

歷史財務資料之會計師報告

以下第[I-1至I-3]頁為本公司申報會計師[羅兵咸永道會計師事務所](香港執業會計師)發出的會計師報告全文，以供收錄於本文件。此會計師報告乃按照香港會計師公會頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」的要求擬備，並以本公司董事及保薦人為收件人。

[草稿]

[羅兵咸永道信箋]

致元续科技控股有限公司列位董事及大華繼顯(香港)有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

序言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就元续科技控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第I-4至I-93頁)，此等歷史財務資料包括於二零二一年及二零二二年十二月三十一日的匯總財務狀況表、貴公司於二零二一年及二零二二年十二月三十一日的財務狀況表，以及截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度各年(「業績記錄期」)的匯總全面收益表、匯總權益變動表和匯總現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第[I-4至I-93]頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於貴公司日期為[•]有關貴公司在香港聯合交易所有限公司GEM進行首次[編纂]的文件(「文件」)內。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1.3及2.1。所載的呈列及擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會（「會計師公會」）頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註1.3及2.1。所載的呈列及擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們所獲得的證據能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就本會計師報告而言，該等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註1.3及2.1。所載的呈列及擬備基準，真實而中肯地反映了貴公司於二零二一年及二零二二年十二月三十一日的財務狀況及貴集團於二零二一年及二零二二年十二月三十一日的匯總財務狀況，及貴集團於業績記錄期的匯總財務表現及匯總現金流量。

附錄一

會計師報告

根據香港聯合交易所有限公司GEM證券上市規則(「上市規則」)及公司(清盤及雜項條文)條例下事項出具的報告

調整

在擬備歷史財務資料時，並無對載於第[I-4]頁中所界定的相關財務報表作出調整。

股利

貴公司並無就業績記錄期支付任何股利。

貴公司並無法定財務報表

貴公司自註冊成立日期並未有擬備任何法定財務報表。

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港

[日期]

I. 貴集團之歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文列載之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之 貴集團於截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度（「業績記錄期」）的匯總財務報表由羅兵咸永道會計師事務所根據國際審計與鑒證準則理事會頒佈的國際審計準則審核（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以新加坡元（坡元）呈列，除非另有說明，所有金額均湊整至最接近之坡元。

附錄一

會計師報告

匯總全面收益表

	附註	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
收益	4	19,254,282	39,182,483
銷售成本	7	<u>(11,342,330)</u>	<u>(23,122,139)</u>
毛利		7,911,952	16,060,344
其他收入	5	529,921	1,156,400
其他收益	6	181,434	177,208
行政開支	7	<u>(8,923,314)</u>	<u>(11,614,849)</u>
經營(虧損)／溢利		(300,007)	5,779,103
財務成本	8	<u>(1,975,002)</u>	<u>(1,578,583)</u>
除稅前(虧損)／溢利		(2,275,009)	4,200,520
所得稅開支	10	<u>(694,424)</u>	<u>(1,495,421)</u>
財政年度(虧損)／溢利		<u>(2,969,433)</u>	<u>2,705,099</u>
下列各方應佔(虧損)／溢利：			
貴公司擁有人		(2,676,513)	3,192,291
非控股權益		<u>(292,920)</u>	<u>(487,192)</u>
<i>其他全面虧損</i>			
可能重新分類至損益的項目			
海外業務外匯換算差額		<u>(2,568)</u>	<u>(9,321)</u>
財政年度全面(虧損)／收入總額		<u>(2,972,001)</u>	<u>2,695,778</u>
應佔全面(虧損)／收入總額：			
貴公司擁有人		(2,679,081)	3,182,970
非控股權益		<u>(292,920)</u>	<u>(487,192)</u>
貴公司擁有人年內應佔溢利的每股盈利			
每股基本／攤薄(虧損)／盈利	(附註)	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

附註：由於本節附註1.3中披露的重組及按合併基準呈列的業績記錄期業績使載列每股盈利資料不具意義，故並無呈列每股盈利的資料。貴集團並無擁有與普通股有關的任何潛在攤薄購股權或其他工具。

附錄一

會計師報告

匯總財務狀況表

		於二零二一年 十二月三十一日	於二零二二年 十二月三十一日
	附註	坡元	坡元
資產			
非流動資產			
物業、廠房及設備	11	7,830,253	7,235,278
使用權資產	12	27,018,863	27,042,350
投資物業	13	657,148	616,075
商譽	14	4,429,323	4,429,323
無形資產	15	8,191,387	6,697,383
其他資產	16	344,401	358,845
遞延稅項資產	17	910,309	324,526
非流動資產總額		<u>49,381,684</u>	<u>46,703,780</u>
流動資產			
存貨	18	3,657,069	7,873,171
貿易及其他應收款項	19	7,124,946	9,344,740
預付款項	20	432,961	1,091,042
現金及銀行結餘	21	2,335,789	4,392,480
流動資產總額		<u>13,550,765</u>	<u>22,701,433</u>
資產總額		<u>62,932,449</u>	<u>69,405,213</u>
權益及負債			
權益			
股本	22	18,770,740	25,936,041
累計虧損		(13,916,100)	(10,723,809)
外匯換算儲備		(135,818)	(145,139)
資本儲備		8,065,551	6,229,197
貴公司擁有人應佔權益總額		12,784,373	21,296,290
非控股權益		514,513	1,012,555
		<u>13,298,886</u>	<u>22,308,845</u>

附錄一

會計師報告

	附註	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
負債			
流動負債			
借款	23	7,763,016	5,542,357
租賃負債	24	2,386,668	2,682,031
貿易及其他應付款項	25	5,049,496	9,088,819
合約負債	4(a)(ii)	—	296,521
應付所得稅		383,894	993,178
流動負債總額		<u>15,583,074</u>	<u>18,602,906</u>
非流動負債			
借款	23	4,751,726	—
租賃負債	24	28,991,820	27,718,648
貿易及其他應付款項	25	—	458,585
撥備	26	250,249	259,535
遞延稅負債	17	56,694	56,694
非流動負債總額		<u>34,050,489</u>	<u>28,493,462</u>
負債總額		<u>49,633,563</u>	<u>47,096,368</u>
權益及負債總額		<u>62,932,449</u>	<u>69,405,213</u>
流動(負債)/資產淨額		<u>(2,032,309)</u>	<u>4,098,527</u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
資產			
流動資產			
貿易及其他應收款項	19	—*	—*
流動資產總額		<u>—*</u>	<u>—*</u>
資產總額		<u>—*</u>	<u>—*</u>
權益及負債			
權益			
股本	22	—*	—*
累計虧損		—	(14,749)
貴公司擁有人應佔權益總額		<u>—*</u>	<u>(14,749)</u>
負債			
流動負債			
貿易及其他應付款項	25	—	14,749
流動負債總額		<u>—</u>	<u>14,749</u>
負債總額		<u>—</u>	<u>14,749</u>
權益及負債總額		<u>—*</u>	<u>—*</u>
流動負債淨額		<u>—*</u>	<u>(14,749)</u>

* 少於1坡元。

附錄一

會計師報告

匯總權益變動表

附註	貴公司擁有人應佔						權益總額 坡元	總計 坡元
	股本 坡元	累計虧損 坡元	外匯 換算儲備 坡元	資本儲備 坡元	非控股權益 坡元			
於二零二一年一月一日	3,911,640	(11,239,587)	(133,250)	—	(7,461,197)	—	(7,461,197)	
財政年度虧損	—	(2,676,513)	—	—	(2,676,513)	(292,920)	(2,969,433)	
財政年度其他全面虧損， 已扣除稅項	—	—	(2,568)	—	(2,568)	—	(2,568)	
財政年度全面虧損總額	—	(2,676,513)	(2,568)	—	(2,679,081)	(292,920)	(2,972,001)	
與擁有人身份的擁有人進行之交 易：								
一間附屬公司發行新股份								
— 收購Singapore Precision Welding Pte. Ltd.	1.2(v) 10,949,100	—	—	—	10,949,100	—	10,949,100	
— [編纂]投資者	1.2(ix) [編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	
向一間非全資附屬公司的非控股 權益發行新股份	36 —	—	—	—	—	72,500	72,500	
資本儲備變動淨額：								
與下列事項有關的股東供款：								
— 注入專利	15(a) —	—	—	1,900,000	1,900,000	—	1,900,000	
— 僱員及股東股份付款開支	30 —	—	—	4,020,484	4,020,484	—	4,020,484	
以發行股份結付收購許可費	1.2(xiv) —	—	—	2,880,000	2,880,000	—	2,880,000	
非控股權益分攤股東供款	36 —	—	—	(734,933)	(734,933)	734,933	—	
於二零二一年十二月三十一日	18,770,740	(13,916,100)	(135,818)	8,065,551	12,784,373	514,513	13,298,886	

附錄一

會計師報告

附註	貴公司擁有人應佔						總計 坡元	
	股本 坡元	累計虧損 坡元	外匯 換算儲備 坡元	資本儲備 坡元	非控股權益 坡元	權益總額 坡元		
於二零二二年一月一日	18,770,740	(13,916,100)	(135,818)	8,065,551	12,784,373	514,513	13,298,886	
財政年度溢利	—	3,192,291	—	—	3,192,291	(487,192)	2,705,099	
財政年度其他全面虧損， 已扣除稅項	—	—	(9,321)	—	(9,321)	—	(9,321)	
財政年度全面收入／(虧損) 總額	—	3,192,291	(9,321)	—	3,182,970	(487,192)	2,695,778	
與擁有人身份的擁有人進行之交 易：								
一間附屬公司發行新股份：								
— 貸款資本化	1.2(xiii)	4,285,301	—	—	4,285,301	—	4,285,301	
— 結付許可費	1.2(xiv)	2,880,000	—	(2,880,000)	—	—	—	
資本儲備變動淨額：								
與下列事項有關的股東供款：								
— 僱員及股東股份付款開支	30	—	—	1,227,521	1,227,521	—	1,227,521	
非控股權益分攤股東供款	36	—	—	(183,875)	(183,875)	183,875	—	
於一間附屬公司的非控股權益變 動	36	—	—	—	—	801,359	801,359	
於二零二二年十二月三十一日		25,936,041	(10,723,809)	(145,139)	6,229,197	21,296,290	1,012,555	22,308,845

附錄一

會計師報告

匯總現金流量表

		截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
經營活動所得現金流量			
經營活動所得現金淨額	31(a)	5,393,386	8,711,963
已付所得稅		<u>(13,320)</u>	<u>(300,913)</u>
經營活動所得現金淨額		<u>5,380,066</u>	<u>8,411,050</u>
投資活動所得現金流量			
添置物業、廠房及設備		(120,166)	(239,570)
添置使用權資產		(5,145)	(462,620)
出售物業、廠房及設備的所得款項		—	55,000
收購一間附屬公司的現金流入淨額	27	<u>1,026,709</u>	<u>—</u>
投資活動所得／(所用)現金淨額		<u>901,398</u>	<u>(647,190)</u>
融資活動所得現金流量			
一間附屬公司發行新股份的所得款項	1.2(ix)	3,910,000	—
向非控股權益發行一間附屬公司的新股份的所得款項		—	850,000
來自一間附屬公司非控股權益的預收款項		50,000	—
已付利息	31(b)	(1,975,002)	(1,608,008)
支付租賃負債的本金部分	31(b)	(2,395,706)	(2,440,189)
借款所得款項	31(b)	6,350,000	300,000
償還借款	31(b)	(9,436,235)	(2,287,429)
向一名董事償還墊款	31(b)	<u>(151,464)</u>	<u>(465,138)</u>
融資活動所用現金淨額		<u>(3,648,407)</u>	<u>(5,650,764)</u>
現金及現金等價物增加淨額		2,633,057	2,113,096
外匯換算對現金及現金等價物的影響		7,557	(72,272)
年初現金及現金等價物		<u>(477,305)</u>	<u>2,163,309</u>
年末現金及現金等價物	21	<u>2,163,309</u>	<u>4,204,133</u>

II 歷史財務資料附註

1 一般資料、重組及編製基準

1.1 一般資料

元续科技控股有限公司（「貴公司」）為一間於二零二一年十二月七日在開曼群島註冊成立的有限公司。貴公司的註冊辦事處位於Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands。

貴公司的主要業務是一間總部位於新加坡的公司集團的投資控股公司，主要從事（其中包括）精密機加工服務、精密焊接服務及銷售激光二極管（「編纂」業務）。其附屬公司的主要業務披露於下文附註1.2。

最終控股方為蔡水理先生及余偉娟女士（「蔡先生」及「蔡太」，為「控股股東」），彼等亦為貴公司董事。

1.2 重組

貴公司註冊成立及完成下文所述的重組（「重組」）前，主要業務由Metasurface Technologies Pte. Ltd.（「Metasurface Technologies」）開展，該公司於二零二零年一月六日註冊成立。於整個業績記錄期，Metasurface Technologies由蔡先生及蔡太共同控制。於二零二三年六月十七日，蔡先生、蔡太及蔡昊澎先生（「蔡昊澎先生」，蔡先生的侄子）（定義見下文）簽立一項確認契據，即一致行動確認契據，據此，彼等確認過往的一致行動安排以及彼等擬繼續一致行動，以鞏固彼等對貴集團的控制權，直至及除非確認契據以書面形式終止。

為籌備貴公司股份於香港聯合交易所有限公司GEM[編纂]，貴集團進行重組以轉讓[編纂]業務至貴公司，主要步驟如下：

- (i) 二零二一年六月十五日 — 註冊成立Metaoptics Technologies Pte. Ltd.（「Metaoptics Technologies」）
 - (a) Metaoptics Technologies於二零二一年六月十五日在新加坡註冊成立。註冊成立時，Metaoptics Technologies有290,000股每股面值1坡元的已發行普通股，其中261,000股普通股配發及發行予Metasurface Technologies，29,000股普通股配發及發行予程章金先生（「程先生」，貴公司執行董事）。
- (ii) 二零二一年九月二十三日 — Metaoptics Technologies的股份轉讓
 - (a) 14,500股Metaoptics Technologe的股份以名義價值代價1坡元被轉讓予蔡昊澎先生。
 - (b) 作為向Metasurface Technologies及其附屬公司提供專業知識的獎勵，29,000股Metaoptics Technologies的股份以名義價值代價1坡元被轉讓予程先生，以獎勵程先生對貴集團的持續貢獻。

附錄一

會計師報告

- (iii) 二零二一年十月八日 — Metasurface Technologies的股份轉讓
- (a) Jee Wee Chek先生、Lee Liang Seng先生、Ng Cheow Boo先生及Chong Siow Ming女士各自分別轉讓Metasurface Technologies的10,000股股份、2,000股股份、211,581股股份及5,000股股份予蔡先生，代價為1坡元，應由蔡先生支付，代價按股份面值計算。
- (b) 作為向Metasurface Technologies及其附屬公司提供專業知識的獎勵，蔡先生轉讓391,164股Metasurface Technologies的股份予程先生，雙方協定的總代價為1坡元。
- (iv) 二零二一年十一月三十日 — Metaoptics Technologies臨時轉讓予蔡昊澎先生
- (a) 於Metaoptics Technologies註冊成立初期，管理層仍在探索Metaoptics Technologies的業務前景及未來發展計劃，尚未決定將Metaoptics Technologies納入 貴集團集團是否符合 貴集團及股東的整體最佳利益。於二零二一年十一月三十日，Metasurface Technologies將其於Metaoptics Technologies持有的全部217,500股股份(75%)轉讓予蔡昊澎先生，代價為每股1坡元。緊隨股份轉讓完成後，Metaoptics Technologies由蔡昊澎先生持有80%，程先生持有20%。經Metaoptics Technologies董事、當時潛在合作方、投資者及業務夥伴隨後討論，考慮到Metaoptics Technologies的未來項目、潛在研發實力及發展對上市集團整體而言有利且可為 貴集團締造協同效益，董事決定將Metaoptics Technologies納入 貴集團。因此，蔡昊澎先生於二零二二年三月十日將217,500股Metaoptics Technologies的股份(75%)轉讓予Metasurface Technologies，代價為每股1坡元。
- (v) 二零二一年十二月一日 — 收購Singapore Precision Welding Pte. Ltd. (「SPW」)
- (a) 根據日期為二零二一年十一月十六日的購股協議，蔡先生及彭菁咪女士(「彭女士」)各自轉讓35,000股股份(佔SPW全部已發行股本的一半)予Metasurface Technologies，就其各自所佔SPW股份，代價為5,474,550坡元(合共10,949,100坡元)，透過向蔡先生及彭女士分別配發及發行371,343股Metasurface Technologies的股份結算。代價乃根據SPW當時的公平值釐定。
- (vi) 二零二一年十二月三日 — 註冊成立SGP Capital Holdings Limited(「SGP BVI」)、Baccini Capital Holdings Limited(「Baccini」)及Angelling Capital Holdings Limited(「Angelling」)；
- (a) SGP BVI於英屬處女群島(「英屬處女群島」)註冊成立為有限公司。於註冊成立時，100股股份已配發及發行予蔡先生，代價為100美元。SGP BVI擬為蔡先生於 貴公司持股的中間控股公司。
- (b) Baccini於英屬處女群島註冊成立為有限公司。於註冊成立時，100股股份已配發及發行予蔡太，代價為100美元。Baccini擬為蔡太於 貴公司持股的中間控股公司。

附錄一

會計師報告

- (c) Angelling於英屬處女群島註冊成立為有限公司。於註冊成立時，100股股份已配發及發行予程先生，代價為100美元。Angelling擬為程先生於 貴公司持股的中間控股公司。
- (vii) 二零二一年十二月七日 — 註冊成立 貴公司
- (a) 貴公司於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。於註冊成立時，法定股本為380,000港元，分為380,000,000股每股0.001港元的股份，其中一股股份已配發及發行予初始認購者，其後於同一天轉讓予SGP BVI。
- (viii) 二零二一年十二月十三日 — 蔡先生向程先生作出的首份承諾書
- (a) 為回報程先生在[編纂]業務及其集資活動方面的持續貢獻，以及向Metasurface Technologies及其附屬公司提供專業知識，蔡先生同意授予程先生反攤薄權利，以維持其在Metasurface Technologies的10%持股比例，並承諾在Metasurface Technologies或相關公司提交[編纂]前，不時向程先生轉讓或促使轉讓若干Metasurface Technologies的股份，以在程先生於Metasurface Technologies的股權比例被攤薄至低於10%的情況下，將程先生的股權比例維持在10%（「首份承諾書」）。首份承諾書已於二零二三年四月二十五日終止（附註1.2(xviii)）。
- (ix) 二零二一年十二月二十八日 — 九名投資者的[編纂]投資及向程先生轉讓股份
- (a) Metasurface Technologies配發，而九位投資者（各自為 貴集團的獨立第三方）認購下表所列Metasurface Technologies的普通股，（「第一輪[編纂]投資」）。所有九位投資者支付的代價均基於商業磋商。

