

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公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告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。



ARTS OPTICAL INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED

雅視光學集團有限公司*

(於百慕達註冊成立之有限公司)

(股份代號：1120)

**補充公告
及完成有關收購目標公司55%股權之
須予披露交易**

茲提述雅視光學集團有限公司(「本公司」)日期為2021年3月24日之公告(「該公告」)，內容有關收購目標公司55%股權之須予披露交易。除另有界定者外，本公告所用詞彙具有該公告所界定的相同涵義。

完成收購事項

董事會欣然宣布，股權轉讓協議所載全部先決條件已獲達成，且於2021年4月26日交易完成。

本公司謹此亦提供該公告之補充資料如下：

估值

獨立估值師江蘇立信慧源房地產土地資產評估有限公司(「估值師」)已對該等賣方進行估值，該估值構成釐定代價之基準之部分。估值師考慮成本法(與資產法相類似)及涉及使用貼現現金流量的收入法進行初步評估。鑒於成本法為通過量化替換該資產的未來服務能力所需的資金金額釐定單個資產價值的一般方法，且該法並無反映業務未來盈利潛力，估值師已採用收入法釐定該等賣方的價值，即人民幣106.9百萬元(相當於約127.4百萬港元)。

* 僅供識別

根據收入法，估值師在編製盈利預測進行估值時，已將歷史收入及賣方I的發展趨勢，以及該等賣方(包括賣方I、賣方II及賣方III)的業務經營納入考慮範圍。儘管收入法不適用於賣方II及賣方III，因為截至2019年及2020年止年度，彼等發生經營虧損，該等賣方的資產(例如機器及設備、工廠內飾、知識產權及存貨(但不包括該等賣方的負債))將注入目標公司以在項下經營。

鑒於估值採用了涉及使用貼現現金流量的收入法，該估值構成上市規則第14.61條項下之盈利預測。因此，上市規則第14.60A及14.62條的規定適用。

根據估值師編製的估值報告(「**估值報告**」)，盈利預測所依據的主要假設詳情，包括商業假設載列如下：

1. 中國現行的相關法律及政策及宏觀經濟狀況不會有重大變化；該等賣方經營所處的現行政治、經濟及社會環境亦不會有重大變化；
2. 該等賣方將按持續經營基準繼續經營；
3. 該等賣方的營運者將採取負責任的行動且管理層有能力承擔其職責；
4. 該等賣方將遵守所有適用法律法規；
5. 該等賣方將來採用之會計政策與編製估值報告時採用之會計政策在所有重大方面基本一致；
6. 該等賣方於估值後將有穩定的現金流入及流出；
7. 估值後該等賣方的業務範圍及模式將與估值時採用者相同並基於與目前一致的管理方法及標準；
8. 估值後的匯率、利率、稅項及其他徵稅不會有重大變化；及
9. 不會有對該等賣方造成重大不利影響之不可抵抗或不可預見之因素。

確認

根據上市規則第14.62(2)條，本公司已聘請其申報會計師羅申美會計師事務所（「羅申美」）就估值報告所依據之計算方法進行報告。

羅申美確認彼等已審閱估值師編製估值時所依據之收入法對使用貼現現金流量進行之計算，該等方法未涉及採用會計政策。

董事已審閱該等賣方編製估值時所依據之假設，並已考慮羅申美之報告。董事確認該等賣方之估值乃經審慎周詳查詢後作出。

日期均為2021年4月26日的羅申美報告及董事會函件已提交聯交所，其文本已載於本公告附錄一及附錄二。

專家及同意書

於本公告作出陳述之專家資格如下：

名稱	資格
江蘇立信慧源房地產土地資產評估有限公司	估值師
羅申美會計師事務所	香港執業會計師

經董事於作出一切合理查詢後所深知、盡悉及確信，估值師及羅申美各自為獨立於本集團及本集團關連人士的第三方。

就董事所深知、盡悉及確信，於本公告日期，估值師或羅申美並無直接或間接持有本集團任何成員公司的任何股權，或認購或可提名他人認購本集團任何成員公司任何證券的任何權利（不論是否可依法執行）。

估值師及羅申美各自已就刊發本公告發出同意書，同意按本公告所載形式及涵義，轉載其名稱、聲明及引述其名稱(包括其資格)，且彼等並無撤回同意書。

承董事會命

主席

吳海英

香港，2021年4月26日

於本公告日期，董事會由五名董事組成，其中兩名為執行董事，分別為吳海英先生及吳劍英先生；以及三名獨立非執行董事，分別為黃拋維先生、鍾曉藍先生及林羽龍先生。

附錄一 — 羅申美會計師事務所報告

本公司申報會計師羅申美會計師事務所(香港執業會計師)報告全文如下，以供載入本公告。



RSM Hong Kong

29th Floor, Lee Garden Two, 28 Yun Ping Road
Causeway Bay, Hong Kong

T +852 2598 5123
F +852 2598 7230

www.rsmhk.com

羅申美會計師事務所

香港銅鑼灣恩平道二十八號
利園二期二十九字樓

電話 +852 2598 5123
傳真 +852 2598 7230

www.rsmhk.com

有關對丹陽市五彩光學眼鏡有限公司(「賣方I」)、丹陽市中江光學眼鏡有限公司「賣方II」及丹陽中洋光學眼鏡有限公司(「賣方III」)(統稱為「該等賣方」)作出的估值的貼現未來估計現金流量計算方法的報告

