

以下第[I-1]至[I-3]頁所載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」的要求編製，並以本公司董事及獨家保薦人為收件人。

[羅兵咸永道會計師事務所信箋]

[草案]

致QuantumPharm Inc.列位董事及中信証券(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QuantumPharm Inc. (「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-84]頁)，此等歷史財務資料包括於2020年、2021年及2022年12月31日和2023年6月30日的合併資產負債表、貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的公司資產負債表，以及截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年及截至2023年6月30日止六個月「往績記錄期」的合併損益表、合併全面收入表、合併權益變動表和合併現金流量表，以及重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第[I-4]至[I-84]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[日期]有關貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行[編纂]股份的文件(「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2.1所載的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2.1所載的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2所載的擬備基準，真實而中肯地反映了 貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的財務狀況和 貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的合併財務狀況，及 貴集團於往績記錄期的合併財務表現及合併現金流量。

審閱追加期間的比較財務資料

我們已審閱 貴集團追加期間的比較財務資料，此等財務資料包括截至2022年6月30日止六個月的合併損益表、合併全面收入表、合併權益變動表和合併現金流量表，以及其他解釋資料（「追加期間的比較財務資料」）。 貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準，擬備追加期間的比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的比較財務資料作出結論。我們已根據國際審計及鑒證準則理事會（「審計及鑒證準則理事會」）頒佈的國際審閱準則第2410號「*由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱*」進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據國際審計準則進行審計的範圍為小，故不能令我們可保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因

此，我們不會發表審計意見。按照我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們相信，就本報告而言，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2.1所載的擬備基準擬備。

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「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

歷史財務資料附註14並無就往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

[●]

I 貴集團的歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

貴集團於往績記錄期間的財務報表（歷史財務資料以此為基礎）由羅兵咸永道會計師事務所根據國際審計及鑒證準則理事會頒佈的國際審計準則進行審計（「相關財務報表」）。

除另有說明者外，歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，且所有數值均約整至最接近的千位（「人民幣千元」）。

附錄一

會計師報告

合併損益表

		截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
收入	5	35,636	62,799	133,353	42,915	79,967
研發開支	6	(83,537)	(212,603)	(358,952)	(159,678)	(234,421)
一般及行政開支	6	(47,486)	(137,035)	(204,401)	(87,833)	(101,165)
合約履行成本	6	(13,402)	(30,014)	(67,266)	(23,303)	(58,254)
銷售及營銷開支	6	(17,076)	(27,413)	(40,427)	(18,374)	(29,640)
金融資產減值虧損	3.1(b)	(2,828)	(673)	(874)	–	(104)
其他收入	7	5,807	8,625	21,367	8,452	7,736
其他(虧損)/收入淨額	8	(3,435)	36,882	(8,114)	(8,136)	(99,109)
經營虧損		<u>(126,321)</u>	<u>(299,432)</u>	<u>(525,314)</u>	<u>(245,957)</u>	<u>(434,990)</u>
財務收入		5,772	14,055	50,478	5,323	50,716
財務開支		(747)	(3,575)	(5,746)	(2,943)	(3,846)
財務收入淨額	9	<u>5,025</u>	<u>10,480</u>	<u>44,732</u>	<u>2,380</u>	<u>46,870</u>
可轉換可贖回優先股及 其他金融負債的 公允價值變動	32	(607,847)	(1,843,883)	(957,799)	(99,875)	(231,164)
按權益法列賬的 投資減值虧損	19	(3,602)	–	–	–	–
應佔按權益法列賬的 投資虧損淨額	19	<u>(1,613)</u>	<u>(4,497)</u>	<u>(236)</u>	<u>(119)</u>	<u>(1,013)</u>
除所得稅前虧損		<u>(734,358)</u>	<u>(2,137,332)</u>	<u>(1,438,617)</u>	<u>(343,571)</u>	<u>(620,297)</u>
所得稅開支	10	–	–	–	–	–
年/期內虧損		<u>(734,358)</u>	<u>(2,137,332)</u>	<u>(1,438,617)</u>	<u>(343,571)</u>	<u>(620,297)</u>
應佔年/期內虧損：						
貴公司權益持有人		(734,108)	(2,137,288)	(1,438,507)	(343,531)	(613,006)
非控股權益		(250)	(44)	(110)	(40)	(7,291)
		<u>(734,358)</u>	<u>(2,137,332)</u>	<u>(1,438,617)</u>	<u>(343,571)</u>	<u>(620,297)</u>
貴公司權益持有人應佔 虧損的每股虧損 (每股以人民幣元列示)	11					
每股基本虧損		(1.53)	(4.43)	(2.97)	(0.71)	(1.27)
每股攤薄虧損		<u>(1.53)</u>	<u>(4.43)</u>	<u>(2.97)</u>	<u>(0.71)</u>	<u>(1.27)</u>

附錄一

會計師報告

合併全面收入表

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
年／期內虧損	(734,358)	(2,137,332)	(1,438,617)	(343,571)	(620,297)
其他全面收入／(虧損)					
將不會重新分類到損益的項目					
— 自身信貸風險導致的可轉換 可贖回優先股公允價值變動	(10,671)	(45,150)	80,500	(7,012)	(37,163)
— 貨幣換算差額	49,778	49,479	(315,047)	(160,944)	(168,444)
其後可能重新分類到 損益的項目					
— 貨幣換算差額	15,286	11,310	(141,715)	(70,157)	(58,111)
年／期內其他全面收入／ (虧損) (扣除稅項)	54,393	15,639	(376,262)	(238,113)	(263,718)
年／期內全面虧損總額 (扣除稅項)	<u>(679,965)</u>	<u>(2,121,693)</u>	<u>(1,814,879)</u>	<u>(581,684)</u>	<u>(884,015)</u>
應佔年／期內全面 虧損總額：					
貴公司權益持有人	(680,633)	(2,121,876)	(1,814,220)	(581,412)	(890,961)
非控股權益	<u>668</u>	<u>183</u>	<u>(659)</u>	<u>(272)</u>	<u>6,946</u>