姓名	普通股數目	代價 (坡元)
Zou Shuling	43,440	700,000
Hong Haicheng	40,958	660,000
Soo Siew Har及Ho Gim Hai	37,235	600,000
Chua Lee Chai	31,029	500,000
Tan Beng Kiat	31,029	500,000
Deborah Chua Wee Wei	31,029	500,000
Tan Kok Thye George	15,514	250,000
Poh Seng Kah	12,412	200,000

- (b) 於第一輪[編纂]投資時，蔡先生及蔡太分別將Metasurface Technologies的86,401股普通股及12,132股普通股（共計98,533股普通股）轉讓予程先生，根據首份承諾書，代價為零元。

附錄一

會計師報告

- (x) 二零二二年三月十一日 — Metaoptics Technologies配發及發行股份予Origgin Ventures Pte. Ltd. (「Origgin」)、向程先生轉讓股份及Metasurface Technologies向程先生作出的第二份承諾
- (a) 根據Metaoptics Technologies與Origgin(貴集團的獨立第三方)於同日訂立的股份認購協議，Origgin認購，而Metaoptics Technologies配發及發行31,865股Metaoptics Technologies的普通股予Origgin，代價為200,000坡元。代價乃基於Metaoptics Technologies與Origgin之間的商業磋商釐定。
 - (b) 根據於同日訂立的股東協議，Metaoptics Technologies(其中包括)同意授予Origgin反攤薄權，以維持其於Metaoptics Technologies的9.90%持股比例，並承諾於該權利終止前，不時轉讓或促使轉讓Metaoptics Technologies的有關股份予Origgin，以在Origgin於Metaoptics Technologies的持股比例被攤薄至低於9.90%的情況下，將Origgin的持股比例維持在9.90%(「Origgin反攤薄權利」)。該權利已於二零二二年八月二十五日終止(附註1.2(xii)(d))。
 - (c) 為回報程先生在Metaoptics Technologies業務及其集資活動方面的持續貢獻，以及向Metaoptics Technologies及其相關公司提供寶貴的專業知識，包括授予若干專利，Metasurface Technologies同意授予程先生反攤薄權利，以維持其在Metaoptics Technologies的20%股權，並承諾在Metaoptics Technologies或相關公司提交[編纂]前，不時向程先生轉讓或促使轉讓若干Metaoptics Technologies的股份，以在程先生於Metaoptics Technologies的股權比例被攤薄至低於20%的情況下，將程先生的股權比例維持在20%(「第二份承諾書」)。第二份承諾書已於二零二三年四月二十五日終止。
 - (d) 於二零二二年三月十一日Metasurface Technologies按代價1坡元向程先生轉讓Metaoptics Technologies的6,373股股份。
- (xi) 二零二二年四月十二日 — Metaoptics Technologies配發及發行股份予Autec Solutions Pte. Ltd. (「Autec」)以及轉讓Metasurface Technologies、Origgin及程先生的股份
- (a) 根據Metaoptics Technologies與Autec(貴集團的獨立第三方)於同日訂立的股份認購協議，Autec認購，而Metaoptics Technologies配發及發行16,093股Metaoptics Technologies的普通股予Autec，代價為200,000坡元。代價乃基於Metaoptics Technologies與Autec之間的商業磋商釐定。
 - (b) 蔡昊澎先生轉讓7,901股Metaoptics Technologies的股份予Metasurface Technologies，名義代價為1坡元。
 - (c) 蔡昊澎先生(按照蔡先生的指示行事)轉讓3,219股Metaoptics Technologies的股份予程先生，雙方協定的總代價為1坡元。

附錄一

會計師報告

- (d) 根據Origgin反攤薄權利，Metasurface Technologies轉讓1,593股Metaoptics Technologies的股份予Origgin，名義代價為1坡元，以滿足Origgin的反攤薄權利，即始終將其於Metaoptics Technologies的持股比例維持在9.90%。
- (xii) 二零二二年八月二十五日 — Metaoptics Technologies配發及發行股份予MMI Holdings Limited (「MMI」) 及Origgin，以及向程先生轉讓股份
- (a) 根據Metaoptics Technologies與MMI於同日訂立的股份認購協議，MMI認購，而Metaoptics Technologies配發及發行35,574股Metaoptics Technologies的普通股予MMI，總代價為500,000坡元。代價乃基於Metaoptics Technologies與MMI之間的商業磋商釐定。
- (b) 根據第二份承諾書，Metasurface Technologies轉讓7,896股Metaoptics Technologies的股份予程先生，名義代價為1坡元。
- (c) 根據Origgin反攤薄權利，Origgin認購，而Metaoptics Technologies配發及發行3,909股Metaoptics Technologies的普通股予Origgin，名義代價為[1]坡元。
- (d) 完成上述配發及股份轉讓後，Metaoptics Technologies與其所有當時股東，即Metasurface Technologies、程先生、蔡昊澎先生、Origgin、Autec及MMI訂立一份經修訂及重述股東協議。根據該經修訂及重述股東協議，Origgin不再擁有反攤薄權利。
- (xiii) 二零二二年九月二十七日 — Metasurface Technologies的貸款資本化
- (a) 根據Metasurface Technologies與蔡太於同日訂立的契據，於同日，Metasurface Technologies結欠蔡太的4,285,301坡元被抵銷為認購Metasurface Technologies的279,800股普通股的款項，應由蔡太支付予Metasurface Technologies。
- (b) 根據首份承諾書，蔡先生及蔡太各自轉讓13,990股Metasurface Technologies的普通股（合共27,980股普通股）予程先生，名義代價為1坡元。
- (xiv) 二零二二年十月十四日 — Metasurface Technologies配發及發行股份予Accelerate Technologies Pte. Ltd. (「Accelerate」) 以及向程先生轉讓股份
- (a) 根據Metasurface Technologies與Accelerate（一名本集團獨立第三方）於同日訂立的股份認購協議，Accelerate認購，而Metasurface Technologies配發及發行股Metaoptics Technologies的普通股予Accelerate，代價為[2,880,000]坡元（「第二輪[編纂]投資」）。代價由Metasurface Technologies與Accelerate之間的商業磋商釐定，並透過抵消Metasurface Technologies根據日期為二零二一年十二月十日的許可協議就使用Accelerate的技術及知識產權以及對Accelerate的技術及經許可產品進行開發改進及商業化而應付予Accelerate的許可費2,880,000坡元悉數結付。

附錄一

會計師報告

- (b) 根據Metasurface Technologies與Accelerate的現有股東訂立日期為二零二二年十月十四日的股東協議，Accelerate持有反攤薄權利，始終於Metasurface Technologies維持5%的持股比例。該權利已於二零二三年四月二十六日終止(附註1.2(xviii))。
- (c) 在進行第二輪[編纂]投資時，根據第一份承諾書，蔡先生及蔡太各自轉讓13,623股Metasurface Technologies的普通股(合共27,246股普通股)予程先生，名義代價為1坡元。
- (xv) 二零二三年一月三十日 — Metasurface Technologies配發及發行股份予MMI及Accelerate，以及向程先生轉讓股份
- (a) 根據Metasurface Technologies與MMI於同日訂立的股份認購協議，MMI認購，而Metasurface Technologies配發及發行139,913股Metasurface Technologies的普通股予MMI，代價為[1,000,000]坡元(「第三輪[編纂]投資」，連同第一輪[編纂]投資及第二輪[編纂]投資，統稱為「[編纂]投資」)。代價由Metasurface Technologies與MMI之間的商業磋商釐定。
- (b) 在進行第三輪[編纂]投資時，根據首份承諾書，蔡先生及蔡太各自轉讓7,364股Metasurface Technologies的普通股(合共14,728股普通股)予程先生。同日，根據由(其中包括)Metasurface Technologies、Accelerate及MMI訂立日期為二零二三年一月三十日的經修訂及重述股東協議下的Accelerate反攤薄權利，Accelerate認購，而Metasurface Technologies[編纂]及發行7,364股Metasurface Technologies的普通股予Accelerate，名義代價為1坡元。
- (xvi) 二零二三年三月三十一日 — 向Aquaspring Group Limited(「Aquaspring」)轉讓股份
- (a) 根據Aquaspring(一名 貴集團獨立第三方)、程先生及Metaoptics Technologies於同日訂立的購股協議，程先生轉讓37,744股Metaoptics Technologies的普通股(佔Metaoptics Technologies全部已發行股本約9.99%)予Aquaspring，代價為800,000坡元。代價乃根據程先生與Aquaspring之間的商業磋商釐定。
- (xvii) 二零二三年四月十日 — 蔡太向九名投資者轉讓股份
- (a) 蔡太按照第一輪[編纂]投資的九名投資者各自的持股比例向彼等轉讓208,615股Metasurface Technologies的普通股，名義代價為1坡元。
- (xviii) 二零二三年四月二十五日及二零二三年四月二十六日 — 反攤薄權利終止
- (a) 就Metasurface Technologies及Metaoptics Technologies而言授予程先生的反攤薄權利於二零二三年四月二十五日終止。就Metasurface Technologies而言授予Accelerate的反攤薄權利於二零二三年四月二十六日終止。

附錄一

會計師報告

(xix) 二零二三年四月二十六日 — 合併 貴公司的[編纂]業務

- (a) 根據日期為二零二三年四月二十六日的重組契據，Metasurface Technologies各股東轉讓其所持有的所有Metasurface Technologies股份予 貴公司，以 貴公司按彼等各自於Metasurface Technologies的持股比例向其(或其指定的實體)發行5,596,510股普通股的 貴公司股份為代價。

(xx) 二零二三年五月十六日向程先生轉讓股份

- (a) 根據程先生與Metasurface Technologies訂立日期為二零二三年五月十六日的購股協議，Metasurface Technologies轉讓其持有的125,767股Metaoptics Technologies的普通股(佔Metaoptics Technologies全部已發行股本約33.3%)予程先生，代價為180,000坡元。代價乃基於Metasurface Technologies與程先生之間的商業磋商釐定。股份轉讓完成後，Metaoptics Technologies成為本集團的聯營公司；且自此後由Metasurface Technologies持有約20.2%。

重組完成後， 貴公司成為組成 貴集團的公司的控股公司。

於本報告日期， 貴公司於下列附屬公司中有直接或間接權益：

公司名稱	註冊成立/成立地點及日期	已發行及已繳足股本	所持有的實際權益		於本報告日期	主要業務/營業地點	附註
			於二零二一年十二月三十一日	於二零二二年十二月三十一日			
貴公司直接持有							
Metasurface Technologies Pte. Ltd.	新加坡， 二零二零年 一月六日	25,936,041坡元	100%	100%	100%	製造模具、模子、工具、夾具和固定裝置，新加坡	(i)
貴公司間接持有							
Metaoptics Technologies Pte. Ltd.	新加坡， 二零二一年 六月十五日	1,190,001坡元	75%	55.5%	20.2%	設計及製造光學鏡片和模組，新加坡	(i)
Singapore Precision Welding Pte. Ltd.	新加坡， 二零零六年 十一月十五日	70,000坡元	100%	100%	100%	為半導體行業的超高真空和高真空焊接件、超高純和高純氣路焊接件的合同製造商及供應商提供服務和支援，新加坡	(i)
SGP 1st Engineering Sdn. Bhd.	馬來西亞， 二零一三年 八月六日	1,360,832令吉	100%	100%	100%	工業工程，馬來西亞	(ii)

- (i) 該等附屬公司截至二零二一年十二月三十一日止年度各年的法定財務報表由Prime Accountants LLP審計。

- (ii) 該附屬公司截至二零二一年十二月三十一日止年度各年的法定財務報表由Ing Wang & Co審計。

現組成 貴集團的所有公司已採納十二月三十一日為年結日。

附錄一

會計師報告

1.3 呈列基準

緊接重組前及緊隨重組後，[編纂]業務由被控股股東擁有及控制的Metasurface Technologies及其附屬公司進行。根據重組，Metasurface Technologies及[編纂]業務均被轉讓予 貴公司，並由 貴公司持有。 貴公司在重組完成前並無參與任何其他業務，並不符合企業的定義。重組僅為[編纂]業務擁有權結構的重組，該業務的管理層並無變動，而[編纂]業務的最終擁有人亦維持不變。

因此，因重組而產生的 貴集團被視為Metasurface Technologies項下[編纂]業務的延續，且就本報告而言，歷史財務資料乃作為Metasurface Technologies及其附屬公司的綜合財務報表的延續而編製及呈列，於各呈列年度的 貴集團資產及負債按Metasurface Technologies綜合財務報表項下[編纂]業務的賬面值確認及計量，其自合併之實體各自的註冊成立日期或自合併之公司首次受控股股東控制當日起(以較早發生者為準)呈列。

2 重大會計政策概要

編製歷史財務資料時採用的主要會計政策列載於下文。除另有說明外，該等政策一致地應用於所有呈列的年份。歷史財務資料主要針對 貴集團，包括 貴公司及組成 貴集團的附屬公司。

2.1 編製基準

貴集團的匯總財務報表(「匯總財務報表」)及 貴公司的財務狀況表乃根據國際財務報告準則制定。除附註2.14所披露者外，該等財務報表乃按歷史成本法編製。

流動負債項下的銀行借款結餘包括一筆銀行借款，其附帶契諾要求 貴集團一間附屬公司維持6百萬坡元的最低有形資產淨值。若有任何不遵守該契諾的情況，銀行保留要求立即還款的權利。於業績記錄期， 貴集團的附屬公司在某些期間並無履行最低有形資產淨值的契諾要求。 貴公司董事會認為，於二零二二年十二月三十一日， 貴集團的附屬公司已履行最低有形資產淨值的要求。由於直至本報告日期尚未與銀行商定豁免，根據貸款協議，銀行仍然保留權利，可向 貴集團的附屬公司發出書面通知，要求立即償還於二零二二年十二月三十一日到期的未償還款項。 貴集團的附屬公司正在與銀行商討，以獲得最低有形資產淨值契諾的豁免，預計將在[編纂]前獲得豁免。董事確認，直至本報告日期並無收到銀行的催繳函或違約通知。

考慮到上述情況、管理層擬備的 貴集團現金流量預測，以及未來營運資金需求與現金資源，董事認為 貴集團有足夠的財務資源以履行其於截至二零二三年十二月三十一日的未來十二個月期間到期的財務責任。因此，此等匯總財務報表乃按持續經營基準編製。

於二零二三年一月一日之後生效的新訂或經修訂準則及詮釋

與 貴集團有關但於業績記錄期尚未生效之若干項新訂準則及準則修訂且 貴集團並無提早應用。

說明	於以下日期或之後開始的年度期間生效
國際財務報告準則第17號 — 保險合約	二零二三年一月一日
國際會計準則第1號 — (修訂本) 及國際財務報告準則實務公告第2號 — 會計政策的披露	二零二三年一月一日
國際會計準則第8號 — 會計政策、會計估計及錯誤的變動(會計估計的定義)	二零二三年一月一日
國際會計準則第12號 — 與源自單一交易的資產及負債有關的遞延資產	二零二三年一月一日
國際會計準則第12號(修訂本) — 國際稅務改革 — 支柱二示範規則	二零二三年一月一日
國際會計準則第1號 — (修訂本) — 負債分類為流動或非流動	二零二四年一月一日
國際會計準則第1號(修訂本) — 附帶契諾的非流動負債	二零二四年一月一日
國際財務報告準則第16號(修訂本) — 售後回租的租賃	二零二四年一月一日

貴集團已評估上述準則及修訂在首次應用時對 貴集團的相關影響。根據 貴公司董事的評估，預計上述內容不會對 貴集團的經營業績及財務狀況產生重大影響。

2.2 外幣兌換

(i) 功能及呈列貨幣

貴集團各實體的財務報表所載項目，乃按該實體運營所在的主要經濟環境的貨幣(「功能貨幣」)計量。

就匯總財務報表而言， 貴集團各實體的業績及財務狀況均以新加坡元(「坡元」)呈列，坡元為 貴公司的功能貨幣，亦為匯總財務報表的呈列貨幣。

(ii) 交易及結餘

以功能貨幣以外的貨幣(「外幣」)計值的交易，採用交易日期的匯率兌換為功能貨幣。結算該等交易及按於各報告期末收市匯率兌換以外幣計值的貨幣資產及負債產生的匯兌差額在損益內確認。

貨幣項目主要包括金融資產(股本投資除外)、合約資產及金融負債。然而，於匯總財務報表內，以外幣計值借款產生的匯兌差額及指定及合資格作為淨投資對沖及國外業務投資淨額的其他貨幣工具於其他全面收益確認並於匯兌儲備內累計。

當出售國外業務或償還構成國外業務淨投資一部份的任何貸款時，相應比例的累計匯兌差額會重新分類至損益，作為出售收益或虧損的一部份。

對損益造成影響的所有其他外匯收益及虧損於損益的收益／虧損淨額內列為「其他經營開支」，而重大收益淨額則將呈列為「其他收入」。

按公平值入賬並以外幣計值之非貨幣項目按釐定公平值當日之匯率重新換算。按歷史成本以外幣計量之非貨幣項目不作重新換算。

(iii) 貴集團實體財務報表的換算

所有功能貨幣與呈列貨幣不同的集團實體(有關貨幣的經濟概無出現惡性通脹)的業績及財務狀況，均按以下方法換算為呈列貨幣：

- 資產及負債按呈報日期的收市匯率換算；
- 收入及開支乃按平均匯率換算(除非該平均匯率並非在有關交易日期當日通行匯率累積影響的合理估計內，則在該情況下，收支採用有關交易日期當日的匯率換算)；及
- 所有因此產生的匯兌差額於其他全面收益內確認，並於匯兌儲備中累計。該等匯兌差額於出售或出售部份而導致失去海外業務控制權時重新分類至損益。

在處置境外經營單元時(即完全處置 貴集團在境外經營單元中的權益、或導致對某一包含境外經營的附屬公司失去控制權的處置、或部分處置某一包含境外經營的合營安排或聯營企業中的權益(其中保留的權益構成一項金融資產))，與該境外經營單元相關的歸屬於 貴公司所有者的權益中的累計匯兌差額應重新分類至損益。

此外，在部分處置某一附屬公司，且此類處置包括不會導致 貴集團喪失對該附屬公司的控制權的海外業務時，該境外經營中相應比例的累計匯兌差額應重新歸結為非控制性權益而不是計入損益。在所有其他部分處置中(即，對聯營企業或合營安排的部分處置，且此類處置不會導致 貴集團喪失重大影響力或共同控制)，相應比例的累計匯兌差額應重新分類至損益。