敬啟者：

吾等已審查江蘇立信慧源房地產土地資產評估有限公司(「獨立估值師」)就該等賣方的資產及業務於2020年12月31日之公平值評估(「估值」)(將被注入五彩司徠柏光學科技(江蘇)有限公司(「目標公司」))編製之日期為2021年3月31日的估值報告所依據的貼現未來估計現金流量的計算方法。估值載於雅視光學集團有限公司(「貴公司」)日期為2021年4月26日之公告(「補充公告」)，內容有關 貴公司收購

目標公司55%股權。根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「**上市規則**」）第14.61條，基於涉及使用貼現未來估計現金流量的收入法進行的估值被視為盈利預測。

貴公司董事的責任

貴公司董事（「**董事**」）負責根據補充公告第2頁所載董事所釐定的基準及假設（「**該等假設**」）編製貼現未來估計現金流量。該責任包括進行與編製貼現未來估計現金流量以供估值相關的適當程序及採用適當編製基準，以及作出在有關情況下屬合理的估計。

吾等之獨立性及質量控制

吾等已遵守香港會計師公會（「**香港會計師公會**」）頒布的《專業會計師道德守則》的獨立性及其他道德規範，而該等規範乃基於誠信、客觀、專業能力及應有謹慎、保密及專業行為等基本原則。

本所應用香港會計師公會頒布的香港質量控制準則第1號「進行財務報表審核及審閱之會計師行之質量控制，以及其他保證及相關服務聘約」，並相應維持全面的質量控制制度，包括有關遵從道德規範、專業標準及適用的法律及法規的成文政策及程序。

申報會計師的責任

吾等的責任乃根據上市規則第14.62(2)段的規定，對編製估值所依據的貼現未來估計現金流量的算術計算方法是否準確發表意見，並僅向整體董事會報告，除此之外概無其他用途。吾等不會向任何其他人士承擔吾等工作所涉及、產生或相關的任何責任。吾等並非對估值所依據的該等假設是否合適及有效作出報告，且吾等工作不構成對該等賣方的任何估值。

吾等按照香港會計師公會頒布的香港核證委聘準則第3000號（修訂版）「審核或審閱過往財務資料以外之核證委聘」進行委聘工作。該準則規定吾等計劃及進行核證委聘工作，以合理保證貼現未來估計現金流量的計算方法是否按補充公告第2頁「估值」一節項下所載的第二段及該等假設妥為編製。吾等根據董事採納的該等假設審閱貼現未來估計現金流量的算術計算方法及編製。

由於估值與貼現未來估計現金流量有關，故於編製時並無採納 貴公司的任何會計政策。該等假設包括有關未來事件及管理層行動性質屬假定的假設，該等事件及行動可能會或可能不會發生，故未能按與過往結果相同的方式予以確認及核實。即使所預期的事件及行動會發生，實際結果仍很可能與估值所採用者有所出入，甚或截然不同。因此，吾等並無就該等假設是否完整、合理及有效而進行審閱、審議或進行任何工作，亦不會就此發表任何意見。

意見

根據上述各項，吾等認為，就計算方法而言，貼現未來估計現金流量在所有重大方面均已根據由董事作出的該等假設妥為編製。

此致

董事會台照

雅視光學集團有限公司

香港九龍

觀塘成業街27號

日昇中心3樓308室

羅申美會計師事務所

執業會計師

香港

謹啟

2021年4月26日

附錄二 — 董事會函件

敬啟者：

吾等茲提述本公司日期為2021年3月24日的公告（「**該公告**」），本函件為其中一部分。除文義另有所指外，該公告所界定之詞彙於本函件中具有相同涵義。

茲提述獨立估值師江蘇立信慧源房地產土地資產評估有限公司（「**估值師**」）就丹陽市五彩光學眼鏡有限公司、丹陽市中江光學眼鏡有限公司及丹陽中洋光學眼鏡有限公司（統稱「**該等公司**」）之估值所編製日期為2021年3月31日的估值報告（「**估值報告**」）。由於估值乃採用收入法基於該等公司的貼現未來估計現金流量進行，故估值構成上市規則第14.61條項下之盈利預測。

吾等已審閱編製估值所依據的基礎及假設，並已審閱估值師編製的估值。吾等亦已考慮本公司申報會計師羅申美會計師事務所就估值作出的報告，內容有關計算貼現未來估計現金流量。

基於上述，吾等確認，估值報告所載盈利預測乃經審慎周詳查詢後作出。

此致

香港聯合交易所有限公司
上市科
香港中環康樂廣場8號
交易廣場二期12樓

代表董事會
雅視光學集團有限公司*
主席
吳海英

謹啟

2021年4月26日

* 僅供識別