附錄一

會計師報告

合併資產負債表

		於12月31日		於2023年	
		2020年	2021年	2022年	6月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產					
非流動資產					
物業、廠房及設備	15	9,538	176,929	317,640	320,673
使用權資產	16	6,142	93,636	77,989	245,838
無形資產	17	3,113	5,118	6,684	9,856
按權益法列賬的投資	19	4,356	213	18,706	20,151
按公允價值計入損益的					
金融資產	20	63,065	170,258	284,529	249,348
預付款項	23	25	16,053	13,893	37,425
定期存款	25	—	—	—	20,000
		<u>86,239</u>	<u>462,207</u>	<u>719,441</u>	<u>903,291</u>
流動資產					
合約成本	5(a)	1,365	17,051	33,280	45,054
貿易應收款項	22	11,203	30,717	37,936	43,688
預付款項、按金及					
其他應收款項	23	50,246	30,090	51,734	63,087
按公允價值計入損益的					
金融資產	20	—	—	356,361	270,397
受限制現金	24	32,627	12,751	5,432	3,058
定期存款	25	481,139	305,308	2,537,703	1,895,926
現金及現金等價物	26	1,430,913	3,523,647	574,219	1,041,727
		<u>2,007,493</u>	<u>3,919,564</u>	<u>3,596,665</u>	<u>3,362,937</u>
資產總值		<u><u>2,093,732</u></u>	<u><u>4,381,771</u></u>	<u><u>4,316,106</u></u>	<u><u>4,266,228</u></u>
權益					
貴公司權益持有人應佔權益					
股本	33	44	50	50	50
其他儲備	34	36,364	74,618	(201,756)	(434,208)
累計虧損		(1,546,736)	(3,684,024)	(5,125,965)	(5,738,971)
		(1,510,328)	(3,609,356)	(5,327,671)	(6,173,129)
非控股權益		<u>5,571</u>	<u>5,388</u>	<u>17,878</u>	<u>10,932</u>
虧絀總額		<u><u>(1,504,757)</u></u>	<u><u>(3,603,968)</u></u>	<u><u>(5,309,793)</u></u>	<u><u>(6,162,197)</u></u>

附錄一

會計師報告

		於12月31日			於2023年
		2020年	2021年	2022年	6月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
負債					
非流動負債					
長期銀行借款	29	14,480	11,000	–	–
租賃負債	16	2,994	81,669	69,206	215,970
可轉換可贖回優先股	32(a)	3,308,549	7,701,279	9,320,782	9,948,578
遞延政府補助	30	31,500	30,643	29,628	45,572
其他應付款項及應計費用	28	280	280	8,638	8,951
		<u>3,357,803</u>	<u>7,824,871</u>	<u>9,428,254</u>	<u>10,219,071</u>
流動負債					
貿易應付款項	27	3,173	10,573	13,979	5,841
其他應付款項及應計費用	28	21,982	98,077	104,250	85,868
短期銀行借款	29	15,000	22,280	36,000	34,000
其他金融負債	32(b)	190,679	–	–	–
衍生金融工具	31	378	811	2,531	1,261
遞延政府補助	30	1,500	1,959	1,118	2,996
合約負債	5(b)	4,838	9,871	15,519	35,835
租賃負債	16	3,136	17,297	24,248	43,553
		<u>240,686</u>	<u>160,868</u>	<u>197,645</u>	<u>209,354</u>
負債總額		<u><u>3,598,489</u></u>	<u><u>7,985,739</u></u>	<u><u>9,625,899</u></u>	<u><u>10,428,425</u></u>
虧絀及負債總額		<u><u>2,093,732</u></u>	<u><u>4,381,771</u></u>	<u><u>4,316,106</u></u>	<u><u>4,266,228</u></u>

附錄一

會計師報告

公司資產負債表

		於12月31日 2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
資產					
非流動資產					
於附屬公司的投資		1,896,965	4,150,022	5,055,757	5,240,590
於一家聯營公司的投資		5,572	5,445	–	–
按公允價值計入損益的 金融資產	20	3,232	31,245	85,136	74,872
		<u>1,905,769</u>	<u>4,186,712</u>	<u>5,140,893</u>	<u>5,315,462</u>
流動資產					
預付款項、按金及 其他應收款項	23	202,272	–	45	124
現金及現金等價物	26	189,560	492,362	2,018	3,605
		<u>391,832</u>	<u>492,362</u>	<u>2,063</u>	<u>3,729</u>
資產總值		<u><u>2,297,601</u></u>	<u><u>4,679,074</u></u>	<u><u>5,142,956</u></u>	<u><u>5,319,191</u></u>
權益					
股本	33	44	50	50	50
其他儲備	34	26,752	53,563	(137,600)	(311,596)
累計虧損		(1,236,631)	(3,095,070)	(4,049,992)	(4,326,562)
虧絀總額		<u><u>(1,209,835)</u></u>	<u><u>(3,041,457)</u></u>	<u><u>(4,187,542)</u></u>	<u><u>(4,638,108)</u></u>
負債					
非流動負債					
可轉換可贖回優先股	32(a)	3,308,549	7,701,279	9,320,782	9,948,578
其他應付款項及應計費用		–	–	8,358	8,671
		<u>3,308,549</u>	<u>7,701,279</u>	<u>9,329,140</u>	<u>9,957,249</u>
流動負債					
其他金融負債	32(b)	190,679	–	–	–
其他應付款項及應計費用		8,208	19,252	1,358	50
		<u>198,887</u>	<u>19,252</u>	<u>1,358</u>	<u>50</u>
負債總額		<u><u>3,507,436</u></u>	<u><u>7,720,531</u></u>	<u><u>9,330,498</u></u>	<u><u>9,957,299</u></u>
虧絀及負債總額		<u><u>2,297,601</u></u>	<u><u>4,679,074</u></u>	<u><u>5,142,956</u></u>	<u><u>5,319,191</u></u>