購入海外業務所產生的商譽及公平值調整，乃作為該海外業務的資產及負債處理，並於呈報日期按收市匯率換算。

2.3 綜合入賬原則

(i) 附屬公司

附屬公司指 貴集團控制的所有實體(包括結構實體)。當 貴集團透過參與某實體而須承受來自該實體可變回報的風險或有權享有該實體的可變回報以及有能力透過其對該實體的權力影響該等回報時，則 貴集團控制該實體。附屬公司自控制權轉移予 貴集團當日起悉數合併，而於控制權終止當日起則取消綜合入賬。

編製匯總財務報表時，集團內公司間的交易、結餘及交易未變現收益會予以對銷。未變現虧損亦予以對銷，除非交易提供已轉移資產之減值蹟象證據。附屬公司的會計政策已按需要作出變更，以確保與 貴集團所採納者相符。

非控股權益包括並非直接或間接由 貴公司權益持有人擁有的權益，佔一間附屬公司運營業績淨額及資產淨額的部份。該等權益於匯總全面收益表、權益變動表及財務狀況表獨立列示。全面收入總額根據彼等對一間附屬公司各自佔的權益，歸屬於非控股權益，即使該非控股權益的業績出現虧絀結餘。

(ii) 收購

貴集團訂立的業務合併使用收購會計法入賬。收購一間附屬公司或業務轉撥的代價，包括已轉撥資產、所產生負債及 貴集團已發行股本權益的公平值。已轉撥代價亦包括於收購日期按其公平值計量的附屬公司任何或然代價安排及先前存在的任何股權。

收購相關成本在產生時支銷。

除有限例外情況外，業務合併收購的可識別資產及已承擔的負債及或然負債於收購日期首次按其公平值計量。

貴集團按個別交易基準，按公平值或按非控股權益應佔被收購方可識別淨資產的權益比例，確認於收購日期於被收購方的任何非控股權益。

(a)已轉撥代價、於被收購方的任何非控股權益數額及先前持有的於被收購方權益於收購日期的公平值，超過(b)所收購可識別淨資產的公平值的差額列作商譽。

(iii) 出售附屬公司

倘 貴集團於附屬公司的所有權權益變動導致失去對附屬公司的控制權，則附屬公司的資產及負債(包括任何商譽)取消確認。倘一項特定準則規定，就該實體而過往於其他全面收入確認的數額亦重新分類至損益表或直接轉撥至保留盈利。

於該實體的任何保留股權按公平值重新計量。於失去控制權當日保留盈利的賬面值與其公平值的差額於損益內確認。

(iv) 與非控制權益的交易

倘 貴集團於附屬公司的所有權權益變動並不會導致失去對附屬公司的控制，則入賬時列作與 貴公司權益持有人的交易。非控股權益賬面值變動與已付或已收代價公平值之間的差異於 貴公司權益持有人應佔權益中確認。

2.4 單獨財務報表

附屬公司之投資乃以成本扣除減值入賬。成本包括投資之直接應佔成本。附屬公司業績乃由 貴公司按已收及應收股利入賬。

當收到投資附屬公司的股利時，而倘股利超過附屬公司在股利宣派期間的全面收益總額，或倘在單獨財務報表的投資賬面值超過在匯總財務報表內被投資方資產淨值(包括商譽)的賬面值，則必須對該等投資進行減值測試。

2.5 分部報告

營運分部為 貴集團賺取收益及產生開支(包括與 貴集團任何其他組成部分的交易有關的收益及開支)的商業活動的組成部分。

經營分部的報告方式與定期向 貴集團主要經營決策者(「主要經營決策者」)(已確定為 貴集團的行政總裁、財務總監及營運總監)提供並檢討的內部報告一致。

2.6 物業、廠房及設備

所有物業、廠房及設備項目初步按成本錄得。確認之後，物業、廠房及設備按成本減累計折舊及累計減值虧損計量。物業、廠房及設備的成本包括其購買價格及任何可直接歸因於使資產達到必要位置及條件以使其能夠以管理層預期的方式運作的成本。如果拆除、搬遷及恢復的責任因收購或使用廠房及設備而產生，則拆除、搬遷或恢復成本被列為物業、廠房及設備成本的一部分。

物業、廠房及設備的折舊按直線法計算，以便在其估計可使用年內撇銷資產成本，詳情如下：

類別	可使用年期
● 永久業權樓宇	50年
● 租賃樓宇	23.5年
● 廠房及設備	3至15年
● 翻新	3至20年
● 辦公設備	10年
● 傢俬及裝置	10年
● 電腦	1至3年
● 汽車	10年

租賃樓宇被釐定為使用權資產的一部分，相關會計政策於附註2.22「租賃」中披露。

剩餘價值、可使用年期及折舊方法於各報告期末檢討及日後作調整（倘適用）。發生變動時，任何變動的影響於損益內確認。

對於已確認物業、廠房及設備，惟有有關項目日後支出的日後經濟收益有可能流入實體，而有關項目的成本能夠可靠地計量時，其則增加至資產賬面值。所有其他維修保養費用於產生時於損益內確認。

當事件或情況變化表明物業、廠房及設備的賬面值可能無法收回時，將就該賬面值作減值檢討。

物業、廠房及設備項目在出售時或在預期不會從其使用或出售中得到未來經濟利益時被終止確認。終止確認該資產的任何收益或虧損將計入該資產終止確認的年度收益或虧損中。

2.7 投資物業

投資物業乃為長期租金收益及／或資本增值而持有的物業。投資物業最初按成本確認，隨後按成本減去累計折舊及累計減值虧損後進行。折舊採用直線法計算，在估計可使用年內分配折舊金額，具體如下：

- 租賃物業

28年

投資物業的剩餘價值、可使用年期及折舊方法於各報告日進行檢討，並在適當時進行調整。任何修訂的影響均會在變化發生時在損益中確認。投資物業會定期進行翻新或改善。大型翻新及改進的成本會資本化，被替換部件的賬面值於損益中確認。維護、維修及小型改進的成本在發生時於損益中確認。

出售投資物業時，出售所得及賬面值之間的差異於損益中確認。

2.8 非金融資產減值

貴集團的非金融資產包括投資物業、物業、廠房及設備、使用權資產、無形資產、商譽及預付款項。

貴集團於各報告日評估是否有跡象表明資產可能出現減值。如果存在任何跡象，（或在適用情況下，當需要對資產進行年度減值測試時），貴公司對資產的可收回金額進行估計。

資產的可收回金額為一項資產或現金產生單位的公平值減去處置成本後的金額與其使用價值的較高者，並針對個別資產釐定，除非該資產不產生基本獨立於其他資產或一組資產的現金流入。如果資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額，則該資產被視為已減值且被撇減至其可收回金額。

減值虧損於損益確認。只有在自上一次確認減值虧損以來，用於確定資產可收回金額的估計發生變化時，才會撥回先前確認的減值虧損。倘出現該情況，資產的賬面值將增加到其可收回金額。該增加金額不能超過在之前沒有確認減值虧損的情況下扣除折舊後的賬面值。有關撥回於損益確認。

2.9 無形資產

商譽

收購附屬公司及業務產生的商譽指(i)已轉撥代價、於被收購方的任何非控股權益數額及先前持有的於被收購方權益於收購日期的公平值，超過(ii)所收購可識別淨資產公平值的部份。於附屬公司商譽單獨確認為無形資產並按成本減累計減值虧損列賬。出售附屬公司產生的收益及虧損包括與所售實體相關商譽的賬面值。商譽不會被攤銷，惟須每年進行減值測試。

附錄一

會計師報告

許可、專利、客戶合約及客戶關係

所收購的許可、專利、客戶合約及客戶關係初始按成本確認，隨後按成本減累計攤銷及累計減值虧損列賬。該等成本採用直線法按年限攤銷計入損益，年限為預計可使用年期與合約權利期限兩者中之較短者，載列如下：

類別	可使用年期
● 許可	10年
● 專利	7年
● 客戶合約	0.5年
● 客戶關係	10.5年

2.10 金融資產

(a) 初步確認及計量

金融資產當且僅當實體成為工具合約規定的當事方時予以確認。

倘貿易應收款項在初始確認時不包含重要融資部分，則貿易應收款項按 貴集團預期有權換取向客戶轉讓承諾貨物或服務的代價金額計量，不包括代表第三方收取的金額。

(b) 其後計量

投資債務工具

債務工具的后續計量視乎 貴集團管理資產的業務模式及該資產的合約現金流量特徵而定。債務工具分類的三個計量類別為攤銷成本、按公平值計入其他全面收益（「按公平值計入其他全面收益」）及按公平值計入損益（「按公平值計入損益」）。 貴集團按攤銷成本計量的債務工具包括貿易及其他應收款項和現金及現金等價物。

倘若為收回合約現金流量而持有的債務工具的現金流量僅為支付本金及利息，則按攤銷成本計量。該等金融資產的利息收入按實際利率法計入損益。當資產終止確認或減值時，債務工具的盈虧於損益確認，並通過攤銷過程進行。

倘若為收回合約現金流量及出售而持有的債務工具的現金流量僅為支付本金及利息，則該等資產分類為按公平值計入其他全面收益。公平值變動於其他全面收益（「其他全面收益」）確認並於公平值儲備累計，惟於損益確認的減值收益或虧損、利息收入及外匯損益的確認除外。終止確認金融資產時，先前於其他全面收益確認的累計收益或虧損由權益重新分類至損益，並於「其他收益及虧損」中確認。該等金融資產的利息收入按實際利率法確認並呈列於「財務收入」。

持作買賣且不符合分類為按攤銷成本或按公平值計入其他全面收益條件的債務工具分類為按公平值計入損益。公平值變動及利息收入於產生期間的損益中確認並呈列於「其他收益及虧損」。

(c) 終止確認

若從金融資產收取現金流量的合約權利屆滿或已轉移且 貴集團已將所有權的絕大部分風險及報酬轉移，則終止確認該金融資產。金融資產全面終止確認時，將賬面值與已收代價以及已計入其他全面收益的債務工具累計收益或虧損之和的差額於損益中確認。

於出售權益投資時，倘並無選擇確認其他全面收益之公平值變動，則賬面值及銷售所得款項之間的差額乃於損益中確認。倘作出選擇，賬面值及銷售所得款項之間的任何差額將於其他全面收益中確認，隨過往於資產相關之其他全面收益中確認之款項轉至保留溢利。

(d) 減值

貴集團按前瞻基準評估與按攤銷成本入賬及透過其他全面收益按公平值計量的債務金融資產有關之預期信貸虧損。所用的減值方法取決於信貸風險有否大幅增加。附註33詳述 貴集團如何釐定信貸風險有否大幅增加。

就貿易應收款項及租賃應收款項而言， 貴集團採用國際財務報告準則第9號允許的簡化方法，該方法規定首次確認應收款項時同時確認其預期存續期虧損。

2.11 金融負債

貴集團的金融負債包括貿易及其他應付款項、借款及租賃負債。金融負債呈列為流動負債，惟 貴集團擁有無條件權利可遞延結算至財務狀況表日期後至少12個月則除外，在此情況下，金融負債呈列為非流動負債。

(a) 初步確認及計量

金融負債當且僅當 貴集團成為金融工具合約規定的當事方時予以確認。 貴集團於初步確認時釐定其金融負債的分類。

所有金融負債初始均按公平值確認，如果金融負債並非按公平值計入損益則直接應佔交易成本。

(b) 其後計量

於初始確認後，非按公平值計入損益列賬的金融負債其後使用實際利率法按攤銷成本計量。盈虧於負債終止確認時於損益確認，並通過攤銷過程進行。

(c) 終止確認

金融負債於負債項下責任獲解除、取消或屆滿時終止確認。終止確認時，賬面值與所付代價之間的差額計入損益。

2.12 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行及手頭現金(價值變動風險極微)。就受限制的現金而言，對限制的經濟實質及其是否符合現金及現金等價物的定義作出評估。

2.13 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者間較低者計量。成本使用先入先出方法釐定。製成品及在製品的成本包括基於正常產能的原材料、直接工人及其他直接成本以及相關生產開支。可變現淨值為一般業務過程中的估計售價減估計作出銷售所需的成本。倘成本無法收回或銷售價格下降，則會撇減成本。成本包括所有採購成本及使存貨達到目前地點及狀態所發生的其他成本。

貴集團就陳舊、滯銷及缺陷存貨計提撥備。

2.14 要員保險

貴集團已購買一份要員保險合約。保險合約初始按已付保費確認，其後按各報告期末之公平值列賬，其公平值變動於損益確認。

按公平值計入損益的金融資產的公平值變動乃於「其他收益及虧損」確認。

2.15 貿易及其他應收款項

貿易應收款項初始按可無條件獲得的代價金額確認，除非其包含重大融資成分方會按公平值確認。貴集團以收取合約現金流量為目的持有貿易應收款項，因此，其後採用實際利率法按攤銷成本計量。有關貴集團貿易應收款項會計處理的進一步資料請參閱附註19及有關貴集團減值政策的描述請參閱附註33。

預付款項、按金及其他應收款項主要包括根據專業人士完成的工作百分比、租金按金、水電費按金以及應收商品及服務稅的預付[編纂]。

2.16 撥備

當 貴集團因過去事項而承擔現時責任(不論法定或推定責任)，很可能需要包含經濟利益的資源流出以履行該責任，且該責任的金額能夠可靠地估計時，確認撥備。

撥備在各報告期末進行審查並作出調整以反映當前的最佳估計。倘不再可能需要經濟資源流出以履行責任，則撥備予以撥回。倘貨幣時間價值的影響重大，撥備將使用反映(在適當情況下)特定於負債的風險的當前稅前利率進行貼現。使用貼現法時，因時間推移而增加的撥備確認為財務成本。

2.17 公平值計量

資產或負債的公平值(以股份為基礎的付款及租賃交易除外)釐定為市場參與者於計量日期在有序交易中出售資產所收取或轉移負債所支付的價格。計量假定出售資產或者轉移負債的交易在主要市場進行；不存在主要市場的，假定該交易在最有利市場進行。

以公平值計量非金融資產，考慮市場參與者將該資產用於最佳用途產生經濟利益的能力，或者將該資產出售給能夠用於最佳用途的其他市場參與者產生經濟利益的能力。

計量資產或負債的公平值時， 貴集團盡可能使用可觀察市場數據。公平值根據估值技術所用輸入數據分為以下不同公平值層級：

- 第一層級： 是 貴集團可於計量日期取得的相同資產或負債在活躍市場上的報價(未經調整)。
- 第二層級： 是相關資產或負債直接或間接可觀察的輸入數據(第一層級包括的報價除外)。
- 第三層級： 是相關資產或負債的不可觀察輸入數據。

於促使轉移的事件或情況變動日期， 貴集團於各公平值層級水平之間確認轉移。

2.18 政府補貼

當能夠合理保證 貴集團將符合所有附帶條件而將收取政府補貼時，政府提供的補貼按公平值確認為應收款項。

應收政府補貼按擬補償相關成本的期間按系統基準確認為收入。與開支有關的政府補貼獨立列示為其他收入。

2.19 貿易及其他應付款項

該等款項指財政年度結束前就已提供予 貴集團的貨品及服務的未償付負債。貿易及其他應付款項呈列為流動負債，除非付款並非於報告期後12個月內到期。其最初按其公平值確認及其後使用實際利息法按攤銷成本計量。

2.20 借款及借款成本

借款

借款初步按公平值扣除所產生的交易成本確認。借款其後按攤銷成本入賬；初始確認金額與贖回金額間的任何差額使用實際利率法於借款期間在損益內確認。

在融資將很有可能部分或全部獲提取的情況下，所設立貸款融資支付的費用確認為貸款的交易成本。在此情況下，該費用將遞延至提取貸款時為止。在並無跡象顯示該融資將很有可能部分或全部獲提取的情況下，該費用撥充資本作為流動資金服務的預付款項，並於其相關融資期間內予以攤銷。

當合約內訂明的責任解除、取消或到期時，借款自財務狀況表內移除。已經解除或轉移至其他方的金融負債的賬面值與所付代價(包括所轉讓的任何非現金資產或所承擔的負債)之間的差額於損益內確認。

凡重新協商金融負債的條款而 貴公司發行股本工具予債權人以消除全部或部分負債(股權互換債務)，則於損益內確認收益或虧損，按金融負債的賬面值與已發行股本工具的公平值之間的差額計量。除非 貴集團有權無條件將債務結算日期遞延至報告期末後至少12個月，否則借款被分類為流動負債。

借款成本

收購、建造或生產一項需較長時間方可用於擬定用途或出售的合資格資產(直接應佔的借款成本會添加至該等資產的成本，直至該等資產可大致用作擬定用途或出售。借款成本包括實體就借入資金所產生的利息及其他成本。

並非直接應佔收購、建造或生產一項合資格資產的借款成本使用實際利率法在損益內確認。

2.21 僱員福利

定額供款計劃

定額供款計劃為離職後福利計劃，據此 貴集團按強制、合約或自願基準向中央公積金及馬來西亞僱員公積金等獨立實體作出定額供款。一旦作出供款， 貴集團並無進一步付款責任。

短期員工福利

短期員工福利義務以非貼現基準計量，並於有關服務提供時列為開支。倘 貴集團就員工過去提供的服務而擁有法定或推定義務支付該金額，且該義務能夠可靠地估計，預期支付的金額將作為負債予以確認。

2.22 租賃

貴公司於合約初始評估有關合約是否屬租賃或包含租賃，即倘合約為換取代價而給予在一段時間內控制可識別資產使用的權利，則該合約是租賃或包含租賃。

(a) 作為承租人

貴集團對所有租賃採用單一確認及計量法，惟短期租賃及低價值資產租賃除外。 貴集團會確認租賃負債(即作出租賃付款的責任)及使用權資產(即使用相關租賃資產的權利)。

使用權資產

貴集團於租賃開始日期(即相關資產可供使用日期)確認使用權資產。使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。使用權資產的成本包括已確認租賃負債金額、已產生初始直接成本及於開始日期或之前作出的租賃付款減已收取的任何租賃優惠。使用權資產於資產的租期與估計可使用年期的較短者內按直線法折舊。

倘租賃資產的所有權於租期屆滿時轉移予 貴集團，或成本反映購買選擇權獲行使，則使用資產的估計可使用年期計算折舊。使用權資產亦須進行減值。減值會計政策於附註2.8「非金融資產減值」中披露。

貴集團的使用權資產於附註12呈列。

租賃負債

於租賃開始日期，貴集團確認按租期內將予作出租賃付款的現值計量的租賃負債。租賃付款包括固定付款(包括實質固定付款)減任何應收租賃優惠、依據某指數或利率而定的可變租賃付款及預期根據剩餘價值擔保將予支付的金額。租賃付款亦包括合理確定將由貴集團行使購買選擇權的行使價及終止租賃的罰款(倘租期反映貴集團行使終止權)。並非依據某指數或利率而定的可變租賃付款於觸發有關付款的事件或情況發生期間確認為開支(除非該等付款為生產存貨而產生)。

