出席股東特別大會及於會上投票，委任文件須列明獲委任代表所代表的股份數目。於以投票方式表決時，股東可以親身(或如股東為法團，則由其正式授權代表)或由受委代表投票。受委代表毋須為本公司股東。
2. 如屬任何本公司股份的聯名登記持有人，則任何一位聯名登記持有人均有權代表所有以聯名登記持有人名義登記之股份在股東特別大會上投票(不論其為親身或委任代表出席)，猶如彼為唯一有權就該等股份投票之人士。倘若以聯名持有人名義出席股東特別大會之聯名持有人超過一位，則在投票時本公司將按本公司的股東名冊排名次序，接納排名於首之聯名持有人之投票(不論其為親身或委任代表出席)，而其他聯名登記持有人則再無投票權。

---

## 股東特別大會通告

---

3. 根據代表委任表格上印列的指示填妥及簽署的表格連同授權書或其他授權文件(如有)經簽署或經公證人認證的副本,須不遲於股東特別大會或其任何續會(視乎情況而定)指定舉行時間48小時前送達本公司的香港股份過戶登記處(「股份登記處」)聯合證券登記有限公司,地址為香港北角英皇道338號華懋交易廣場2期33樓3301-04室,方為有效。
4. 填妥及交回代表委任表格後,本公司股東仍可依願親身出席股東特別大會或其任何續會(視乎情況而定),並於會上投票。於該情況下,代表委任表格將被視為撤回。
5. 根據GEM上市規則,本股東特別大會通告所載的決議案將向本公司股東提呈以投票方式表決(除非主席決定容許純粹有關程序或行政事宜的決議案以舉手方式表決,則作別論)。
6. 倘八號或以上颱風信號或「黑色」暴雨警告或因超強颱風導致出現極端情況於股東特別大會舉行當日上午八時正後任何時間於香港生效,則股東特別大會將會延期。本公司將於本公司網站[www.chinasmartpay.com](http://www.chinasmartpay.com)及GEM網站[www.hkgem.com](http://www.hkgem.com)刊載公告,以知會其股東重訂大會的日期、時間及地點。
7. 為釐定出席股東特別大會並於會上投票的權利,記錄日期將為二零二一年十一月十五日(星期一)。為符合出席股東特別大會並於會上投票的資格,所有未登記本公司股份的持有人須確保把所有股份過戶文件連同相關股票不遲於二零二一年十一月十五日(星期一)下午四時正前交回股份登記處聯合證券登記有限公司,地址為香港北角英皇道338號華懋交易廣場2期33樓3301-04室,辦理股份登記手續。

於本通告日期,董事會包括四名執行董事張曦先生、吳昊先生、林曉峰先生及宋湘平先生;及三名獨立非執行董事王亦鳴先生、魯東成先生及袁樹民博士。

本通告的資料乃遵照GEM上市規則而刊載,旨在提供有關本公司的資料;全體董事願就本通告的資料共同及個別地承擔全部責任。董事在作出一切合理查詢後,確認就彼等所深知及確信,本通告所載資料在各重要方面均屬準確完備,沒有誤導或欺詐成分,且並無遺漏其他事項,足以令致本通告所載任何陳述或本通告產生誤導。本通告將由其刊發日期起計最少一連七天刊登於GEM網站<http://www.hkgem.com>的「最新上市公司公告」頁內及本公司網站<http://www.chinasmartpay.com>。

---

## 股東特別大會通告

---

### 股東特別大會之預防措施

鑑於2019冠狀病毒病(新冠肺炎)疫情的近期發展，並考慮到香港政府發出的指引，本公司將於股東特別大會實施以下預防措施，以保障本公司股東(「股東」)免受感染：

- 每名股東或受委代表將於會場入口處強制量度體溫。
- 每名股東或受委代表均須於股東特別大會期間一直配戴醫療用口罩。
- 會上不設茶點供應。任何人士如不遵守預防措施，有可能被拒絕進入股東特別大會會場。

本公司謹此提醒所有股東，股東毋須為了行使投票權而親身出席股東特別大會。

股東可委任股東特別大會主席為受委代表，代其於股東特別大會上就相關決議案投票，以代替親身出席股東特別大會。