附錄一

會計師報告

合併權益變動表

		股本	其他儲備	累計虧損	貴公司權益 持有人 應佔權益	非控股權益	權益/ 虧絀總額
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日的結餘		44	(23,038)	(812,628)	(835,622)	6,239	(829,383)
年內虧損		-	-	(734,108)	(734,108)	(250)	(734,358)
其他全面收入／(虧損)：					-		
自身信貸風險導致的可轉 換可贖回優先股公允價 值變動	34	-	(10,671)	-	(10,671)	-	(10,671)
貨幣換算差額	34	-	65,482	-	65,482	(418)	65,064
年內全面收入／(虧損) 總額		-	54,811	(734,108)	(679,297)	(668)	(679,965)
與權益持有人的交易							
以股權結算並以股份 為基礎的薪酬	35	-	4,591	-	4,591	-	4,591
回購及發行普通股		-	-	-	-	-	-
與權益持有人的交易總額		-	4,591	-	4,591	-	4,591
於2020年12月31日的結餘		44	36,364	(1,546,736)	(1,510,328)	5,571	(1,504,757)
於2021年1月1日的結餘		44	36,364	(1,546,736)	(1,510,328)	5,571	(1,504,757)
年內虧損		-	-	(2,137,288)	(2,137,288)	(44)	(2,137,332)
其他全面收入／(虧損)：							
自身信貸風險導致的可轉 換可贖回優先股公允價 值變動	34	-	(45,150)	-	(45,150)	-	(45,150)
貨幣換算差額	34	-	60,928	-	60,928	(139)	60,789
年內全面收入／(虧損) 總額		-	15,778	(2,137,288)	(2,121,510)	(183)	(2,121,693)
與權益持有人的交易							
發行普通股		6	(6)	-	-	-	-
以股權結算並以股份 為基礎的薪酬	35	-	22,482	-	22,482	-	22,482
與權益持有人的交易總額		6	22,476	-	22,482	-	22,482
於2021年12月31日的結餘		50	74,618	(3,684,024)	(3,609,356)	5,388	(3,603,968)

附錄一

會計師報告

	附註	貴公司權益					權益／虧絀 總額
		股本	其他儲備	累計虧損	應佔權益	非控股權益	
		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
於2022年1月1日的							
結餘		50	74,618	(3,684,024)	(3,609,356)	5,388	(3,603,968)
年內虧損		-	-	(1,438,507)	(1,438,507)	(110)	(1,438,617)
其他全面收入／(虧損)：							
自身信貸風險導致的							
可轉換可贖回優先股公允							
價值變動	34	-	80,500	-	80,500	-	80,500
貨幣換算差額	34	-	(457,531)	-	(457,531)	769	(456,762)
年內全面(虧損)／收入							
總額		-	(377,031)	(1,438,507)	(1,815,538)	659	(1,814,879)
與權益持有人的交易							
非控股權益注資		-	57,273	-	57,273	10,935	68,208
收購非控股權益		-	-	(3,434)	(3,434)	896	(2,538)
以股權結算並以股份							
為基礎的薪酬	35	-	43,384	-	43,384	-	43,384
與權益持有人的交易總額		-	100,657	(3,434)	97,223	11,831	109,054
於2022年12月31日的結餘		50	(201,756)	(5,125,965)	(5,327,671)	17,878	(5,309,793)

附錄一

會計師報告

	附註	貴公司權益					權益／虧絀 總額
		股本	其他儲備	累計虧損	應佔權益	非控股權益	
		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
於2023年1月1日的結餘		50	(201,756)	(5,125,965)	(5,327,671)	17,878	(5,309,793)
年內虧損		-	-	(613,006)	(613,006)	(7,291)	(620,297)
其他全面收入／(虧損)：							
自身信貸風險導致的							
可轉換可贖回優先股公允							
價值變動	34	-	(37,163)	-	(37,163)	-	(37,163)
貨幣換算差額	34	-	(226,900)	-	(226,900)	345	(226,555)
期內全面虧損總額		-	(264,063)	(613,006)	(877,069)	(6,946)	(884,015)
與權益持有人的交易							
以股權結算並以股份							
為基礎的薪酬	35	-	31,611	-	31,611	-	31,611
與權益持有人的交易總額		-	31,611	-	31,611	-	31,611
於2023年6月30日的結餘		50	(434,208)	(5,738,971)	(6,173,129)	10,932	(6,162,197)
(未經審核)							
於2022年1月1日的結餘		50	74,618	(3,684,024)	(3,609,356)	5,388	(3,603,968)
年內虧損		-	-	(343,531)	(343,531)	(40)	(343,571)
其他全面收入／(虧損)：							
自身信貸風險導致的							
可轉換可贖回優先股公允							
價值變動	33	-	(7,012)	-	(7,012)	-	(7,012)
貨幣換算差額	33	-	(231,413)	-	(231,413)	312	(231,101)
期內全面(虧損)／收入		-	(238,425)	(343,531)	(581,956)	272	(581,684)
與權益持有人的交易							
以股權結算並以股份							
為基礎的薪酬	35	-	19,646	-	19,646	-	19,646
與權益持有人的							
交易總額		-	19,646	-	19,646	-	19,646
於2022年6月30日的結餘		50	(144,161)	(4,027,555)	(4,171,666)	5,660	(4,166,006)

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月		
	附註	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
經營活動所得現金流量						
經營活動所用現金淨額	36(a)	(167,281)	(253,746)	(429,104)	(211,041)	(298,988)
投資活動所得現金流量						
自定期存款收取的利息		2,862	16,784	22,849	6,045	64,688
購買物業、廠房及設備		(5,002)	(160,578)	(193,416)	(89,045)	(42,682)
出售物業、廠房及設備的 所得款項		1	3,878	1,492	554	41
購買無形資產		(1,549)	(3,100)	(5,314)	(3,316)	(5,860)
出售無形資產的所得款項		24	-	120	21	-
新增按權益法列賬的投資	19	(6,284)	(13)	(19,220)	(410)	-
新增按公允價值計入損益的 金融資產投資	20	(3,289)	(85,900)	(2,376,415)	(746,612)	(1,737,062)
出售按公允價值計入損益的 金融資產的所得款項		-	-	1,911,754	250,571	1,823,938
存置定期存款		(591,412)	(779,396)	(8,302,216)	(1,486,508)	(2,075,773)
定期存款到期收入		215,767	945,731	6,183,441	329,181	2,733,546
受限制現金變動		-	(12,672)	7,319	11,409	2,374
政府補助所得款項		33,000	4,800	11,820	4,440	24,820
投資活動(所用)/所得 現金淨額		(355,882)	(70,466)	(2,757,786)	(1,723,670)	788,030
融資活動所得現金流量						
已付借款的利息		(575)	(1,682)	(1,613)	(828)	(665)
租賃負債付款		(6,801)	(6,200)	(11,327)	(5,178)	(17,429)
銀行借款所得款項		29,480	20,000	25,000	-	-
償還短期銀行借款		-	(16,200)	(22,280)	(6,280)	(2,000)
非控股權益注資		-	-	68,208	-	-
發行普通股所得款項		-	6	-	-	-
發行其他金融負債所得款項		184,650	-	-	-	-
發行可轉換可贖回優先股 所得款項		1,790,424	2,480,089	-	-	-
融資活動所得/(所用) 現金淨額		1,997,178	2,476,013	57,988	(12,286)	(20,094)
現金及現金等價物增加/ (減少)淨額						
年初/期初現金及現金等 價物	26	38,715	1,430,913	3,523,647	3,523,647	574,219
匯率變動對現金及現金等 價物的影響		(81,817)	(59,067)	179,474	151,342	(1,440)
年末/期末現金及現金等 價物	26	1,430,913	3,523,647	574,219	1,727,992	1,041,727