於計算租賃付款現值時，貴集團使用租賃開始日期的增量借貸利率，乃因租賃隱含的利率不能輕易釐定。於開始日期後，貴集團藉增加租賃負債金額反映利息增加，並藉減少有關金額反映所作出的租賃付款。此外，如有修改、租期變動、租賃付款變動(如因用以釐定有關租賃付款的某指數或利率變動所導致的未來付款變動)或對相關資產購買選擇權的評估變動，則租賃負債的賬面值將會重新計量。

貴集團的租賃負債於附註24呈列。

短期租賃及低價值資產租賃

貴集團應用短期租賃確認豁免於其機器的短期租賃(即自開始日期起起計租賃期為12個月或以下的租賃，且不包括購買選擇權)。貴集團亦應用低價值資產租賃確認豁免於被認為低價值的辦公設備租賃。短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款於租期內以直線法確認為開支。

(b) 作為出租人

貴集團未將資產所有權所附帶的所有風險和報酬大幅轉移的租賃被歸類為經營租賃。自貴集團投資物業經營租賃所得租金收入於租期內按直線法列賬。在談判和安排經營租賃過程中產生的初始直接成本，將計入租賃資產的賬面值，並於租期內按與租金收入相同的基礎予以確認。或有租金於所賺取期間內確認為收益。

附錄一

會計師報告

2.23 抵銷金融工具

當有法定可強制執行抵銷權利，並有意按淨額結算或同時變現資產及結算負債時，有關金融資產與負債可相互抵銷，並在財務狀況表呈報其淨額。

2.24 收益及收入確認

收益根據 貴集團預期就向客戶轉移已承諾貨品或服務而有權換取的代價計量，惟不包括代第三方收取的金額。

當 貴集團達成向客戶轉移已承諾貨品或服務的履約責任，即客戶取得貨品或服務的控制權時，確認收益。履約責任可在某時間點或隨著時間推移而達成。確認的收益金額為分配至已達成履約責任的金額。

貴集團就客戶合約收益、其他收益來源及其他收入的確認政策進一步闡述如下：

(a) 銷售貨品及服務

貴集團透過供應精密機器及精密焊接服務，供應精密工程設備的零部件。

於 貴集團日常業務過程中出售貨品及服務的收益於 貴集團透過向客戶轉移已承諾商品或服務的控制權達成履約責任（「履約責任」）時確認。確認的收益金額為分配至已達成履約責任的交易價格金額。交易價格是 貴集團因轉讓已承諾貨品或服務而預期有權收取的合約中之代價金額。交易價格乃根據已承諾商品或服務的相對獨立銷售價格基準分配到合約中之各履約責任。

收益在達成履約責任後的某一個時間點確認，其一般與交付貨品及提供服務同時發生。該等銷售收益根據合約訂明的價格確認，收益僅在重大撥回很可能不會發生的情況下確認。由於銷售設有30至60日的信貸期，與市場慣例一致，故不認為存在重大融資元素。 貴集團總結，根據標準保修條款維修或更換有瑕疵產品的責任很微，故並無確認撥備。

(b) 服務收入

服務收入指向客戶提供手續及物流服務。服務收入在完成服務時於損益確認為其他收入。

(c) 廢鐵銷售收入

廢鐵銷售價值計入損益賬作為其他收入。

(d) 其他收入 — 租賃收入

貴集團作為出租人的經營租賃的租賃收入於租期內按直線基準確認為收入。

2.25 即期及遞延所得稅

期內所得稅開支或抵免指本期間應課稅收入之應付稅款，乃按各司法權區之適用所得稅率計算，並按暫時差額及未動用稅務虧損應佔之遞延稅項資產及負債之變動作出調整後得出。

(a) 即期所得稅

即期所得稅開支乃按於報告期末於貴公司及其附屬公司經營及產生應課稅收入之國家已實施或大致已實施之稅務法律計算。管理層定期評估就須對適用稅項法規作出詮釋之情況下稅項申報之情況，並考慮稅務當局是否有可能接受不確定的稅務處理方法。貴集團根據最可能的金額或預期價值(視乎哪種方法能更好地預測不確定性的結果而定)計量稅項結餘。

(b) 遞延所得稅

遞延所得稅以負債法按資產及負債之稅基與其於匯總財務報表內賬面值間之暫時差額悉數計提撥備。然而，倘遞延稅項負債乃來自初始確認商譽，則不會確認遞延稅項負債。倘遞延所得稅乃來自初始確認一項交易(不包括業務合併)中之資產或負債，而於進行該項交易時概無影響會計及應課稅溢利或虧損，則不會計入遞延所得稅，及不會產生相同的應課稅及可扣稅暫時差額。遞延所得稅已於報告期末實施或大致上實施，並預期將於相關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債清償時適用之稅率(及法例)釐定。

僅於倘可能有未來應課稅金額可供抵銷暫時差額及虧損，方會確認遞延稅項資產。

倘貴集團有能力控制撥回暫時差額之時間及該等差額很可能不會於可見將來撥回，方不會就外匯營運投資之賬面值及稅基之間之暫時差額確認遞延稅項負債及資產。

當有合法執行權抵銷即期稅務資產及負債，而遞延稅項結餘與同一稅務機關有關時，遞延稅務資產及負債予以抵銷。當實體有合法執行權抵銷並擬按淨額基準結算，或同時變現資產及結算債務時，即期稅務資產及負債予以抵銷。

即期及遞延稅項於損益確認，除非與於其他全面收益確認或直接於權益確認之項目有關則除外。在此情況下，該稅項亦分別於其他全面收益或直接於權益中確認。

附錄一

會計師報告

(c) 抵銷

當有法定可執行權利可將即期所得稅資產與即期所得稅負債互相抵銷，而遞延所得稅資產與負債與某一應課稅實體或不同應課稅實體之同一徵稅機關所徵收之稅項有關，且有意按淨額基準結算餘額時，即可將遞延稅項資產與負債互相抵銷。

(d) 商品及服務稅 (「商品及服務稅」)

收益、開支與資產的確認金額均為扣除商品及服務稅的淨額，惟：

- 購買資產與服務產生的商品或服務稅不能從稅局收回則除外，在此情況下商品及服務稅確認為收購該資產成本的一部分或開支項目的一部分(如適用)；及
- 所呈列應收款項及應付款項包括商品及服務稅數額。

可向稅局收回或應向稅局支付商品及服務稅淨額，在財務狀況表中列為應收款項或應付款項的一部分。

2.26 主要管理人員

貴集團的主要管理人員為對 貴集團活動的規劃、指導及控制擁有權利及負有責任的該等人員。主要管理人員包括 貴公司所有董事。

2.27 關聯方

關聯方定義如下：

- (a) 倘一名人士符合以下條件，該名人士或其近親即為與 貴集團有關聯：
- (i) 對 貴集團有控制權或共同控制權；
 - (ii) 對 貴集團有重大影響力；或
 - (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司之主要管理人員。
- (b) 倘一間實體符合以下條件，其即為與 貴集團有關聯：
- (i) 該實體與 貴集團為同一集團之成員公司(即各母公司、附屬公司及同系附屬公司彼此互有關聯)。
 - (ii) 一間實體為另一間實體之聯營公司或合營公司(或一間實體為另一間實體所屬集團成員公司之聯營公司或合營公司)。
 - (iii) 兩間實體均為同一第三方之合營公司。

- (iv) 一間實體為一名第三方實體之合營公司，而另一間實體為該第三方實體之聯營公司。
- (v) 該實體為 貴公司或與 貴集團有關聯之實體之僱員福利而設之退休福利計劃。倘 貴集團本身為該計劃，提供資助之僱主亦為與 貴集團有關聯。
- (vi) 該實體為受(a)項所識別人士控制或共同控制。
- (vii) (a)(i)項所識別對實體有重大影響力或為該實體(或該實體之母公司)主要管理人員之人士。
- (viii) 向 貴集團或 貴集團之母公司提供主要管理人員服務之實體或其所屬集團之任何成員公司。

2.28 股本

分類

附酌情股利的普通股分類為股本。發行新股份或購股權直接應佔的遞增成本自股本扣除。普通股持有人有權收取不時宣派的股利，並有權於 貴公司會議上享有一股一票表決權。所有股份就 貴公司剩餘資產享有同等地位。

股利

於報告期末或之前已宣派、獲正當授權及不再視乎 貴集團酌情決定但於報告期末尚未分派的任何股利金額會確認為負債。向股本工具持有人作出的分派直接於股本確認。

2.29 以股份為基礎付款

僱員及股東會獲提供以股份為基礎的薪酬福利。有關該等計劃的資料載於附註30。

已授出股份的公平值確認為僱員福利開支，並於股本作出相應增加。將予支銷的總額參考已授出股份的公平值釐定。

倘授出的股本工具即時歸屬，對手方無需完成指定服務年期才可無條件地享有該等股本工具。如沒有證據顯示情況相反， 貴公司將假定對手方提供以換取股本工具的服務已經收到。在該情況下，實體將於授出日期全數確認已收到的服務，並於股本作出相應增加。

3 重大會計估計、假設及判斷

有關未來的關鍵假設及報告期末時估計不確定性的其他主要來源討論如下。貴集團的假設及估計乃基於編製財務報表時的可用參數。然而，現有的情況和對未來發展的假設，可能會由於市場變化或超出貴集團控制範圍的情況而發生變化。該等變化在發生時反映於假設。

(a) 商譽及無形資產減值

貴集團於各報告日進行減值評估，以確定商譽是否可能被減值。貴集團根據使用價值計算法（「使用價值」）估計商譽或現金產生單位（「現金產生單位」）的可收回金額。使用價值乃基於現金產生單位的貼現現金流預測，其編製需要管理層使用與收入增長率、預算毛利率、終端增長率及現金產生單位的貼現率有關的假設及估計。所使用假設及估計本質上為主觀，並可能受到未來市場或經濟狀況的不確定性的影響。商譽的減值評估及賬面值於財務報表附註14中披露。

貴集團其他無形資產包括許可證、專利、客戶合約及客戶關係，每當有任何跡象表明該等資產可能會減值時，就會對其進行減值檢討。倘存在任何此類跡象，將進行相應的減值評估。一項資產或一組資產的可收回金額被評估為其公平值減去處置成本及其使用價值的較高者。

管理層認為，於報告日期，該等資產並無減值。貴集團的無形資產賬面值在財務報表附註15中披露。

(b) 物業、廠房及設備的可使用年期

物業、廠房及設備的成本以直線法在其估計可使用年期內折舊，估計可使用年期為1至50年，視乎資產規格、行業規範及其他因素而定。這一估計取決於使用水平及技術發展等變數，並將在各報告期末重新評估。貴集團的物業、廠房及設備的賬面值於附註11中披露。

(c) 業務合併

於業務合併的會計處理中，在確定一項無形資產是否可識別並應與商譽分開記錄時，需要作出判斷。此外，估計所收購可識別資產及所承擔負債的收購日公平值涉及大量判斷。必要的計量乃基於管理層在收購日可獲得的資訊，並且是基於管理層認為合理的預期及假設。該等判斷、估計及假設可能會由於以下幾個原因而對財務狀況及溢利產生重大影響：

分配至需要折舊及攤銷的資產公平值會影響到收購後的時期內記錄於經營溢利中的折舊及攤銷金額。資產的估計公平值的後續負面變化可能導致減值費用的額外支出。

自業務合併獲得的資產賬面值於附註27披露。

附錄一

會計師報告

(d) 以股份為基礎付款

以股份為基礎付款包括授予 貴集團若干管理層及股東的反攤薄權利、已識別及未識別貨物及服務的收購事項。授出股份的公平值在損益表被確認為以股份為基礎付款開支。授出股份的公平值乃使用市場法並根據假設得出。

於市場法中，現時組成 貴集團之實體的股權的公平值乃基於除息、稅、折舊及攤銷前的正常化盈利乘以適當的市場倍數。市場法的結果其後被調整為缺乏市場性的貼現，以得出公平值。

已確認的以股份為基礎付款於附註30披露。

4 收益及經營分部

(a) 來自客戶合約的收益

(i) 來自客戶合約的收益細分：

	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
銷售商品及其相關服務：		
精密加工	18,313,828	22,913,309
精密焊接	940,454	16,203,414
銷售激光二極管	—	65,760
客戶合約收益總額	<u>19,254,282</u>	<u>39,182,483</u>
收益確認時間		
某一時間點	<u>19,254,282</u>	<u>39,182,483</u>

附註： 銷售激光二極管。

附錄一

會計師報告

(ii) 合約負債

貨物或服務尚未交付前預先收取的服務費乃確認為合約負債。當貨物或服務交付時，收益會在某時間點在損益確認。

	二零二一年		十二月三十一日	
	一月一日	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	坡元	坡元	坡元	坡元
合約負債				
— 已收取預支服務費	—	—	—	296,521
合約負債總額	—	—	—	296,521

未達成的履約責任

	二零二一年	二零二二年
	坡元	坡元
於十二月三十一日獲分配至部分或全部未履行合約的交易價格總額		
— 已收取預支服務費	—	296,521

管理層預期，於二零二二年分配至未履行履約責任的交易價格296,521坡元，將於二零二三年確認為收益。

(b) 關於主要客戶的資料

下表載列於各段業績記錄期對 貴集團收益貢獻比例達10%或以上的每名主要客戶的收益貢獻：

貴集團的五大外部客戶如下：

	截至	
	二零二一年	二零二二年
	十二月三十一日	十二月三十一日
	止年度	止年度
	坡元	坡元
客戶A	5,469,356	12,448,655
客戶B	5,336,817	6,317,153
客戶C	2,275,560	不適用
客戶F	不適用	4,417,798
客戶G	不適用	4,236,348

附錄一

會計師報告

5 其他收入

	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
租賃收入	82,800	284,702
服務收入	319,975	318,438
廢料銷售收入	28,224	374,228
政府補助 (附註)	75,000	86,303
其他	23,922	92,729
	<u>529,921</u>	<u>1,156,400</u>

附註：

政府補助包括工資信貸計劃及特別就業信貸。工資信貸計劃於二零一三年推出，旨在幫助勞動力市場緊張的情況下可能面臨工資成本上升的企業。工資信貸將支付予合資格僱主，用於支付二零一三年至二零二一年的工資增幅。特別就業信貸於二零一二年推出，旨在鼓勵企業僱用55歲以上的新加坡僱員。特別就業信貸將支付予合資格僱主，自二零一二年至二零二二年為期九年。

6 其他收益

	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
未變現收益 (附註16)	13,392	14,444
外匯收益淨額	163,042	107,764
撥回貿易應收款項的減值虧損	5,000	—
出售廠房及設備收益	—	55,000
	<u>181,434</u>	<u>177,208</u>

附錄一

會計師報告

7 按性質劃分的開支

	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
在建工程及製成品變動	(987,707)	(2,504,795)
購買存貨	6,085,676	15,927,776
生產及直接成本	1,781,096	3,004,235
存貨撇銷	80,741	129,639
物業、廠房及設備折舊 (附註11)	1,116,224	1,144,669
使用權資產折舊 (附註12)	1,826,524	1,901,513
投資物業折舊 (附註13)	41,071	41,073
無形資產攤銷 (附註15)	245,163	1,494,004
業務發展開支	35,000	443,852
僱員福利開支 (附註9.1)	7,040,191	8,549,383
為股東作出的以股份為基礎的付款 (附註30)	1,528,104	196,011
[編纂]	[編纂]	[編纂]
專業費用	244,000	311,551
維修及保養	201,664	498,192
物業稅	209,100	209,100
水電費	58,459	444,415
保險	61,694	82,807
員工福利	155,215	234,691
銀行收費與行政費	168,307	85,391
融資費	25,000	—
其他開支	204,187	734,669
	<u>20,290,644</u>	<u>34,736,988</u>
銷售成本及行政開支總額	<u>20,290,644</u>	<u>34,736,988</u>

8 財務成本

	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
借貸的利息開支 (附註31(b))	838,917	510,607
租賃負債的利息開支 (附註24)	1,136,085	1,097,401
修復成本撥備的利息開支	—	9,286
存款折讓產生的利息收入	—	(38,711)
	<u>1,975,002</u>	<u>1,578,583</u>

附錄一

會計師報告

9 僱員福利開支

9.1 僱員福利開支(包括董事袍金)

	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
薪金及花紅	4,080,460	6,898,384
固定繳費退休福利計劃供款	438,351	619,489
為僱員作出的以股份為基礎的付款 (附註30)	2,521,380	1,031,510
	<u>7,040,191</u>	<u>8,549,383</u>

於截至二零二一年十二月三十一日及二零二二年十二月三十一日止年度，計入損益的僱員福利開支如下：

	截至二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
銷售成本	2,241,510	4,396,329
行政開支	4,798,681	4,153,054
總計	<u>7,040,191</u>	<u>8,549,383</u>

於截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度，貴集團並無動用沒收供款以減少其供款。於二零二一年及二零二二年十二月三十一日，並無餘額可用於減少未來的捐款。

五位最高薪人士

於業績記錄期，貴集團截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度的五位最高薪人士分別包括三名及四名董事，其酬金詳情載列於附註9.2的分析中。截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度，應付五位最高薪人士的薪酬詳情如下：

	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
薪金及花紅	786,800	1,074,000
向定額供款退休福利計劃的供款	38,711	53,106
以股份為基礎的付款 (附註30)	2,521,380	1,031,510
	<u>3,346,891</u>	<u>2,158,616</u>

附錄一

會計師報告

餘下非董事人士的薪酬介乎以下範圍：

人數

	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度
薪酬範圍		
零至180,000坡元	<u>2</u>	<u>2</u>

9.2 董事福利及權益

(a) 董事袍金

已付或應付 貴公司董事的袍金如下：

截至二零二一年十二月三十一日止年度

姓名	袍金 坡元	薪金 (附註(i)) 坡元	酌情花紅 (附註(ii)) 坡元	津貼及實物福利 坡元	僱主向退休福利 計劃作出的供款 坡元	就董事提供的與 管理 貴公司或 其附屬公司事務 有關的其他服務 而已付或應付的 其他酬金 坡元	總計 坡元
蔡水理先生	—	361,400	—	—	12,478	—	373,878
余偉娟女士	—	241,400	—	—	12,478	—	253,878
程章金先生*	—	30,000	—	—	3,900	2,413,130	2,447,030
	—	<u>632,800</u>	—	—	<u>28,856</u>	<u>2,413,130</u>	<u>3,074,786</u>

附錄一

會計師報告

截至二零二二年十二月三十一日止年度

姓名	袍金 坡元	薪金 (附註(i)) 坡元	酌情花紅 (附註(ii)) 坡元	津貼及實物福利 坡元	僱主向退休福利 計劃作出的供款 坡元	就董事提供的與 管理 貴公司或 其附屬公司事務 有關的其他服務 而已付或應付的 其他酬金	總計 坡元
						坡元	
蔡水理先生	—	446,800	—	—	15,096	—	461,896
余偉娟女士	—	256,800	—	—	15,096	—	271,896
程章金先生*	—	91,600	—	—	12,524	1,031,510	1,135,634
	—	795,200	—	—	42,716	1,031,510	1,869,426