II 歷史財務資料附註

1 貴集團的一般資料及歷史

1.1 一般資料

QuantumPharm Inc. (「貴公司」) 於2017年4月28日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，註冊辦事處地址為Sertus Chambers, Governors Square, Suite # 5-204, 23 Lime Tree Bay Avenue, P.O. Box 2547, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands。

貴公司為投資控股公司。貴公司及其附屬公司，包括下文所述的前結構性實體(統稱「貴集團」)，主要從事提供藥物發現解決方案及智能自動化解決方案有關的業務。

除非另有所示，否則歷史財務資料以人民幣千元(人民幣千元)單位呈列。

1.2 貴集團的歷史

2021年7月12日之前，貴集團主要通過若干中國境內公司(包括深圳晶泰科技有限公司(「深圳晶泰」，一家在中國成立的有限責任公司)及其附屬公司(統稱「深圳晶泰集團」))在中華人民共和國(「中國」)內地經營業務，該公司的股權由貴集團若干管理層成員及早期投資者(「代名人股東」)持有。自2017年11月起，貴公司通過與深圳晶泰及其代名人股東訂立一系列合約安排獲得深圳晶泰集團的控股財務權益。該等合約安排(「合約安排」)包括獨家業務合作協議、獨家看漲期權協議、投票權代理協議及股權質押協議，使其貴集團可對深圳晶泰行使權力，通過參與深圳晶泰獲得可變回報並有能力通過其對深圳晶泰的權力影響該等回報。因此，管理層得出結論，貴集團控制深圳晶泰，並視深圳晶泰為受控結構性實體，其中貴公司為最終主要受益人。因此，貴集團合併了深圳晶泰集團的財務業績。

於2021年，貴公司的全資附屬公司QuantumPharm Limited自深圳晶泰的代名人股東收購其全部股權。股權轉讓於2021年7月12日完成，且獨家業務合作協議、投票權代理協議、股權質押協議及獨家看漲期權協議相應終止(「重組交易」)。重組交易的股權轉讓對貴集團合併財務報表並無任何影響，乃由於股權轉讓的影響導致深圳晶泰集團由合併結構性實體及結構性實體的附屬公司變為貴公司直接擁有的合併附屬公司。該變動並無改變經濟所有權。

有關貴集團於往績記錄期間及於本報告日期的附屬公司的詳情於附註18披露。

2 會計政策資料概要

編製歷史財務資料所應用的主要會計政策載列如下。除另有所指外，該等政策於整個往績記錄期間貫徹應用。

2.1 編製基準

貴集團的歷史財務資料乃根據國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈的國際財務報告準則的會計準則編製。除若干以公允價值計量的金融資產及金融負債外，歷史財務資料以歷史成本為基礎編製。

遵照國際財務報告準則的會計準則編製歷史財務資料須運用若干關鍵會計估計，亦要求管理層於應用貴集團的會計政策的過程中作出判斷。涉及較高程度判斷或複雜性的領域或假設及估計對歷史財務資料而言屬重大的領域於附註4披露。

於2023年1月1日開始的財政年度強制執行的所有有效準則、準則修訂本及詮釋，於往績記錄期間始終適用於貴集團。

於2023年6月30日，貴集團的負債淨額約為人民幣62億元，乃由於貴集團仍處於開發其服務、解決方案及技術平台的早期階段，且貴集團的可轉換可贖回優先股作為金融負債列報，並以其公允價值人民幣99億元計量。該等可轉換可贖回優先股於自2023年6月30日起計十二個月內不可按合約贖回。

於編製該歷史財務資料時，董事已計及自2023年6月30日起計不少於12個月期間的現金流量預測以及預測期內的可用財務資源，並總結出，貴集團將具備充裕的營運資金以為其經營活動提供資金及履行其於2023年6月30日後不少於未來十二個月的財務責任。因此，歷史財務資料按持續經營基準編製，包括擬於正常業務過程中變現的資產及結清的負債。

尚未獲採納的準則修訂本

已頒佈但尚未生效且貴集團於往績記錄期間未提早採納的準則修訂本如下：

		於以下日期或其後 開始的會計期間生效
國際財務報告準則第16號(修訂本)	售後租回交易中的租賃負債	2024年1月1日
國際會計準則第1號(修訂本)	附帶契諾的非流動負債	2024年1月1日
國際會計準則第1號(修訂本)	負債分類為流動或非流動	2024年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報告 準則第7號(修訂本)	供應商融資安排	2024年1月1日
國際財務報告準則第10號及國際會計 準則第28號(修訂本)	投資者與其聯營公司或合營 企業之間的資產出售或注資	待定

貴公司董事已對該等準則修訂本進行評估，初步結論為採納該準則修訂本預期不會對貴集團的財務表現及狀況產生重大影響，惟國際會計準則第1號(修訂本)除外，該修訂本規定，採納國際會計準則第1號(修訂本)後，貴公司及貴公司附屬公司的可轉換可贖回優先股(持有人可隨時轉換)將被重新分類為流動負債。