附註：

- (i) 支付董事的薪金一般為就該人士提供的與管理 貴公司或其附屬公司事務有關的其他服務而支付或應付的酬金。蔡先生及蔡太於二零二一年七月十二日獲委任為 貴公司的執行董事。於業績記錄期，獨立非執行董事尚未獲委任，概無人士以獨立非執行董事身份支付或應付董事酬金。 貴公司概無董事放棄任何酬金， 貴集團亦無向 貴公司任何董事支付酬金，誘導其加入或加入 貴集團，或作為業績記錄期內離任的補償。
- (ii) 酌情花紅乃根據 貴集團的財務表現及每名人士的表現而定。

附錄一

會計師報告

(b) 董事的退休及終止受聘福利

於業績記錄期，概無任何董事收到或將收到任何退休福利或終止受聘福利。

(c) 向第三方提供的董事服務的代價

於業績記錄期，貴集團並無就提供董事服務向任何第三方支付代價。

(d) 向董事、受其所控的法人團體以及與該等董事有關連的實體提供的貸款、準貸款及其他交易的資料

於業績記錄期，概無有利於董事、受其所控的法人團體及與該等董事有關連的實體的貸款、準貸款及其他交易。

(e) 董事在交易、安排或合約中的重大利益

除附註1.2及28的披露以外，於業績記錄期末或業績記錄期內任何時間，概無任何與貴集團業務有關的重大交易、安排及合約，而貴集團是其中一方，並且貴公司的董事在其中有直接或間接的重大利益。

10 所得稅開支

於業績記錄期，新加坡及馬來西亞的所得稅已按估計應課稅溢利按稅率17%及24%計提撥備。

計入匯總全面收益表的所得稅開支金額為：

	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
所得稅		
— 本年度	<u>139,729</u>	<u>909,638</u>
遞延稅項		
— 本年度	553,030	585,783
— 過往年度撥備不足	<u>1,665</u>	<u>—</u>
	<u>554,695</u>	<u>585,783</u>
所得稅開支	<u><u>694,424</u></u>	<u><u>1,495,421</u></u>

附錄一

會計師報告

貴集團除稅前(虧損)/溢利的納稅額與採用 貴集團的適用稅率所產生的理論金額之間的差額如下：

	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
稅項對賬		
除稅前(虧損)/溢利	(2,275,009)	4,200,520
按稅率17%計算的稅項	(386,752)	714,089
海外稅率的差異	4,462	(5,829)
不可扣稅開支	962,992	703,344
無需納稅收入	(12,785)	(14,672)
未確認為遞延稅項資產的未吸收資本津貼及未動用稅項虧損	143,452	115,915
動用過往年度未確認的遞延稅項資產	(17,365)	—
免稅額(附註)	(1,245)	(17,425)
過往年度撥備不足	1,665	—
所得稅開支	694,424	1,495,421

附註：於二零二零年起的課稅年度，免稅額指就首10,000坡元正常應課稅收入豁免繳稅75%，其後190,000坡元正常應課稅收入進一步豁免繳稅50%。

附錄一

會計師報告

11 物業、廠房及設備

貴集團	永久業權 土地 坡元	永久業區 樓宇 坡元	辦公設備 及軟件 坡元	翻新 坡元	廠房 及機械 坡元	汽車 坡元	傢俱 及裝置 坡元	電腦 坡元	總計 坡元
成本									
於二零二一年一月一日	657,667	1,534,556	41,909	1,307,919	21,021,988	113,718	387,143	216,256	25,281,156
收購附屬公司(附註27)	—	—	—	340,686	198,753	—	—	26,110	565,549
增置*	—	—	—	17,099	40,265	—	37,574	25,228	120,166
貨幣換算差額	(11,381)	(26,554)	(238)	(2,576)	(7,917)	(124)	(660)	(144)	(49,594)
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	646,286	1,508,002	41,671	1,663,128	21,253,089	113,594	424,057	267,450	25,917,277
增置*	—	—	396	1,386	100,741	37,913	250,013	279,121	669,570
出售	—	—	—	—	(351,750)	—	—	—	(351,750)
撤銷	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	(3,259)	—	—	(10,028)	(13,287)
貨幣換算差額	(37,935)	(88,514)	(792)	(8,588)	(26,389)	(412)	(2,226)	(480)	(165,336)
於二零二二年十二月三十一日	608,351	1,419,488	41,275	1,655,926	20,972,432	151,095	671,844	536,063	26,056,474
累計折舊									
於二零二一年一月一日	—	122,764	29,183	916,708	15,392,468	71,901	233,883	216,256	16,983,163
年內折舊	—	30,169	3,744	86,274	941,870	8,460	42,962	2,745	1,116,224
貨幣換算差額	—	(2,134)	(213)	(1,588)	(7,687)	(71)	(527)	(143)	(12,363)
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	—	150,799	32,714	1,001,394	16,326,651	80,290	276,318	218,858	18,087,024
年內折舊	—	28,388	3,220	110,672	908,964	37,256	20,447	35,722	1,144,669
出售	—	—	—	—	(351,750)	—	—	—	(351,750)
撤銷	—	—	—	—	(3,259)	—	—	(10,024)	(13,283)
貨幣換算差額	—	(8,851)	(763)	(6,590)	(26,351)	(278)	(2,151)	(480)	(45,464)
於二零二二年十二月三十一日	—	170,336	35,171	1,105,476	16,854,255	117,268	294,614	244,076	18,821,196
賬面值									
於二零二一年一月一日	657,667	1,411,792	12,726	391,211	5,629,520	41,817	153,260	—	8,297,993
於二零二一年十二月三十一日	646,286	1,357,203	8,957	661,734	4,926,438	33,304	147,739	48,592	7,830,253
於二零二二年十二月三十一日	608,351	1,249,152	6,104	550,450	4,118,177	33,827	377,230	291,987	7,235,278

附錄一

會計師報告

截至二零二一年十二月三十一日及二零二二年十二月三十一日止年度，折舊計入損益賬載列如下：

	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
銷售成本	941,870	908,964
行政開支	<u>174,354</u>	<u>235,705</u>
總計	<u><u>1,650,136</u></u>	<u><u>1,144,669</u></u>

如附註23(a)所披露，於二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度的賬面值分別為1,357,203坡元及1,249,152坡元的物業、廠房及設備已作為一項定期貸款的質押。

12 使用權資產

貴集團	租賃物業 坡元	機械 坡元	汽車 坡元	總計 坡元
成本				
於二零二一年一月一日	29,821,207	6,450,700	700,793	36,972,700
收購附屬公司產生的增置 (附註27)	—	—	89,342	89,342
增置	—	1,030,400	—	1,030,400
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	29,821,207	7,481,000	790,135	38,092,442
增置	<u>—</u>	<u>1,925,000</u>	<u>—</u>	<u>1,925,000</u>
於二零二二年十二月三十一日	<u>29,821,207</u>	<u>9,406,100</u>	<u>790,135</u>	<u>40,017,442</u>
累計折舊				
於二零二一年一月一日	7,849,454	1,199,595	198,006	9,247,055
年內折舊	<u>1,290,321</u>	<u>463,833</u>	<u>72,370</u>	<u>1,826,524</u>
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	9,139,775	1,663,428	270,376	11,073,579
年內折舊	<u>1,279,264</u>	<u>524,680</u>	<u>97,569</u>	<u>1,901,513</u>
於二零二二年十二月三十一日	<u>10,419,039</u>	<u>2,188,108</u>	<u>367,945</u>	<u>12,975,092</u>
賬面值				
於二零二一年一月一日	<u>21,971,753</u>	<u>5,251,105</u>	<u>502,787</u>	<u>27,725,645</u>
於二零二一年十二月三十一日	<u>20,681,432</u>	<u>5,817,672</u>	<u>519,759</u>	<u>27,018,863</u>
於二零二二年十二月三十一日	<u>19,402,168</u>	<u>7,217,992</u>	<u>422,190</u>	<u>27,042,350</u>

附錄一

會計師報告

貴集團就租賃物業、機械及汽車訂立租賃安排。該等租賃資產的租賃期披露如下：

	租賃期 (年)
租賃物業	23.5
機械	10-15
汽車	7

該等使用權資產的租賃付款為按月支付，相關租賃負債的詳情披露於附註24。

於截至二零二一年十二月三十一日及二零二二年十二月三十一日止年度，計入損益的折舊如下：

	截至二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
銷售成本	1,199,144	1,259,991
行政開支	<u>627,380</u>	<u>641,522</u>
總計	<u><u>1,826,524</u></u>	<u><u>1,901,513</u></u>

13 投資物業

坡元

歷史成本

於二零二零年十二月三十一日、二零二一年一月一日及二零二二年十二月三十一日 1,150,000

累計折舊

於二零二零年十二月三十一日及二零二一年一月一日 (451,781)
年內折舊 (41,071)

於二零二一年十二月三十一日及二零二二年一月一日 (492,852)
年內折舊 (41,073)

於二零二二年十二月三十一日 533,925

賬面值

於二零二一年一月一日 698,219
於二零二一年十二月三十一日 657,148
於二零二二年十二月三十一日 616,075

附錄一

會計師報告

就投資物業於損益確認的金額

	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
經營租賃所得租賃收入	82,800	82,800
產生租賃收入物業的直接開支	<u>56,687</u>	<u>56,937</u>

如附註23(a)所披露，於二零二一年及二零二二年十二月三十一日賬面值分別為[657,148]坡元及[616,075]坡元的投資物業已作為一項定期貸款的質押。

公平值計量

	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
僅作披露目的的公平值：		
年末公平值	<u>900,000</u>	<u>920,000</u>

投資物業的公平值乃根據獨立專業估值師事務所的估值，於二零二一年及二零二二年十二月三十一日計量。該公司持有經認證的相關專業資格，於經估值投資物業的地點及類別方面有充足的近期經驗。

14 商譽

商譽	坡元
成本	
於二零二一年一月一日	—
增置	<u>4,429,323</u>
於二零二一年十二月三十一日、二零二二年一月一日及二零二二年十二月三十一日	<u>4,429,323</u>

商譽減值測試

商譽獲分配至 貴集團的現金流量單位，而商譽乃自二零二一年十二月一日收購一間附屬公司 Singapore Precision Welding Pte. Ltd. 中產生(附註27)。

貴集團每年測試商譽是否因任何減值而受損。於二零二一年及二零二二年報告期間，現金產生單位(「現金產生單位」)之可收回金額乃根據使用價值計算釐定，當中須使用假設。有關計算使用基於經管理層批准涵蓋五年期財務預算之現金流量預測。

超過五年期之現金流量乃使用下文所述之估計增長率推算。該等增長率與現金產生單位經營所在行業的特定行業報告所載的預測一致。

附錄一

會計師報告

下表載列現金產生單位的主要假設：

Singapore Precision Welding Pte. Ltd.

	二零二一年	二零二二年
收益增長率	6%-34.6%	6%-34.6%
稅前折讓率	18.1%	16.9%
最終增長率	1.8%	1.8%

董事及管理層已考慮及評估其他主要假設之合理可能變動，並無發現任何可能導致現金產生單位賬面值超出其可收回金額之情況。

在所有其他變數維持不變的情況下，倘以下關鍵參數（即收益增長率及稅前折讓率）變動，相關商譽的估計可收回金額與賬面值之間的差額將減少如下：

	二零二一年 坡元	二零二二年 坡元
收益增長率減少5%	11,776,857	9,716,053
稅前折讓率增加3%	21,372,899	22,454,332

截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度，概無就商譽減值計提撥備。

附錄一

會計師報告

15 無形資產

貴集團	專利 (附註(a)) 坡元	客戶合約 坡元	客戶關係 坡元	許可 (附註(b)) 坡元	總計 坡元
成本					
於二零二一年一月一日	—	—	—	—	—
增置	1,900,000	—	—	2,880,000	4,780,000
— 收購一間附屬公司 (附註27)	—	775,800	2,880,750	—	3,656,550
於二零二一年十二月三十一日、 二零二二年一月一日及 二零二二年十二月三十一日	<u>1,900,000</u>	<u>775,800</u>	<u>2,880,750</u>	<u>2,880,000</u>	<u>8,436,550</u>
累計攤銷					
於二零二一年一月一日	—	—	—	—	—
年內攤銷	(67,857)	(129,300)	(24,006)	(24,000)	(245,163)
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	(67,857)	(129,300)	(24,006)	(24,000)	(245,163)
年內攤銷	(271,429)	(646,500)	(288,075)	(288,000)	(1,494,004)
於二零二二年十二月三十一日	<u>(339,286)</u>	<u>(775,800)</u>	<u>(312,081)</u>	<u>(312,000)</u>	<u>(1,739,167)</u>
賬面值					
於二零二一年十二月三十一日	<u>1,832,143</u>	<u>646,500</u>	<u>2,856,744</u>	<u>2,856,000</u>	<u>8,191,387</u>
於二零二二年十二月三十一日	<u>1,560,714</u>	<u>—</u>	<u>2,568,669</u>	<u>2,568,000</u>	<u>6,697,383</u>

附註(a)

於二零二一年九月八日及二零二一年十一月一日，程先生將合共12項專利轉讓予 貴集團，以交換 Metasurface Technologies及Metaoptics Technologies的若干股權，詳情載於上文附註1.2(i)至(iii)。

貴集團所收購專利的估值由獨立合資格專業估值師進行。專利的公平值達1,900,000坡元，其使用收入法、特許權使用費減免法及多個假設，如特許權使用費率、專利的使用年期、折讓率及報廢率得出。

附註(b)

貴集團與Accelerate於二零二一年十二月十日訂立一項許可協議（「許可協議」），據此，Accelerate以代價2,880,000坡元授予 貴集團權利（其中包括）使用Accelerate的技術及知識產權來開發改進產品，並將Accelerate的技術及許可產品商業化。

於二零二二年十月十四日，Metasurface Technologies與Accelerate訂立一項股份認購協議，據此，Accelerate認購，且Metasurface Technologies向Accelerate配發及發行272,462股Metasurface Technologies普通股，代價為2,880,000坡元。Accelerate就股份認購應付Metasurface Technologies的代價已通過抵銷Metasurface Technologies根據許可協議應付Accelerate的預付費用2,880,000坡元悉數結算。

附錄一

會計師報告

16 其他資產

	貴集團及 貴公司	
	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
要員保險：		
於一月一日	331,009	344,401
於損益確認的未變現收益 (附註6)	<u>13,392</u>	<u>14,444</u>
於十二月三十一日	<u><u>344,401</u></u>	<u><u>358,845</u></u>

要員保險資產(人壽保險結算合約，是一種金融工具)最初按已付保費金額確認，隨後於每個報告期末按公平值入賬，公平值的變化於損益中確認。

以公平值計量且其變動計入損益的金融資產的公平值變動於「其他收益」中確認。

17 遞延所得稅

當有法律上可執行的權利將當期所得稅資產與當期所得稅負債相抵銷時，以及當遞延所得稅與同一財政機構相關時，遞延所得稅資產及負債會被抵銷。

匯總財務狀況表中顯示的結餘經適當抵銷後如下：

	截至二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
遞延稅資產	910,309	324,526
遞延稅負債	<u>(56,694)</u>	<u>(56,694)</u>

遞延所得稅淨值的變動如下：

	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
於年初	2,082,569	853,615
轉入收益表 (附註10)	(554,695)	(585,783)
收購一間附屬公司 (附註27)	<u>(674,259)</u>	<u>—</u>
於年末	<u><u>853,615</u></u>	<u><u>267,832</u></u>

附錄一

會計師報告

抵銷同一稅務司法權區內結餘前，遞延所得稅資產及負債的變動如下：

遞延所得稅資產

	稅務虧損 坡元	租賃負債 坡元	未吸收資 本津貼 坡元	坡元
於二零二一年一月一日	174,285	4,627,718	1,804,770	6,606,773
計入／(扣自)收購附屬公司(附註27)	—	15,805	—	15,805
損益	<u>51,860</u>	<u>(130,005)</u>	<u>(570,036)</u>	<u>(648,181)</u>
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	226,145	4,513,518	1,234,734	5,974,397
扣自損益	<u>(6,469)</u>	<u>(139,670)</u>	<u>(757,819)</u>	<u>(903,958)</u>
於二零二二年十二月三十一日	<u><u>219,676</u></u>	<u><u>4,373,848</u></u>	<u><u>476,915</u></u>	<u><u>5,070,439</u></u>

遞延所得稅負債

	物業、 廠房及設備 坡元	使用權資產 坡元	無形資產 坡元	總計 坡元
於二零二一年一月一日	758,617	3,765,587	—	4,524,204
收購附屬公司(附註27)	53,460	14,990	621,614	690,064
扣自損益	<u>54,177</u>	<u>(219,545)</u>	<u>71,882</u>	<u>(93,486)</u>
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	866,254	3,561,032	693,496	5,120,782
扣自／(計入)損益	<u>46,275</u>	<u>(224,029)</u>	<u>(140,421)</u>	<u>(318,175)</u>
於二零二二年十二月三十一日	<u><u>912,529</u></u>	<u><u>3,337,003</u></u>	<u><u>553,075</u></u>	<u><u>4,802,607</u></u>

於報告期末，貴集團有以下未動用稅項虧損，可抵銷未來應課稅溢利：

	二零二一年 坡元	二零二二年 坡元
到期稅項虧損：		
並無到期日	<u>1,025,206</u>	<u>1,025,206</u>
	<u><u>1,025,206</u></u>	<u><u>1,025,206</u></u>

於二零二一年及二零二二年十二月三十一日，貴集團確認的未吸收資本津貼分別為7.26百萬坡元及2.81百萬坡元。此外，於二零二一年及二零二二年十二月三十一日確認的未動用稅項虧損為1.33百萬坡元及1.29百萬坡元。已確認的遞延稅項資產可予結轉，並用作抵銷未來應課稅收入。

附錄一

會計師報告

於二零二一年及二零二二年十二月三十一日，貴集團並無確認來自Metaoptics Technologies分別為0.40百萬坡元及0.93百萬坡元的未吸收資本津貼。此外，於二零二一年及二零二二年十二月三十一日，Metaoptics Technologies有未動用稅項虧損450,000坡元及600,000坡元，其尚未確認為遞延稅資產，而該附屬公司並無可供動用的可預見未來應課稅收入。

18 存貨

	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
原材料	879,140	2,581,848
半成品	1,077,165	3,876,037
製成品	1,645,352	1,351,275
產品耗材	<u>55,412</u>	<u>64,011</u>
	<u>3,657,069</u>	<u>7,873,171</u>

截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度，確認為開支並計入「銷售成本」的存貨成本分別為9,480,493坡元及19,988,265坡元。

於截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度，貴集團已撇銷成本為80,741坡元及129,639坡元的製成品。

19 貿易及其他應收款項

	貴集團		貴公司	
	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
貿易				
第三方貿易應收款項	<u>6,041,326</u>	<u>7,951,122</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	6,041,326	7,951,122	—	—
非貿易				
應收股東的款項	—*	—*	—*	—*
消費稅應收款項	<u>110,986</u>	<u>193,484</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	110,986	193,484	—*	—*
按金	<u>972,634</u>	<u>1,200,134</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>7,124,946</u>	<u>9,344,740</u>	<u>—*</u>	<u>—*</u>

* 少於1坡元。

- a) 貿易應收款項為不計息，期限一般基於發票日期為30至60天。其按原始發票金額確認，代表了初始確認時的公平值。

附錄一

會計師報告

- b) 應收股東的款項為非貿易性質、不計息，並可按要求償還。
- c) 貴集團所面臨的信貸風險在附註33(a)「信貸風險」中披露。

客戶合約的貿易應收款項

貿易應收款項為正常業務過程中銷售商品或提供服務而應向客戶收取的款項。一般於發票日期後的30至60天內到期結算，因此歸類為流動資金。

於二零二一年十二月三十一日及二零二二年十二月三十一日，基於發票日期的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
0至30天	3,437,366	3,061,382
31至60天	2,066,154	3,416,565
61至90天	475,890	1,241,320
超過90天	61,915	231,855
	<u>6,041,326</u>	<u>7,951,122</u>

貴集團的貿易應收款項按坡元計值。

20 預付款項

	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
預付款項	<u>432,961</u>	<u>1,091,042</u>

於二零二一年及二零二二年十二月三十一日，預付款項之內主要包括預付[編纂]分別為[編纂]坡元及[編纂]坡元。

21 現金及現金結餘

	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
銀行現金	2,334,167	4,390,631
手頭現金	<u>1,622</u>	<u>1,849</u>
	<u>2,335,789</u>	<u>4,392,480</u>

附錄一

會計師報告

現金及現金等價物的貨幣風險詳情於附註33中披露。

為呈列匯總現金流量表，財務年度末的現金及現金等價物包括以下各項：

	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
上述現金及銀行結餘	2,335,789	4,392,480
減：銀行透支(附註23)	<u>(172,480)</u>	<u>(188,347)</u>
現金流量表所述結餘	<u><u>2,163,309</u></u>	<u><u>4,204,133</u></u>

22 匯總資本／股本

(a) 匯總資本 — 貴集團

於二零二一年及二零二二年十二月三十一日的匯總股本指 貴集團現時組成公司經對銷公司間投資後的匯總股本。於業績記錄期的匯總資本的變動於 > 匯總權益變動表內披露。

(b) 股本 — 貴公司

	附註	普通股數目	股本面值 坡元
法定：			
於二零二一年十二月七日(註冊成立日期)、 二零二一年十二月三十一日及二零二二年 十二月三十一日	1.2(vii)	<u><u>380,000,000</u></u>	<u><u>66,614</u></u>
已發行及繳足			
於二零二一年十二月七日(註冊成立日期)、 二零二一年十二月三十一日及二零二二年 十二月三十一日	1.2(vii)	<u><u>1</u></u>	<u><u>—*</u></u>

* 少於1坡元。

附錄一

會計師報告

23 借貸

	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
即期 (附註(a))		
銀行透支		
— 有抵押及已擔保	43,161	82,428
— 已擔保	<u>129,319</u>	<u>105,919</u>
	172,480	188,347
銀行貸款 (附註(a)及(b))		
— 有抵押及已擔保	6,641,183	5,117,874
— 已擔保	<u>949,353</u>	<u>236,136</u>
	<u>7,763,016</u>	<u>5,542,357</u>
非即期		
已抵押及已擔保銀行貸款 (附註(a))	<u>4,751,726</u>	—
	4,751,726	—
	<u>12,514,742</u>	<u>5,542,357</u>

(a) 已授出抵押品

- (i) 於二零二一年及二零二二年十二月三十一日分別為392,697坡元及335,919坡元的銀行借款乃以 貴集團的投資物業按揭以及蔡先生及蔡太的個人擔保作抵押。該貸款須自二零一零年八月起的18年內償還。於二零二一年及二零二二年十二月三十一日的實際年利率分別為2.58% — 3.66%及3.41% — 3.44%。
- (ii) 於二零二一年及二零二二年十二月三十一日分別為4,923,457坡元及零元的銀行借款乃以蔡先生及蔡太擁有的物業的按揭以及彼等個人擔保作抵押。該貸款須自二零二一年七月起的15年內償還。於二零二一年十二月三十一日的實際年利率為3.75%。
- (iii) 於二零二一年及二零二二年十二月三十一日分別為6,822,865令吉(2,208,561坡元)及6,502,003令吉(1,981,160坡元)的銀行借款須自二零一六年八月起的12年內按月償還。該貸款由a) 貴集團一間附屬公司的企業擔保；b) 貴集團物業的法定抵押(披露於上文附註11)及c)蔡水理先生的個人擔保作抵押。於二零二一年及二零二二年十二月三十一日的實際年利率分別為3.48%及4.44%。
- (iv) 於二零二一年及二零二二年十二月三十一日分別為87,686坡元及22,154坡元的銀行借款乃以蔡先生及蔡太的個人擔保作抵押。該貸款須自二零一八年五月起的5年內償還。於二零二一年及二零二二年十二月三十一日的實際年利率分別為4.88%。
- (v) 於二零二一年及二零二二年十二月三十一日分別為268,892坡元及188,982坡元的銀行借款乃以蔡先生及蔡太的個人擔保作抵押。該貸款須自二零二零年四月起的5年內償還。於二零二一年及二零二二年十二月三十一日的實際年利率分別為7%。

附錄一

會計師報告

- (vi) 於二零二一年及二零二二年十二月三十一日分別為94,715坡元及27,830坡元的銀行借款乃以蔡先生及蔡太擁有的物業以及彼等的個人擔保作抵押。於二零二一年及二零二二年十二月三十一日的實際年利率分別為6.25%。
- (vii) 於二零二一年及二零二二年十二月三十一日分別為50,000坡元及零元的銀行借款乃以蔡先生及蔡太的個人擔保作抵押。該貸款須自二零二一年七月起的1年內償還。於二零二一年十二月三十一日的實際年利率為1.75%。
- (viii) 於二零二一年及二零二二年十二月三十一日分別為16,667坡元及零元的銀行借款乃以蔡先生及蔡太的個人擔保作抵押。該貸款須自二零二一年八月起的6個月內償還。於二零二一年十二月三十一日的實際年利率為2.40%。
- (ix) 於二零二一年及二零二二年十二月三十一日分別為33,333坡元及零元的銀行借款乃以蔡先生及蔡太的個人擔保作抵押。該貸款須自二零二一年九月起的6個月內償還。於二零二一年十二月三十一日的實際年利率為3.00%。
- (x) 於二零二一年及二零二二年十二月三十一日分別為66,667坡元及25,000坡元的銀行借款乃以蔡先生及蔡太的個人擔保作抵押。於二零二一年及二零二二年十二月三十一日的實際年利率分別為2.88%。
- (xi) 於二零二一年及二零二二年十二月三十一日分別為426,108坡元及零元的銀行借款乃以蔡先生及蔡太的個人擔保作抵押。該貸款須自二零二一年十一月起的6個月內償還。於二零二一年十二月三十一日的實際年利率為3.25%。
- (xii) 於二零二一年及二零二二年十二月三十一日分別為3,497,295坡元及2,489,149坡元的銀行借款須自二零二零年六月起的5年內按月償還。該貸款以蔡先生及蔡太擁有的物業以及彼等的個人擔保作抵押。於二零二一年及二零二二年十二月三十一日的實際年利率分別為2.75%。
- (xiii) 於二零二一年及二零二二年十二月三十一日分別為276,184坡元及283,816坡元的銀行借款是以要員保單(附註16)項下及所產生的所有權利、業權、權益及利益的合法轉讓作抵押，包括保單下的所有應收收益及承保人償還或退還保險費的所有收益，而轉讓通知將由保險商送達並確認。於二零二一年及二零二二年十二月三十一日，實際年利率均為5.75%。
- (xiv) 於二零二一年及二零二二年十二月三十一日分別為129,319坡元及105,919坡元的銀行透支乃以蔡先生及蔡太的個人擔保作抵押。於二零二一年及二零二二年十二月三十一日的實際年利率分別為5.5%。
- (xv) 於二零二一年及二零二二年十二月三十一日分別為43,161坡元及82,428坡元的銀行透支乃以貴集團的投資物業按揭以及蔡先生及蔡太的個人擔保作抵押。於二零二一年及二零二二年十二月三十一日的實際年利率分別為5.5%。

附錄一

會計師報告

(b) 違反財務契諾的行為

根據貸款協議，儘管協定的還款時間超過一年，若干銀行卻保留隨時決定要求還款的權利（「按需求條款」）。由於訂有該等按需求條款，貴集團不可無條件延至至少12個月後始清償該等負債。於二零二一年及二零二二年十二月三十一日的相關銀行借款2,631,653坡元及4,119,217坡元已歸類為流動負債。

此外，上述附帶按需求條款的銀行借款包括一筆銀行借款，其載有要求貴集團一間附屬公司維持6百萬坡元的最低有形資產淨值的契諾條款。若有任何不遵守該等契諾條款的情況，銀行保留要求立即還款的權利。於業績記錄期，貴集團一間附屬公司在某些期間並無履行最低有形資產淨值的契諾要求。貴公司董事會認為，於二零二二年十二月三十一日，貴集團的附屬公司已履行最低有形資產淨值的要求。儘管直至報告日期尚未與銀行商定豁免，董事確認，迄今並無收到銀行的催繳函或違約通知。

(c) 附註33(b)載列流動風險的披露。

24 租賃負債

	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
流動		
租賃物業	794,178	945,503
租賃機械	1,474,502	1,612,104
租賃汽車	117,988	124,424
	<u>2,386,668</u>	<u>2,682,031</u>
非流動		
租賃物業	25,664,143	24,718,640
租賃機械	3,032,951	2,829,706
租賃汽車	294,726	170,302
	<u>28,991,820</u>	<u>27,718,648</u>
	<u>31,378,488</u>	<u>30,400,679</u>

貴集團作為承租人

貴集團持有租賃樓宇、機械及汽車的租賃合約。該等租賃資產的租賃條款於附註12內披露。

貴集團亦有若干低價值辦公設備租賃。貴集團對該等租賃適用「低價值資產租賃」確認豁免。

附錄一

會計師報告

(i) 於損益表內確認的金額

	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
折舊開支：		
— 使用權資產 (附註12)	1,826,524	1,901,513
— 投資物業 (附註13)	41,071	41,073
租賃負債利息開支 (附註8)	1,136,085	1,097,401
與短期及低價值租賃相關的開支	<u>5,016</u>	<u>9,007</u>

(ii) 現金流出總額

截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度，貴集團的租賃現金流出總額分別包括短期及低價值租賃3,536,807坡元及3,546,597坡元。

於各財政年度結束時不可撤銷經營租賃項下的未來最低應付租金如下：

	二零二一年 坡元	二零二二年 坡元
不遲於一年	3,471,565	3,738,946
兩年至五年	11,092,870	10,971,936
五年以上	<u>26,369,849</u>	<u>24,313,053</u>

貴集團作為出租人

貴集團根據經營租賃安排出租倉庫物業的若干部分予第三方。該等不可撤銷租賃的餘下租期為2.2年。

於各財政年度結束時不可撤銷經營租賃項下的未來最低應收租金如下：

	二零二一年 坡元	二零二二年 坡元
不遲於一年	82,800	2,138,800
兩年至五年	<u>13,800</u>	<u>2,397,000</u>

附錄一

會計師報告

25 貿易及其他應付款項

	貴集團		貴公司	
	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
即期				
貿易				
應付第三方的貿易應付款項	3,477,194	5,918,932	—	—
應付關聯方的貿易應付款項	<u>21,246</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>3,498,440</u>	<u>5,918,932</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
非貿易				
應付一名第三方的其他應付款項	—	—	—	14,749
應付董事款項	106,636	225,000	—	—
應計開支	1,377,620	2,925,183	—	—
已收按金	16,800	19,704	—	—
已收投資者預付款項	<u>50,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>1,551,056</u>	<u>3,169,887</u>	<u>—</u>	<u>14,749</u>
	<u><u>5,049,496</u></u>	<u><u>9,088,819</u></u>	<u><u>—</u></u>	<u><u>14,749</u></u>
非即期				
非貿易				
按金	<u>—</u>	<u>458,585</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u><u>5,049,496</u></u>	<u><u>9,547,404</u></u>	<u><u>—</u></u>	<u><u>14,749</u></u>

根據發票日期，應付第三方的貿易應付款項為免息及一般期限為30至60天。

應付第三方的款項為無擔保、不計息及須按要求償還。

根據發票日期計算的 貴集團貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
0至30天	616,228	1,428,701
31至60天	1,232,115	1,607,079
61至90天	697,474	1,108,376
90天以上	<u>952,623</u>	<u>1,774,776</u>
	<u><u>3,498,440</u></u>	<u><u>5,918,932</u></u>

附錄一

會計師報告

26 撥備

	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
修復撥備	250,249	259,535

修復成本撥備乃根據拆除及翻新工作所產生的費用現值計算。估值乃基於外部承包商的報價。

27 業務合併

收購一間附屬公司

於二零二一年十二月一日，貴集團收購SPW 100%股權，其為半導體行業的超高真空及高真空鉀件、超高純度及高純氣體管線鉀件的製造商及供應商。

收購代價事項乃通過以每股14.74坡元發行價配發及發行742,686股Metasurface Technologies股份支付。

收購完成後，SPW的可識別資產、負債及期後財務業績均自二零二一年十二月一日(即收購日期)起併入貴集團的財務報表。

已收購可識別資產及已確認負債的公平值

收購SPW乃根據獨立財務顧問公司編製的購入價分配報告入賬。有關收購的已收購資產、已確認負債及已轉移代價的明細如下：

(a) 已收購可識別資產及已確認負債的公平值

	坡元
現金及銀行結餘	1,026,709
物業、廠房及設備 (附註11)	565,549
使用權資產 (附註12)	89,342
無形資產 — 客戶合約 (附註15)	775,800
無形資產 — 客戶關係 (附註15)	2,880,750
貿易及其他應收款項	1,891,658
預付款項	26,546
存貨	1,615,776
貿易及其他應付款項	(1,337,256)
租賃負債	(94,007)
應付所得稅	(246,831)
遞延稅項負債	(674,259)
購入之已識別資產淨值之公平值	6,519,777

附錄一

會計師報告

(b) 代價

	坡元
已付代價	10,949,100
減：已識別資產淨值	<u>(6,519,777)</u>
由收購所產生的商譽	<u>4,429,323</u>

(c) 對 貴集團現金流量的影響

	坡元
已付現金代價	—
減：已收購現金及現金等價物	<u>(1,026,709)</u>
來自收購一間附屬公司的淨現金流入	<u>1,026,709</u>

(d) 收購事項對 貴集團業績的影響

由二零二一年十二月一日至二零二一年十二月三十一日期間，已收購業務為 貴集團貢獻收益 940,454坡元及純損308,160坡元。

倘若業務合併於二零二一年一月一日生效，管理層估計， 貴集團的收益會增加約7,561,656坡元， 貴集團的年內溢利則會增加1,567,253坡元。

28 關聯方

就本報告而言， 貴集團或 貴公司能夠直接或間接控制另一方人士或對另一方人士的財務及經營決策發揮重大影響力(反之亦然)，或 貴集團或 貴公司與另一方人士均受制於共同控制下，有關人士即被視為 貴集團或 貴公司之關聯方。關聯方可以是個別人士或其他實體。

貴集團與擁有共同股東的關聯公司、其董事及主要管理人員有關聯方關係。

附錄一

會計師報告

關聯方的關係確定如下：

關聯方名稱	註冊成立／居駐國家	與 貴集團的關係
Meson Technologies Pte. Ltd.	新加坡	截至二零二一年十二月三十一日止年度有共同董事及共同股東
Singapore Precision Welding Pte. Ltd.	新加坡	貴集團前進行收購前的共同董事及共同股東
蔡水理先生	新加坡	貴公司執行董事、董事會主席、行政總裁及控股股東
余偉娟女士	新加坡	貴公司的執行董事及控股股東
彭菁咪女士	馬來西亞	貴集團股東及董事

主要管理人員被界定為有權及有責任直接或間接策劃、指揮及控制貴 貴集團活動的人士。主要管理人員包括 貴公司所有董事。

除於歷史財務資料另有披露外，關聯方與 貴集團及 貴公司的交易詳情(於上文附註9.2內披露的主要管理層薪酬除外)如下：

	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
i) 商品收購及服務		
Meson Technologies Pte Ltd	256,743	21,130
Singapore Precision Welding Pte Ltd	173,919	—
ii) 商品銷售		
Singapore Precision Welding Pte Ltd	67,622	—
iii) 租金收入		
Singapore Precision Welding Pte Ltd	133,025	—

關聯方交易乃根據相關協定的條款進行。未償還餘額分別於附註19及25內披露。

附錄一

會計師報告

29 資本承擔

年末已簽訂惟未於財務報表中確認的資本支出如下：

	二零二一年 坡元	二零二二年 坡元
物業、廠房及設備	<u>19,474</u>	<u>—</u>

30 以股份為基礎付款

下表載列來自於業績記錄期已授出股份及反攤薄權利的以股份為基礎付款概要：

截至二零二一年十二月三十一日止年度

Metaoptics Technologies註冊成立

實體	交易類型	授出日期	股份發行日期	股份數目	歸屬期	交易價格	於授出日期 每股股份的 公平值 坡元	以股份為 基礎付款 坡元	附註
僱員：									
Metaoptics Technologies	授出股份	二零二一年 六月十五日	二零二一年 六月十五日	29,000	完全歸屬	—	1.00	29,000	1.2(i)

股東供款：

實體	交易類型	授出日期	股份發行日期	股份數目	歸屬期	交易價格	於授出日期 每股股份的 公平值 坡元	以股份為 基礎付款 坡元	附註
僱員：									
Metaoptics Technologies	授出股份	二零二一年 九月二十三日	二零二一年 九月二十三日	43,500	完全歸屬	—	7.47	324,750	1.2(ii)
Metasurface Technologies	授出股份	二零二一年 十月八日	二零二一年 十月八日	391,164	完全歸屬	—	6.69	715,000*	1.2(iii)
Metasurface Technologies	行使反攤薄權利	二零二一年 十二月十三日	二零二一年 十二月 二十八日	98,533	完全歸屬	—	14.74	1,452,630	1.2(ix)
								<u>2,492,380</u>	
股東：									
Metasurface Technologies	授出股份	二零二一年 十月八日	二零二一年 十月八日	228,581	完全歸屬	—	6.69	1,528,104	1.2(iii)
								<u>4,020,484</u>	