2.2 主要會計政策概要

2.2.1 合併原則及權益會計法

(a) 附屬公司

附屬公司指貴集團對其具有控制權的所有實體(包括結構性實體)。當貴集團因參與該實體而承擔可變回報的風險或有權享有可變回報，並有能力透過其對該實體活動的主導權影響此等回報時，貴集團即控制該實體。附屬公司在控制權轉移至貴集團之日起全面合併入賬。附屬公司在控制權終止之日起停止合併入賬。

集團公司之間的公司間交易、結餘及交易的未變現收入予以對銷。未變現虧損亦予以對銷，除非該交易有證據顯示已轉讓資產出現減值。附屬公司的會計政策已在必要時改變，以確保與 貴集團所採納政策貫徹一致。

附屬公司業績及權益中的非控股權益分別於合併損益表、全面收入表、權益變動表及資產負債表中獨立列示。

(b) 透過合約安排控制的附屬公司

為遵守中國禁止或限制參與提供互聯網內容及其他受限制業務的公司的外商控制權的法律法規， 貴集團通過 貴公司、其全資附屬公司及若干國內實體（「結構性實體」，由 貴集團授權的 貴集團若干管理層成員（「登記股東」）合法擁有）訂立的一系列合約安排（統稱為「合約安排」）在中國這些範圍內經營其業務。

合約安排包括合作協議及運營協議、獨家購買權協議、股權質押協議、股東表決權委託協議及授權書，其使 貴集團能夠：

- 管理結構性實體的財務及營運政策；
- 收取結構性實體產生的絕大部分經濟利益回報以換取外商獨資企業酌情決定獨家提供的技術支持、諮詢及其他服務；
- 轉讓時按中國相關法律允許的最低對價取得不可撤銷的獨家權利，以隨時及不時購買結構性實體的部分或全部股權；而結構性實體的任何剩餘權益應即時撥歸 貴集團。此外，未經外商獨資企業事先書面同意，股權持有人不得直接或間接出售、轉讓、轉移或以其他方式處置其於任何結構性實體中的權益，或對其權益設立產權負擔；
- 自其各自登記股東取得全部受控結構性實體股權質押作為所有受控結構性實體為擔保該等實體履行合約安排責任應付 貴集團的抵押品；
- 行使權益持有人對結構性實體的投票權；及
- 對結構性實體實行有效的財務及營運控制。

因此， 貴集團有權控制該等實體，且其入賬為由 貴集團控制的實體。

(c) 聯營公司

聯營公司乃 貴集團對其擁有重大影響力但無控制權或共同控制權的所有實體。一般來說， 貴集團持有聯營公司20%至50%投票權。於聯營公司的投資初步按成本確認後，以權益會計法列賬（請參閱下文(d)）。

(d) 權益會計法

根據權益會計法，投資初步以成本確認並於其後調整，以在損益中確認 貴集團應佔收購後的被投資公司損益以及在其他全面收入中確認 貴集團應佔被投資公司的其他全面收入變動。已收或應收按權益會計法列賬的投資股息確認為投資賬面值減少。

倘 貴集團在按權益會計法列賬的投資中應佔的虧損相等於或超出其在實體中的權益，包括任何其他無抵押長期應收款項， 貴集團不會進一步確認虧損，除非其產生義務或代其他實體作出付款。 貴集團與按權益會計法列賬的投資交易的未變現收入按 貴集團在該等實體的權益對銷。未變現虧損亦會對銷，除非相關交易有證據顯示已轉讓資產出現減值。按權益會計法列賬的被投資公司的會計政策已在必要時改變，以確保與 貴集團所採納政策貫徹一致。

按權益會計法列賬的投資賬面值按附註2.2.5所述政策進行減值測試。

(c) 所有權權益變動

貴集團將不導致喪失控制權的非控股權益交易視作與 貴集團權益擁有人的交易。所有權權益變動導致控股權益與非控股權益的賬面值的調整，以反映彼等於附屬公司的相對權益。非控股權益調整數額與任何已付或已收對價之間的任何差額，均於 貴集團擁有人應佔權益中的獨立儲備內確認。

當 貴集團因失去控制權、共同控制權或重大影響力而終止為一項投資合併入賬或進行權益會計時，該實體的任何留存權益重新計量至其公允價值，而賬面值變動於損益內確認。該公允價值成為初始賬面值，以便隨後將留存權益作為一家聯營公司、合營企業或金融資產入賬。此外，先前就該實體於其他全面收入中確認的任何金額，均按猶如 貴集團已直接處置相關資產或負債列賬。這可能意味著先前於其他全面收入中確認的金額重新分類至損益中。

倘於一家合營企業或一家聯營公司的所有權權益減少，但保留共同控制權或重大影響力，則僅之前於其他全面收入確認的金額比例份額重新分類至損益（如適用）。

2.2.2 外幣換算

(a) 功能貨幣及呈列貨幣

貴集團各實體的財務資料所載項目均按各實體經營所在主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）計量。 貴公司及其若干海外附屬公司的功能貨幣為美元（「美元」）。 貴集團中國附屬公司的功能貨幣為人民幣。歷史財務資料以人民幣呈列，人民幣為 貴集團的呈列貨幣。

(b) 交易及結餘

外幣交易採用交易日期的匯率換算為功能貨幣。結算此等交易產生的外匯收入及虧損以及將外幣計值的貨幣性資產及負債以年終匯率換算產生的外匯收入及虧損通常於損益中確認。

外匯收入及虧損於合併損益表的其他（虧損）／收入淨額列示。

按公允價值計量並以外幣計值的非貨幣性項目使用釐定公允價值當日的匯率換算。按公允價值列賬的資產及負債換算差額呈報為公允價值損益的一部份。例如，非貨幣性資產及負債（如按公允價值計入損益的權益）的換算差額於損益中確認為公允價值損益的一部份，而非貨幣性資產（如分類為按公允價值計入其他全面收入的權益）的換算差額於其他全面收入內確認。