* 指基於授出股份及反攤薄權利的公平值2.615百萬坡元超過專利的公平值1.9百萬坡元的以股份為基礎付款。

附錄一

會計師報告

截至二零二二年十二月三十一日止年度

實體	交易類型	授出日期	發行日期	股份數目	歸屬期	交易價格	於授出日期股份/反攤薄權利的公平值	以股份為基礎付款	附註
					坡元	坡元			
僱員									
Metaoptics Technologies	授出及行使反攤薄權利	二零二二年三月十一日	二零二二年三月十一日	6,373	完全歸屬	1.00	12.43	79,202	1.2(x)
	行使反攤薄權利		二零二二年四月十二日	3,219				40,005	1.2(xi)
	行使反攤薄權利		二零二二年八月二十五日	7,896				98,130	1.2(xii)
Metasurface Technologies	行使反攤薄權利	二零二一年十二月十三日	二零二二年九月二十七日	27,980	完全歸屬	1.00	14.74	412,497	1.2(xiii)
	行使反攤薄權利		二零二二年十月十四日	27,246				401,676	1.2(xiv)
								1,031,510	
股東									
Metaoptics Technologies	授出股份	二零二二年三月十一日	二零二二年三月十一日	31,865	完全歸屬	6.28	12.43	196,011	1.2(x)
								1,227,521	

於業績記錄期就以股份為基礎付款交易乃由獨立合資格專業估值師進行估值。該估值師具備適當的專業資格及近期對同類企業進行估值的經驗。有關已授出股份的公平值方面，就Metasurface Technologies的以股份為基礎付款交易而言乃使用市場法得出，而就Metaoptics Technologies的以股份為基礎付款交易而言則使用資產估值法得出。該等估值法受限於若干假設及有關該模型的規限。

根據市場法，股份為基礎的付款交易的公平值基於除息、稅、折舊及攤銷前的正常盈利（「經調整EBITDA」）的乘以適當市場倍數（源自對若干可資比較公司的交易倍數的分析）得出。該等交易倍數乃基於可資比較公司於估值日期的企業價值（即已交易股價加負債所隱含的市值）透過彼等的EBITDA計算得出。市場法結果隨後因缺乏市場流動性而按一定折扣調整以達致公平值。

就資產估值法而言，已授出股權的公平值乃按於授出日期Metaoptics Technologies的資產淨值計算。根據本方法，所有經營資產及負債（包括資產負債表外、無形及或然）會獲調整以反映應用標準或估值類型。於企業的所有經營資產及負債被界定及估值後，總資產與總負債之間的差額將可提供企業估權價值的估計。

附錄一

會計師報告

31 匯總現金流量表附註

(a) 除稅前溢利與經營所得／(所用)現金淨額之對賬

		於二零二一年 十二月三十一日	於二零二二年 十二月三十一日
	附註	坡元	坡元
經營活動產生的現金流量			
除稅前(虧損)／溢利		(2,275,009)	4,200,520
調整：			
物業、廠房及設備折舊	11	1,116,224	1,144,669
使用權資產折舊	12	1,826,524	1,901,513
投資物業折舊	13	41,071	41,073
無形資產攤銷	15	245,163	1,494,004
為僱員及股東作出的以股份為基礎付款	30	4,020,484	1,227,521
出售物業、廠房及設備的收益		—	(55,000)
撇銷物業、廠房及設備	11	—	4
撇銷存貨	7	80,741	129,639
利息開支	8	1,975,002	1,578,583
未變現匯兌(收益)／虧損		(12,363)	129,736
營運資金變動前經營現金流量		7,017,837	11,792,262
營運資金變動：			
存貨增加		(350,727)	(4,345,741)
貿易及其他應收款項增加		(1,958,665)	(2,284,729)
預付款項增加		(371,963)	(658,081)
其他資產增加		(13,392)	(14,444)
貿易及其他應付款項增加		1,070,296	4,222,696
經營所得淨現金		5,393,386	8,711,963

附錄一

會計師報告

(b) 融資活動所產生負債的對賬

本節載有對融資活動產生的負債的分析以及所列各年度的變動。

	應付一名 董事金額 坡元	租賃負債 坡元	借款 坡元	總計 坡元
於二零二一年 一月一日	258,100	31,775,232	15,654,794	47,688,126
融資活動				
現金流量：				
— 向一名董事 償還墊款	(151,464)	—	—	(151,464)
— 已付利息	—	—	(838,917)	(838,917)
— 償還借款	—	—	(9,436,235)	(9,436,235)
— 已付租賃負債 的資本部分	—	(2,395,706)	—	(2,395,706)
— 已付租賃負債 的利息部分	—	(1,136,085)	—	(1,136,085)
— 新借款所得 款項	—	—	6,350,000	6,350,000
其他變動：				
— 收購一間 附屬公司 (附註27)	—	94,007	—	94,007
— 訂立新租賃 產生的負債 增加	—	1,904,955	—	1,904,955
— 利息開支	—	1,136,085	838,917	1,975,002
— 兌換差異及 重新分類	—	—	(53,817)	(53,817)
於二零二一年 十二月 三十一日	<u>106,636</u>	<u>31,378,488</u>	<u>12,514,742</u>	<u>43,999,866</u>

附錄一

會計師報告

本節載有對融資活動產生的負債的分析以及所列各年度的變動。

	應付一名 董事金額 坡元	租賃負債 坡元	借款 坡元	總計 坡元
於二零二二年一月一日	106,636	31,378,488	12,514,742	43,999,866
融資活動現金流量：				
— 向一名董事償還 墊款	(465,138)	—	—	(465,138)
— 已付利息	—	—	(510,607)	(510,607)
— 償還借款	—	—	(2,287,429)	(2,287,429)
— 已付租賃負債 的資本部分	—	(2,440,189)	—	(2,440,189)
— 已付租賃負債 的利息部分	—	(1,097,401)	—	(1,097,401)
— 新借款所得款項	—	—	300,000	300,000
其他變動：				
— 訂立新租賃產生 的負債增加	—	1,462,380	—	1,462,380
— 利息開支	—	1,097,401	510,607	1,608,008
— 兌換差異及重新 分類	—	—	(116,153)	(116,153)
— 代一名董事支付的 貸款	4,868,803	—	(4,868,803)	—
— 通過配發及發行股 份將貸款資本化 (附註1.2 (xiii))	(4,285,301)	—	—	(4,285,301)
於二零二二年十二月三 十一日	<u>225,000</u>	<u>30,400,679</u>	<u>5,542,357</u>	<u>36,168,036</u>

32 資產及負債公平值

(a) 公平值層級

貴集團使用根據以下使用估值輸入數據的公平值層級分類公平值計量：

- 第一級 — 根據相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)
- 第二級 — 根據對公平值計量而言屬重大的可觀察(直接或間接)最低層輸入數據的估值方法
- 第三級 — 根據對公平值計量而言屬重大的不可觀察最低層輸入數據的估值方法

由於最低層級的輸入數據對整體計量而言最為重要，因此用來計量公平值所使用的輸入數據將被作為一個整體而分類至公平值層級的另一層級。

附錄一

會計師報告

	第一級 坡元	第二級 坡元	第三級 坡元
貴集團			
於二零二一年十二月三十一日			
資產			
透過損益按公平值列賬之金融資產			
— 主要人員保險合約	—	—	344,401
於二零二二年十二月三十一日			
資產			
透過損益按公平值列賬之金融資產			
— 主要人員保險合約	—	—	358,845

截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止各個年度，第一、二及三級間概無任何轉讓。

下表呈列第三級工具之變動：

	二零二一年 坡元	二零二二年 坡元
貴集團		
透過損益按公平值列賬之金融資產		
於一月一日	331,009	344,401
損益內未變現收益 (附註6)	<u>13,392</u>	<u>14,444</u>
於十二月三十日	<u>344,401</u>	<u>358,845</u>

就 貴集團一名主要管理人員購買的要員保險合約公平值乃按主要人員保險合約的現金退保價值(不可觀察輸入數據)釐定。管理層根據保險公司所提供主要人員保險合約的季度最新政策聲明估計公平值。

根據主要人員保險合約，不可觀察輸入數據為保險公司所報現金退保價值。當現金退保價值越高，主要人員保險合約的公平值將越高。

附錄一

會計師報告

(b) 並非按公平值列賬但公平值已披露的資產及負債

	賬面值 坡元	公平值計量 第二級 坡元
貴集團		
於二零二一年十二月三十一日		
投資物業	657,148	900,000
於二零二二年十二月三十一日		
投資物業	<u>616,075</u>	<u>920,000</u>

上文並不包括賬面值按攤銷成本計量與其公平值相若的金融資產及金融負債，原因為彼等屬短期性質，且折現影響並不重大，或其為於報告期末或接近報告期末按市場利率定價的浮動利率工具。

投資物業的公平值計量於附註13中披露。

(c) 並非以公平值計量的資產及負債

現金及現金等價物、其他應收款項、其他應付款項(包括應付董事及關聯方款項)

鑑於該等結餘的短期性質，其賬面值與其公平值相若。

貿易應收款項及貿易應付款項

由於該等應收款項及應付款項受制於正常的貿易信貸條款，其賬面值與其公平值相若。

借款及租賃負債

由於借款及租賃負債受制於與金融機構類似安排的接近市場利率的利率，其賬面值與其公平值相若。

附錄一

會計師報告

33 財務風險管理

按類別劃分的金融工具

下表提供了對金融工具的分析，分類如下：

	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
按攤銷成本計算的金融資產		
貿易應收款項	6,041,326	7,951,122
其他應收款項 (附註)	972,634	1,200,134
現金及銀行結餘	<u>2,335,789</u>	<u>4,392,480</u>
	<u>9,349,749</u>	<u>13,543,736</u>

(附註) 不計及預付款項及可退回增值稅

	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
按攤銷成本計算的金融資產		
租賃負債	31,378,488	30,400,679
貿易及其他應付款項	5,049,496	9,547,404
合約負債	—	296,521
貸款及借貸	<u>12,514,742</u>	<u>5,542,357</u>
	<u>48,942,726</u>	<u>45,786,961</u>

貴集團的經營活動使其面臨經營中的各種財務風險。主要金融風險包括信貸風險、流動性風險及市場風險(包括外匯風險及利率風險)

董事會審查並同意由管理層執行的政策及程序，以管理該等風險。於整個業績記錄期，貴集團的政策均為不得進行以投機為目的的衍生品交易。

以下部分詳述 貴集團面臨的上述金融風險以及管理有關風險的目標、政策及流程。

貴集團面臨有關金融風險或其管理及衡量風險的方式並無變更。

(a) 信貸風險

信貸風險以集團為基礎進行管理。貴集團的金融資產為貿易及其他應收款項及現金及銀行結餘。

匯總財務狀況表中呈列的該等資產金額指 貴集團就金融資產面臨的最大信貸風險。

附錄一

會計師報告

貴集團的信貸風險集中於大量長期建立的客戶。於二零二一年及二零二二年十二月三十一日，三大客戶的貿易應收款項分別佔 貴集團貿易應收款項總額的約35.6%、23.0%及9.2%以及29.4%、11.6%及10.0%。

貴公司制定相關政策，以確保向具有適當信貸記錄的客戶進行銷售，並限制客戶的信貸額度，從而最大限度降低交易對手違約造成的信貸風險。

在估計預期信貸虧損時，貴集團應用國際財務報告準則簡化方法計量預期信貸虧損，此乃對所有貿易應收款項使用全期預期信貸虧損。管理層對個別客戶進行信貸評估。評估的重點為評估每個客戶的信貸風險特徵，以及與客戶營運所在的當前及未來總體經濟環境有關的資料。管理層通過對客戶的信貸評級進行量化評估來估計每個客戶的預期信貸虧損率，並考慮個別客戶收回的可能及影響客戶結付應收款項能力的宏觀經濟因素的前瞻性資料，應用違約概率及其他虧損率。根據管理層分析，釐定後的虧損撥備並不重大，因此並無計提撥備。

現金及銀行結餘的信貸風險極微，因為均存放在信譽良好、具有較高的信用等級及沒有違約記錄的金融機構。

(b) 流動性風險

流動性風險指 貴集團及 貴公司因資金短缺在履行其短期義務時遇到困難的風險。 貴集團及 貴公司面臨的流動性風險主要來自金融負債的到期。 貴集團及 貴公司的目標為通過使用備用信貸融資，在資金的持續性及靈活性之間保持平衡。 貴集團及 貴公司的業務主要通過股權及借款提供資金。董事信納，資金可用於資助 貴集團及 貴公司的業務。

按餘下合約到期日劃分的金融工具分析

下表根據合約未貼現償還責任，概述 貴集團於各報告期末負債的到期情況。

貴集團	賬面值 坡元	合約現金流量 坡元	二零二一年十二月三十一日		
			一年或 一年以下 坡元	兩年至五年 坡元	五年以上 坡元
金融負債					
借貸	12,514,742	15,967,290	3,132,860	6,568,834	6,265,596
租賃負債	31,378,488	40,934,284	3,471,565	11,092,870	26,369,849
貿易及其他應付款項	<u>5,049,496</u>	<u>5,049,496</u>	<u>5,049,496</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
未折現金融負債總額	<u>48,942,726</u>	<u>61,951,070</u>	<u>11,653,921</u>	<u>17,661,704</u>	<u>32,635,445</u>

附錄一

會計師報告

貴集團	二零二二年十二月三十一日				
	賬面值 坡元	合約現金流量 坡元	一年或 一年以下 坡元	兩年至五年 坡元	五年以上 坡元
金融負債					
借貸	5,542,357	6,405,410	1,988,034	2,701,640	1,715,736
租賃負債	30,400,679	39,023,935	3,738,946	10,971,936	24,313,053
貿易及其他應付款項	9,547,404	9,586,115	9,088,819	497,296	—
合約負債	<u>296,521</u>	<u>296,521</u>	<u>296,521</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
未折現金融負債總額	<u>45,786,961</u>	<u>55,311,981</u>	<u>15,112,320</u>	<u>14,170,872</u>	<u>26,028,789</u>

貴公司	二零二一年十二月三十一日				
	賬面值 坡元	合約現金流量 坡元	一年或 一年以下 坡元	兩年至五年 坡元	五年以上 坡元
金融負債					
貿易及其他應付款項	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
未折現金融負債總額	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

貴公司	二零二二年十二月三十一日				
	賬面值 坡元	合約現金流量 坡元	一年或 一年以下 坡元	兩年至五年 坡元	五年以上 坡元
金融負債					
貿易及其他應付款項	<u>14,749</u>	<u>14,749</u>	<u>14,749</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
未折現金融負債總額	<u>14,749</u>	<u>14,749</u>	<u>14,749</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

(c) 市場風險

市場風險指市場價格的變化，如利率及外匯匯率將影響 貴集團的收入。市場風險管理的目標為在可接受範圍內管理及控制所面臨市場風險，同時優化風險回報。

(i) 利率風險

貴集團通過利率變化對生息資產及生息金融負債的影響而面臨利率風險。

生息金融資產主要為屬於短期性質的銀行結餘。因此，未來利率的任何變化均不會對 貴集團的業績產生重大影響。

計息金融負債主要為借款。 貴集團的定期貸款的利率及償還條款在財務報青附註中披露。

面臨利率風險

於報告日期，向管理層報告的 貴集團計息金融工具的利率概況如下：

	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
可變利率工具		
金融負債		
借貸	<u>3,049,922</u>	<u>2,789,242</u>

下文的敏感度分析乃基於報告日期末的計息金融工具的利率風險而釐定。1%的增減用於利率可能的變動。

倘利率高出1%且所有其他變數保持不變， 貴集團損益將減少如下：

	除稅前虧損增加／除稅前溢利減少 於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
對損益的影響	<u>(25,314)</u>	<u>(23,151)</u>

倘利率降低1%且所有其他變數保持不變，則上述情況將產生相反的效果。

貴集團的交易性貨幣風險來自以 貴集團功能貨幣以外的貨幣(主要是美元(美元))計值的銷售或購買。

附錄一

會計師報告

除 貴集團於報告日期持有的以美元(並非 貴公司功能貨幣)計值的銀行存款以及貿易及其他應收款項外， 貴集團並無重大的外匯風險。

	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
金融資產		
現金及銀行結餘	1,817,271	3,386,578
貿易及其他應收款項	<u>5,861,320</u>	<u>6,777,973</u>
	<u>7,678,591</u>	<u>10,164,551</u>

截至報告日期，坡元兌美元計值的結餘升值5%將使 貴集團業績產生以下變化。以下分析假設所有其他變數保持不變。

	除稅前虧損增加／除稅前溢利減少 於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
美元	<u>(318,662)</u>	<u>(421,829)</u>

在所有其他變數保持不變的基礎上，坡元兌美元貶值5%會對上述貨幣產生與上述金額相同但相反的影響。

(d) 價格風險

貴集團的主要人員保險合約被分類為按公平值計入損益的金融資產。

截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日，倘要員保險合約中界定的現金退保價值上升／下降5%，則就 貴集團截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度的除稅後溢利及權益的影響將分別上升／下降約14,293坡元及14,892坡元。

附錄一

會計師報告

34 資本管理

貴集團資本管理的主要目標是確保其保持良好的信貸評級及淨流動資產狀況，以支持其業務並實現股東價值最大化。貴集團的資本結構由已發行股本及保留盈利組成。

貴集團根據經濟狀況的變動，管理其資本結構，並對其進行調整。為維持或調整資本架構，貴集團可能會調整支付給股東的股利、向股東退還資本或發行新股份或出售資產以降低債務。截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日止財政年度，目標、政策或流程概無發生變動。貴公司根據資產負債比率監控資本。資產負債比率以債務淨額除以股本總額計算。淨債務計算為總負債（不包括撥備、遞延稅負債及應付所得稅）減現金及銀行結餘。總資本按財務狀況表所示的總權益加淨債務計算。

	貴集團		貴公司	
	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元	於二零二一年 十二月三十一日 坡元	於二零二二年 十二月三十一日 坡元
淨債務：				
總負債	48,942,726	45,786,961	—	14,749
減現金銀行結餘	<u>(2,335,789)</u>	<u>(4,392,480)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
淨債務	<u>46,606,937</u>	<u>41,394,481</u>	<u>—</u>	<u>14,749</u>
總權益	<u>13,298,886</u>	<u>22,308,845</u>	<u>—*</u>	<u>(14,749)</u>
總資本	<u>59,905,823</u>	<u>63,703,326</u>	<u>—*</u>	<u>—</u>
淨債務對總資本	<u>0.78</u>	<u>0.65</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

* 少於1坡元

35 分部資料

管理層已根據高級管理層審視的報告釐定經營分部，該等分部乃用於戰略決策。高級管理層由行政總裁、財務總監及各業務分部內每個業務部門主管，其為貴集團的主要經營決策者（「主要經營決策者」）。

貴集團的主要經營決策者從三個分部考慮業務：

- (a) 精密加工是一種以高精度為標準從工件上去除材料的加工過程，以創造具有嚴格公差的零件和部件。精密加工的類型包括車、銑、磨和鑽等。
- (b) 精密焊接是一個過程，涉及使用焊接設備和專門的焊接技術在工件上以非常精確和受控的方式進行焊接。精密焊接通常用於小型零件、尺寸公差小的零件或需要幾乎看不到線狀焊縫的零件。
- (c) 銷售激光二極管

附錄一

會計師報告

貴集團以經營利潤率及經調整除息、稅、折舊及攤銷前盈利（「經調整EBITDA」）計量及追蹤盈利能力。

可呈報分部的分部資料如下：

	精密機加工 坡元	精密焊接 坡元	銷售激光 二極管 坡元	未分配項目 坡元	總計 坡元
二零二一年					
銷售額					
分部銷售總額	22,598,145	984,292	—	—	23,582,437
分部間銷售額	<u>(4,284,317)</u>	<u>(43,838)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(4,328,155)</u>
對外部人士作出的銷售額	<u>18,313,828</u>	<u>940,454</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>19,254,282</u>
經調整EBITDA/LBITDA	<u>4,014,025</u>	<u>(6,913)</u>	<u>(1,078,137)</u>	<u>—</u>	<u>2,928,975</u>
物業、廠房及設備折舊	(1,097,615)	(17,016)	(1,693)	—	(1,116,224)
使用權資產折舊	(1,824,233)	(2,291)	—	—	(1,826,524)
投資物業折舊	(41,071)	—	—	—	(41,071)
無形資產攤銷	—	(153,306)	(91,857)	—	(245,163)
分部資產	<u>43,401,360</u>	<u>13,269,051</u>	<u>5,007,328</u>	<u>—*</u>	<u>61,677,739</u>
分部資產包括：					
對以下項目的添置：					
— 物業、廠房及設備	95,074	21,364	3,728	—	120,166
— 產生自企業收購的物業、廠房及設備 (附註27)	—	565,549	—	—	565,549
— 使用權資產	1,030,400	—	—	—	1,030,400
— 產生自企業收購的使用權資產 (附註27)	—	89,342	—	—	89,342
— 無形資產	—	—	4,780,000	—	4,780,000
— 產生自企業收購的無形資產 (附註27)	—	3,656,550	—	—	3,656,550
分部負債	<u>13,725,646</u>	<u>1,429,575</u>	<u>2,659,265</u>	<u>—</u>	<u>17,814,486</u>

* 少於1坡元

附錄一

會計師報告

可呈報分部的分部資料如下：

	精密機加工 坡元	精密焊接 坡元	銷售激光 二極管 坡元	未分配項目 坡元	總計 坡元
二零二二年					
銷售額					
分部銷售總額	28,059,900	16,825,492	65,760	—	44,951,152
分部間銷售額	<u>(5,146,591)</u>	<u>(622,078)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(5,768,669)</u>
對外部人士作出的銷售額	<u>22,913,309</u>	<u>16,203,414</u>	<u>65,760</u>	<u>—</u>	<u>39,182,483</u>
經調整EBITDA/LBITDA	<u>4,869,174</u>	<u>6,035,024</u>	<u>(529,087)</u>	<u>(14,749)</u>	<u>10,360,362</u>
物業、廠房及設備折舊	(918,235)	(219,749)	(6,685)	—	(1,144,669)
使用權資產折舊	(1,874,023)	(27,490)	—	—	(1,901,513)
投資物業折舊	(41,073)	—	—	—	(41,073)
無形資產攤銷	—	(934,575)	(559,429)	—	(1,494,004)
分部資產	<u>49,401,956</u>	<u>14,154,826</u>	<u>5,165,060</u>	<u>—*</u>	<u>68,721,842</u>
分部資產包括：					
對以下項目的添置：					
— 使用權資產	1,925,000	—	—	—	1,925,000
— 物業、廠房及設備	320,756	114,069	234,745	—	669,570
分部負債	<u>10,550,865</u>	<u>2,481,353</u>	<u>2,598,850</u>	<u>14,749</u>	<u>15,645,817</u>

* 少於1坡元

(a) 對賬

(i) 分部溢利

經調整LBITDA/ EBITDA與除稅前(虧損)/溢利對賬如下：

	二零二一年 坡元	二零二二年 坡元
就可呈報分部的經調整EBITDA	2,928,975	10,375,111
就未分配項目的經調整LBITDA	<u>—</u>	<u>(14,749)</u>
經調整EBITDA總額	2,928,975	10,360,362
物業、廠房及設備折舊	(1,116,224)	(1,144,669)
使用權資產折舊	(1,826,524)	(1,901,513)
投資物業折舊	(41,071)	(41,073)
無形資產攤銷	(245,163)	(1,494,004)
財務成本 — 淨額	<u>(1,975,002)</u>	<u>(1,578,583)</u>
除稅前(虧損)/溢利	<u>(2,275,009)</u>	<u>4,200,520</u>

附錄一

會計師報告

(ii) 分部資產

向 貴集團主要經營決策者呈報有關總資產的金額以與財務報表一致的方式計量。除所得稅資產及其他資產外，所有資產均分配至可呈報分部。

分部資產與總資產對賬如下：

	二零二一年 坡元	二零二二年 坡元
就可呈報分部列報的分部資產	<u>61,677,739</u>	<u>68,721,842</u>
未分配項目	<u>—*</u>	<u>—*</u>
分部資產總額	<u><u>61,677,739</u></u>	<u><u>68,721,842</u></u>
未分配：		
遞延所得稅資產	910,309	324,526
其他資產	<u>344,401</u>	<u>358,845</u>
總資產	<u><u>62,932,449</u></u>	<u><u>69,405,213</u></u>

* 少於1坡元。

(iii) 分部負債

向 貴集團主要經營決策者提交有關總負債的金額以與財務報表一致的方式計量。此等負債是根據分部的營運分配。除所得稅負債及租賃負債外，所有負債均分配至可呈報分部。

分部負債與總負債對賬如下：

	二零二一年 坡元	二零二二年 坡元
就可呈報分部列報的分部負債	<u>17,814,487</u>	<u>15,631,068</u>
未分配項目	<u>—</u>	<u>14,749</u>
分部負債總額	<u><u>17,814,487</u></u>	<u><u>15,645,817</u></u>
未分配：		
即期所得稅負債	383,894	993,178
遞延所得稅負債	56,694	56,694
租賃負債	<u>31,378,488</u>	<u>30,400,679</u>
負債總額	<u><u>49,633,563</u></u>	<u><u>47,096,368</u></u>

附錄一

會計師報告

(b) 地域資料

貴集團的註冊地為新加坡。貴集團的大部分活動均在新加坡進行，貴集團的大部分資產及負債均位於新加坡。外部客戶的收益按相關客戶的地理位置來分析。

除遞延所得稅資產及按公平值計入損益的金融資產外，非流動資產是按非流動資產所在地域分析。

按地域劃分的收益

	截至二零二一年 十二月三十一日 止年度 坡元	截至二零二二年 十二月三十一日 止年度 坡元
新加坡	8,619,359	22,849,025
馬來西亞	7,180,967	12,626,916
美國	3,329,527	3,506,942
其他	124,429	199,600
	<u>19,254,282</u>	<u>39,182,483</u>

按地域劃分的非流動資產

	於十二月 三十一日 坡元	於十二月 三十一日 坡元
新加坡	46,084,702	44,119,776
馬來西亞	2,042,272	1,900,633
	<u>48,126,974</u>	<u>46,020,409</u>

36 擁有重大非控股權益的附屬公司

貴集團包括一間擁有重大非控股權益的附屬公司Metaoptics Technologies Pte. Ltd.：

名稱	非控股權益持有的擁有		分配予非控股權益的虧		累計非控股權益	
	二零二一年	二零二二年	二零二一年	二零二二年	二零二一年	二零二二年
Metaoptics Technologies Pte. Ltd.	25.0%*	44.5%*	292,920	487,192	514,513	1,012,555

* 如附註1.2所披露的投資者認購股份及股份轉讓予附屬公司僱員後的非控股權益於Metaoptics Technologies持有的擁有權益變動。

附錄一

會計師報告

年內的非控股權益變動如下：

	附註	二零二一年 坡元	二零二二年 坡元
於一月一日的結餘		—	514,513
於財務年度非控股權益分攤虧損		(292,920)	(487,192)
向非全資附屬公司的非控股權益發行新股份		72,500	—
因以下項目產生非控股權益分攤資本儲備			
— 注入專利		474,998	—
— 以股份為基礎的付款開支*		259,935	183,875
		734,933	183,875
一家附屬公司發行股份產生的非控制權益變動	1.2(x)(a)		
	1.2 (xi)(a)		
	1.2 (xii)(a)	—	400,358
非控股權益於期初累計虧損的變動影響#		—	401,001
		—	801,359
於十二月三十一日的結餘		<u>514,513</u>	<u>1,012,555</u>

* 這代表就 貴集團一間附屬公司向股東及僱員發行或轉讓股份時，產生以股份為基礎的付款開支，所攤分的股東注資，如附註1.2(ii)(a)、(b)、(x)(a)、(d)、(xi)(a)、(c)、(xii)(b)中所披露。

這代表非控股權益在Metaoptics Technologies持有的所有權由25.0%變更至44.5%而產生於二零二一年十二月三十一日的攤佔期初累計虧損。

附錄一

會計師報告

涉及重大非控股權益的附屬公司的摘要財務資料

下表列載一間擁有對 貴集團而言屬重大的非控股權益的附屬公司的摘要財務資料。此等資料是在公司內部對銷前呈列。

摘要資產負債表

	Metaoptics Technologies	
	十二月三十一日	
	二零二一年 坡元	二零二二年 坡元
流動		
資產	317,150	806,251
負債	<u>(2,949,265)</u>	<u>(2,888,850)</u>
流動負債淨值總計	<u>(2,632,115)</u>	<u>(2,082,599)</u>
非流動		
資產	4,690,178	4,358,809
負債	<u>—</u>	<u>—</u>
非流動資產淨值總計	<u>4,690,178</u>	<u>4,358,809</u>
淨資產	<u><u>2,058,063</u></u>	<u><u>2,276,210</u></u>

摘要收益表

	Metaoptics Technologies	
	截至十二月三十一日止年度	
	二零二一年 坡元	二零二二年 坡元
收益	—	65,760
除所得稅前虧損	(1,171,687)	(1,095,201)
所得稅開支	<u>—</u>	<u>—</u>
財政年度虧損	<u>(1,171,687)</u>	<u>(1,095,201)</u>
其他全面虧損	<u>(1,171,687)</u>	<u>(1,095,201)</u>
全面虧損總額	<u><u>(1,171,687)</u></u>	<u><u>(1,095,201)</u></u>
分配至非控股權益的全面虧損總額	<u><u>(292,920)</u></u>	<u><u>(487,192)</u></u>

附錄一

會計師報告

摘要現金流

	Metaoptics Technologies	
	截至十二月三十一日止年度	
	二零二一年	二零二二年
	坡元	坡元
經營活動所得現金淨額	<u>(259,122)</u>	<u>(177,165)</u>
投資活動所用現金淨額	<u>(3,728)</u>	<u>(234,745)</u>
融資活動所得現金淨額	<u>290,000</u>	<u>850,000</u>

37 報告期後事件

於二零二二年十二月三十一日後的期後事項於附註1.2(xv)至(xx)披露。貴集團現正評估本報告日期為該等後期項的會計影響。

附錄一

會計師報告

III SINGAPORE PRECISION WELDING PTE. LTD.於收購事項前期間的額外財務資料

Singapore Precision Welding Pte Ltd由 貴集團於二零二一年十二月一日收購。下文為Singapore Precision Welding Pte Ltd截至二零二一年十一月三十日止期間(即二零二一年一月一日至二零二一年十一月三十日的收購事項前期間)的財務資料。

(1) 全面收益表

		由二零二一年 一月一日至 二零二一年 十一月三十日期間
	附註	坡元
收益	W1	7,629,278
銷售成本		<u>(5,149,708)</u>
毛利		2,479,570
其他收入		57,714
行政及經營開支		(696,472)
財務成本		<u>—</u>
除稅前溢利	W2	1,840,812
所得稅開支	W3	<u>(246,831)</u>
期內溢利，佔期內綜合收益總額		<u><u>1,593,981</u></u>

附錄一

會計師報告

(2) 財務狀況表

	附註	於十一月三十日 二零二一年 坡元
資產		
非流動資產		
廠房及設備		565,549
使用權資產		<u>89,342</u>
非流動資產總值		<u>654,891</u>
流動資產		
存貨	W4	1,615,776
貿易應收款項	W5	1,846,315
預付款項		26,546
其他應收款項		21,375
現金及現金等價物	W6	<u>1,026,709</u>
流動資產總值		<u>4,536,721</u>
資產總值		<u><u>5,191,612</u></u>
權益及負債		
權益		
股本		70,000
保留盈利		<u>3,414,841</u>
總權益		<u>3,484,841</u>
非流動負債		
遞延稅項負債		52,644
租賃負債		<u>66,713</u>
非流動負債總額		<u>119,357</u>
流動負債		
貿易應付款項	W7	1,031,871
其他應付款項		281,418
租賃負債		27,294
應付所得稅		<u>246,831</u>
流動負債總額		<u>1,587,414</u>
負債總額		<u>1,706,771</u>
總權益及負債		<u><u>5,191,612</u></u>

附錄一

會計師報告

(3) 權益變動表

	股本 坡元	保留盈利 坡元	總額 坡元
於二零二零年十一月一日 (未經審核)	70,000	1,840,680	1,910,680
期內虧損(即期內全面收入 總額)	<u>—</u>	<u>(19,820)</u>	<u>(19,820)</u>
於二零二零年十二月三十一日 及二零二一年一月一日	70,000	1,820,860	1,890,860
期內溢利(即期內全面收入 總額)	<u>—</u>	<u>1,593,981</u>	<u>1,593,981</u>
於二零二一年十一月三十日	<u>70,000</u>	<u>3,414,841</u>	<u>3,484,841</u>

附錄一

會計師報告

(4) 現金流量表

	由二零二一年 一月一日至 二零二一年 十一月三十日期間
附註	坡元
經營活動所得現金流量	
除稅前溢利	1,840,812
調整：	
廠房及設備折舊	195,795
使用權資產折舊	29,781
兌換虧損	<u>60,562</u>
營運資金變動前經營現金流量	2,126,950
營運資金變動：	
存貨	(770,564)
貿易及其他應收款項	(897,417)
貿易及其他應付款項	<u>411,901</u>
經營所得淨現金	870,870
已付所得稅	<u>—</u>
經營活動所得淨現金淨現金	<u>870,870</u>
投資活動所得現金流量	
收購廠房及設備	<u>(70,933)</u>
投資活動所用淨現金	<u>(70,933)</u>
融資活動所得現金流量	
支付租賃負債本金部分	<u>(28,048)</u>
融資活動所用淨現金	<u>(28,048)</u>
現金及現金等價物增加淨額	771,889
財政期間初的現金及現金等價物	254,820
現金及現金等價物匯率變動的影響	<u>—</u>
財政期間初的現金及現金等價物	W6 <u><u>1,026,709</u></u>

SINGAPORE PRECISION WELDING PTE. LTD.財務資料附註

Singapore Precision Welding Pte. Ltd.的財務資料乃根據歷史財務資料附註2第II節中列載的會計政策編製。

W1 收益

貴公司藉於某個時間點提供的服務獲得收入：

由二零二一年一月
一日至二零二一年
十一月三十日期間
坡元

商品銷售

7,629,278

W2 除稅前溢利

貴集團之除稅前溢利已扣除：

由二零二一年一月
一日至二零二一年
十一月三十日期間
坡元

僱員福利開支：

— 薪金、花紅	1,219,448
— 對界定供款退休福利計劃的供款	144,244
— 外勞稅	72,246
— 其他僱員福利	88,003
廠房及設人設備折舊	195,795
使用權資產折舊	29,781
電力及公用設施	76,336
專業費用	55,785
短期租賃	58,076
工具及設備維護	<u>31,843</u>

附錄一

會計師報告

W3 所得稅開支

由二零二一年一月
一日至二零二一年
十一月三十日期間
坡元

流動所得稅

流動所得稅開支 246,831

截至二零二一年十一月三十日止期間，稅項開支與會計溢利乘以適用稅率的調節表如下：

由二零二一年一月
一日至二零二一年
十一月三十日期間
坡元

除稅前溢利	<u>1,840,812</u>
採用法定稅率17%的所得稅	312,938
不可扣稅開支	12,360
無須繳納稅項的收入	(64,776)
免稅額	<u>(13,691)</u>
計入損益的所得稅開支	<u>246,831</u>

W4 存貨

於二零二一年
十一月三十日
坡元

原材料	961,900
在製品	412,093
製成品	168,487
產品耗材	<u>73,296</u>
	<u>1,615,776</u>

附錄一

會計師報告

W5 貿易應收款項

於二零二一年
十一月三十日
坡元

貿易應收款項：

— 第三方 1,846,315

貿易應收款項並不計息，期限一般基於發票日期為30至60天。

按發票日期對應收賬款總額進行賬齡分析如下：

於二零二一年
十一月三十日
坡元

0至30日	1,114,508
31至60日	652,200
61至90日	50,885
多於90日	<u>28,722</u>
	<u>1,846,315</u>

W6 現金及銀行結餘

於二零二一年
十一月三十日
坡元

銀行現金 1,026,709

附錄一

會計師報告

W7 貿易應付款項

於二零二一年
十一月三十日
坡元

貿易應付款項：

— 第三方	971,963
— 關聯方	<u>59,908</u>
	<u><u>1,031,871</u></u>

該等款項並不計息。貿易應付款項期限一般為30至60天。

於二零二一年十一月三十日，按逾期日期對應收賬款總額進行賬齡分析如下：

於二零二一年
十一月三十日
坡元

0至30日	700,016
31至60日	304,852
61至90日	<u>27,003</u>
	<u><u>1,031,871</u></u>

IV 其後財務報表

貴集團或 貴公司或 貴集團目前旗下任何公司並無就二零二二年十二月三十一日至本報告日期止後的任何期間編製經審核財務報表。除歷史財務資料中另有披露外， 貴公司或 貴集團目前旗下任何其他公司均未就二零二二年十二月三十一日後的任何期間宣布、作出或支付任何股利或分配。