(c) 集團公司

貴集團所有功能貨幣與呈列貨幣不同的實體（當中並無惡性通貨膨脹經濟體的貨幣）的業績及財務狀況按如下方法換算為呈列貨幣：

- (i) 每份呈列的資產負債表內的資產及負債按該資產負債表日期的收市匯率換算；
- (ii) 每份全面收入表內的收入及開支按平均匯率換算（除非此平均匯率並非交易日期匯率的累計影響的合理約數，在此情況下，收入及開支按於交易日期的匯率換算）；及
- (iii) 所有由此產生的外匯差額於其他全面收入中確認。

於合併賬目時，換算境外業務淨投資所產生的外匯差額計入其他全面收入。當出售境外業務或償還組成淨投資一部分的任何借款時，有關外匯差額重新分類至損益，作為出售損益的一部分。

2.2.3 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按歷史成本減累計折舊及累計減值虧損（如有）入賬。歷史成本包括收購有關項目直接應佔的支出。在建工程主要指租賃裝修及在建實驗室設備，按實際建造成本扣除累計減值虧損列賬。在建工程於彼等各自竣工後轉入適當類別的物業及設備，並於彼等各自估計可使用年期折舊。

後續成本僅在與該項目相關的未來經濟利益很可能會流入 貴集團及能可靠地計量項目成本的情況下，方會計入資產的賬面值或確認為一項獨立的資產（如適用）。作為獨立資產入賬的任何組成部分的賬面值在更換時終止確認。所有其他維修及保養費用於其產生的報告期內自損益扣除。

折舊乃使用直線法計算，以於其估計可使用年期內，或倘為租賃裝修則於以下較短租期內分配其成本（扣除其剩餘價值）：

計算機及辦公設備	3至5年
實驗室設備	5或10年
租賃裝修	估計可使用年期或剩餘租期（以較短者為準）

資產的剩餘價值及可使用年期於各報告期末檢討，並在適當情況下作出調整。

倘資產的賬面值高於其估計可收回金額，則該資產賬面值即時撇減至其可收回金額（附註2.2.5）。

出售物業、廠房及設備的損益為有關資產的銷售所得款項淨額與賬面值的差額，並於損益中確認。

2.2.4 無形資產

(a) 系統軟件許可證

購買的系統軟件許可證按購入及使該特定軟件達到可使用時所產生的成本作資本化處理。此等成本按其估計可使用年期3至10年以直線法攤銷。

(b) 研發

開發項目所產生的成本於滿足確認標準時資本化為無形資產，包括：

- 完成該無形資產以使其能夠使用在技術上具有可行性；
- 管理層擬完成該無形資產並使用或出售；
- 有能力使用或出售該無形資產；
- 能夠證明該無形資產將如何產生可能的未來經濟利益；
- 有足夠的技術、財務及其他資源完成該無形資產的開發及使用或出售；及
- 該無形資產開發階段的支出能夠可靠地計量。

資本化為部分無形資產的直接應佔成本包括員工成本及適當部分的相關管理費用。

資本化開發成本入賬列作無形資產，並從資產達到可使用時攤銷。

不符合上述標準的研究開支及開發開支於產生時確認為費用。先前確認為費用的開發成本於後續期間不再確認為資產。

截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，並無符合該等標準並資本化為無形資產的開發成本。

2.2.5 非金融資產減值

資產於有事件或情況變化顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。減值虧損按資產賬面值超出其可收回金額的差額確認。可收回金額以資產的公允價值扣除出售成本或使用價值兩者之間較高者為準。於評估減值時，資產按可分開識別現金流量的最低層次（現金產生單位）分組。除商譽外，已蒙受減值的非金融資產於各報告期末均就減值能否轉回進行審閱。

2.2.6 投資及其他金融資產

(a) 分類

貴集團將金融資產分為下列計量類別：

- 其後將按公允價值計量的金融資產（計入其他全面收入或計入損益）；及
- 以攤銷成本計量的金融資產。

分類視乎 貴集團管理金融資產的業務模式及現金流量的合約條款而定。

就以公允價值計量的資產而言，收入及虧損將於損益或其他全面收入列賬。就非持作交易的權益工具投資而言，該分類將取決於 貴集團是否已於初始確認時行使不可撤銷選擇權，將按公允價值計入其他全面收入的股權投資列賬。

當且僅當 貴集團管理該等資產的業務模式發生變動時， 貴集團方對債務投資進行重新分類。

(b) 確認及終止確認

常規方式購買及出售的金融資產於交易日（即 貴集團承諾購買或出售資產的日期）確認。當收取金融資產現金流量的權利屆滿或已轉讓，且 貴集團已轉移所有權的絕大部分風險及回報時，則終止確認金融資產。

(c) 計量

於初始確認時，就並非按公允價值計入損益的金融資產而言， 貴集團按公允價值加上可直接歸屬於獲得該金融資產的交易成本計量金融資產。按公允價值計入損益的金融資產的交易成本於損益內支銷。

於確定附帶嵌入式衍生工具的金融資產的現金流量是否僅為支付本金及利息時，須從金融資產的整體進行考慮。

債務工具

債務工具的后續計量取決於 貴集團管理資產的業務模式及該項資產的現金流量特徵。 貴集團將債務工具分類為三種計量類別：

- 按攤銷成本計量：倘為收取合約現金流量而持有的資產的現金流量僅為本金及利息付款，則該等資產按攤銷成本計量。該等金融資產的利息收入採用實際利率法計入財務收入。終止確認產生的任何收入或虧損直接於損益中確認，並與外匯收入及虧損於「其他（虧損）／收入淨額」列示。減值虧損於合併損益表內作為單獨項目列示。
- 按公允價值計入其他全面收入（「按公允價值計入其他全面收入」）：倘為收取合約現金流量及為銷售金融資產而持有的資產的現金流量僅為本金及利息付款，則該等資產按公允價值計入其他全面收入計量。除減值收入或虧損、

利息收入以及外匯收入及虧損計入損益外，賬面價值的變動計入其他全面收入。該等金融資產終止確認時，之前計入其他全面收入（「其他全面收入」）的累計收入或虧損從權益重新分類至損益中，並計入「其他（虧損）／收入淨額」。該等金融資產的利息收入使用實際利率法計入財務收入。外匯收入及虧損在「其他收入淨額」中列示，而減值開支作為單獨的科目在合併全面（虧損）／收入表中列報。

- 按公允價值計入損益：不符合攤銷成本或按公允價值計入其他全面收入的金融資產標準的資產均按公允價值計入損益計量。其後按公允價值計入損益的債務投資產生的收入或虧損於損益中確認，並於其產生期間於「其他（虧損）／收入淨額」以淨值列示。

權益工具

貴集團其後按公允價值計量所有權益工具。倘 貴集團管理層選擇於其他全面收入呈列權益工具的公允價值收入及虧損，則終止確認投資後不會將公允價值收入及虧損重新分類至損益。當 貴集團確立收取支付款項的權利時，該等投資的股息繼續於損益中確認為「其他收入」。

按公允價值計入損益（按公允價值計入損益）的金融資產的公允價值變動於合併損益表（如適用）「其他（虧損）／收入淨額」中確認。按公允價值計入其他全面收入計量的股權投資的減值虧損（及減值虧損撥回）不會與公允價值的其他變動分別呈報。

(d) 減值

貴集團按預期基準評估以攤銷成本列賬的債務工具的相關預期信貸虧損。所用減值方法視乎信用風險有否大幅增加而定。

對於貿易應收款項，貴集團採用國際財務報告準則第9號允許的簡化方法，該方法要求自初步確認時起確認應收款項的預期存續期虧損。

對於其他金融資產，根據自初始確認後信貸風險有否顯著增加，按12個月或整個存續期內的預期信貸虧損計量。倘自初始確認後應收款項的信貸風險顯著增加，則減值按整個存續期內的預期信貸虧損計量。

2.2.7 衍生金融工具

衍生金融工具初步按於衍生合約訂立日期之公允價值確認，其後於各報告年末按其公允價值重新計量。衍生金融工具的公允價值變動於損益中確認。

2.2.8 合約履行成本／合約成本

倘成本直接與現有合約或預期取得可特別認定的合約相關，則履行合約的成本會予以資本化；其成本產生或增加將來用於提供商品或服務的資源；及其成本預期可被收回。與現有合約或預期取得可特別認定的合約直接相關的成本可能包括直接人工、直接材料、明確由客戶承擔的成本以及僅因 貴集團訂立合約而產生的其他成本。

因獲得或履行合約的成本資本化而確認的資產，按照與該資產相關的商品或服務的轉移模式進行系統攤銷。資本化成本可能與整個合約有關，也可能只與合約中的具體履約義務有關。減值虧損的確認以資產的賬面金額超過實體預期收到的剩餘對價金額，減去與提供這些商品或服務直接相關但未確認為開支的成本為限。

2.2.9 貿易應收款項

貿易應收款項為就於日常業務過程中出售貨品或提供服務的應收客戶的款項。如貿易應收款項的收回預期在一年或以內（或如任何業務仍在正常經營週期中，則較長期間），會被分類為流動資產，否則會被呈列為非流動資產。

貿易應收款項按可無條件獲得的對價金額進行初始確認，但當其包含重大融資成分時，按公允價值進行初始確認。貴集團持有貿易應收款項的目的是收取合約現金流量，因此後續使用實際利率法以攤餘成本計量應收款項。關於貴集團貿易應收款項會計處理的更多信息及貴集團減值政策的描述，請參閱附註3.1(b)。

2.2.10 現金及現金等價物

於合併現金流量表中，現金及現金等價物包括手頭現金、金融機構活期存款、其他短期高流動性投資（原到期日為三個月或以下及可隨時轉換為已知金額的現金且價值變動風險不大）。

2.2.11 可轉換可贖回優先股

貴公司發行的可轉換可贖回優先股（「可轉換可贖回優先股」）可於若干事件發生時由持有人選擇贖回。持有人亦可選擇隨時將該等工具轉換為貴公司的普通股，或於貴公司[編纂]（「編纂」）後自動轉換為普通股，詳情請參閱附註32。

貴集團將可轉換可贖回優先股指定為按公允價值計入損益的金融負債，初始按公允價值確認。任何直接應佔交易成本於損益中確認。與市場風險有關的公允價值變動於損益中確認，與貴公司自有信貸風險有關的公允價值變動部分於其他全面收入中確認。與信貸風險有關並計入其他全面收入的金額無須轉回至損益，但在變現時轉撥至累計虧損。

可轉換可贖回優先股歸類為非流動負債，除非相關可轉換可贖回優先股持有人於報告期末後12個月內要求貴公司以現金贖回可轉換可贖回優先股。

2.2.12 借款及借款成本

借款初始按公允價值扣除所產生的交易成本確認。借款其後按攤銷成本列賬；所得款項（扣除交易成本）與贖回金額的任何差額於借款期間以實際利率法於損益確認。

當合約列明的債務被解除、取消或到期時，借款自資產負債表中刪除。已消除或轉移至另一方的金融負債的賬面值與已付對價的差額，包括任何已轉移的非現金資產或承擔的負債，於損益中確認為其他收入或財務費用。

借款被分類為流動負債，惟貴集團有權無條件地延遲清償負債至資產負債表日期後至少十二個月則除外。

收購、建設或生產合資格資產直接產生的一般及特定借款成本於完成有關資產及準備有關資產作擬定用途或出售的期間資本化。合資格資產為需相當長時間方可作擬定用途或出售的資產。

2.2.13 僱員福利

(a) 短期責任

貴集團就截至報告期末的僱員服務確認工資及薪金負債（包括預期於僱員提供相關服務的期間結束後12個月內全部結清的非貨幣福利及累計病假），並按結清負債時預期將支付的金額計量。有關負債於合併資產負債表呈列為當期僱員福利責任。

(b) 退休金責任

於中國的全職僱員享有多項政府資助的定額供款退休金計劃，據此，僱員有權每月取得按特定公式計算的退休金。相關政府機關負責該等退休僱員的退休金責任。貴集團按月向該等退休金計劃供款。根據該等計劃，除作出供款以外，貴集團概無進一步支付退休後福利的責任。該等計劃的供款於產生時支銷，即使僱員離開貴集團，為僱員已付定額供款退休金計劃的供款不能用於減少貴集團對該定額供款退休金計劃的日後責任。

(c) 住房公積金、醫療保險及其他社會保險

於中國的貴集團僱員有權參與政府承辦的多項住房公積金、醫療保險及其他社會保險計劃。貴集團每月基於僱員薪金的若干百分比向該等基金供款（受若干上限規限）。貴集團有關該等基金的負債限於各年度應付的供款。對住房公積金、醫療保險及其他社會保險的供款於產生時支銷。

(d) 花紅計劃

預期花紅支付成本於貴集團現時因僱員提供的服務而有法定或推定的責任，且該責任能夠可靠估計時確認為負債。花紅計劃的負債預期於12個月內結算，按結算時預期支付的金額計量。

2.2.14 以股份為基礎的付款

貴集團設立一個以股權結算並以股份為基礎的薪酬計劃（即購股權計劃），據此，貴集團收到來自僱員的服務作為貴公司權益工具的對價。授予貴集團承授人的購股權於授出日期按權益工具的公允價值計量並於歸屬期確認為僱員福利開支，於該時期所有特定歸屬條件均獲滿足，並於權益作為「以股權結算並以股份為基礎的薪酬儲備」作出相應增加。

於各個期末，貴集團修訂對預期根據非市場歸屬及服務情況而歸屬的期權數目的估計。其在損益確認修訂原先估計的影響（如有），而股權亦相應調整。

待支銷總額經參考授出的期權公允價值釐定：

- 包括任何市場表現情況，例如該實體的股價，
- 不包括任何服務及非市場表現歸屬情況的影響，例如特定時段內的盈利能力及留存該實體僱員，及
- 包括任何非歸屬情況的影響，例如規定僱員在特定時段保存或持有股份。

2.2.15 政府補助

政府補助於合理確保將收到補助及 貴集團將遵守一切附帶條件時按公允價值確認。

與成本相關的政府補助遞延入賬，並於需與擬補償的成本匹配之期間於合併損益表內確認。

與購置物業、廠房及設備相關的政府補助計入非流動負債列作遞延政府補助，並於相關資產的預計年內按直線法計入損益。

2.2.16 收入確認

貴集團為客戶提供(a)藥物發現解決方案及(b)智能自動化解決方案。

(a) 藥物發現解決方案產生的收入

藥物發現解決方案通常涵蓋從早期熱門藥物生成到研究性新藥(「IND」)的開發階段，為I期臨床試驗的啟動提供研究。 貴集團為給定的目標定製生成數百萬個苗頭分子並利用多維篩選優化藥物特性，以確保分子的新穎性和可專利性，從數千種化合物中篩選出幾十種化合物。

(b) 智能自動化解決方案產生的收入

智能實驗自動化解決方案包括固態研發服務及自動化化學合成服務及其他。

(i) 固態研發服務

固態研發服務包括高精度計算服務及濕實驗室實驗服務。計算服務包括晶體結構預測(「晶體結構預測」)、形態預測以及結晶構象及載體的篩選。實驗服務包括結晶過程開發及晶體結構確定的服務關鍵方面。

(ii) 自動化化學合成服務及其他

自動化化學合成服務的應用可縮短合成新分子所需的時間，有效發現具有所需特性的分子，為大規模生產提供化學反應方面的意見，並減少人為錯誤。 貴集團亦為客戶提供多種其他服務，主要包括提供人工實驗服務。

收入按 貴集團於日常活動過程中就服務已收或應收對價的公允價值計量，並於扣除增值稅(「增值稅」)後入賬。收入經扣除折扣及抵銷 貴集團公司間銷售額後列示。

就藥物發現解決方案及固態研發服務產生的收入， 貴集團在向客戶轉移相關研究成果的控制權時確認相關收入。就自動化化學合成服務產生的收入， 貴集團通常隨時間確認收入，原因為客戶於 貴集團履行其承諾的服務義務時同時接受及使用服務。

貴集團將客戶合約收入入賬，包括識別和評估合約中承諾的服務，以評估哪些承諾是相互獨立的。客戶合約可能包括多項履約義務，這些義務可單獨識別，並附有向客戶提供服務的獨立銷售價格。向不同客戶提供的服務因客戶需求而異。交易價格一般包括合約開始時應支付的固定費用以及不同服務結束時應付的固定費用。

貴集團一般根據向客戶收取的價格，就每項已確定單獨的不同履約義務釐定獨立銷售價格。倘獨立銷售價格無法直接觀察得出，則會視乎可觀察資料的可用性以及於制定定價決策時考慮貴集團的定價政策及市場慣例使用預計成本加利潤或經調整市場評估法進行估算。在估算各項不同履約義務的相對獨立銷售價格時已作出假設及估計，而有關該等假設及估計的判斷的變更可能會影響收入確認。

當合約的任一訂約方已履約，貴集團根據實體履約及客戶付款之間的關係將該合約於合併資產負債表中呈列為合約資產或合約負債。合約資產為貴集團已向客戶轉讓服務而有權收取對價的權利。應收款項於貴集團擁有無條件收取對價的權利時入賬。收取對價的權利僅須待時間過去對價即須到期支付方為無條件。

合約負債是指在尚未向客戶提供相關服務時，為購買服務而向客戶預收的現金。合約負債在向客戶提供相關服務後確認為收入。

(c) 非現金交易

此外，貴集團亦參與了若干收入交易，在這些交易中，貴集團提供服務以換取對方股權的非現金對價。貴集團在向對手方提供服務時確認收入。

在確定交易價格時，需要將從客戶處收到的任何非現金對價計算在內。非現金對價按公允價值計量。倘若貴集團無法合理估算非現金對價的公允價值，貴集團則參照承諾向客戶（或客戶類別）提供以換取對價的商品或服務的獨立銷售價格，間接衡量對價。

貴集團根據已收或應收對手方相關股權的公允價值，在合約開始日按公允價值計量非現金對價。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，貴集團確認的非現金交易收入分別為人民幣12,081,000元、人民幣17,568,000元、零、零及零。

2.2.17 租賃

貴集團作為承租人主要租賃辦公室。租賃條款以個體基準進行磋商並載有各種條款及條件。

租賃資產可供貴集團使用之日就租賃確認使用權資產及相應負債。租賃付款均於負債及財務成本之間作出分配。財務成本在租賃期於損益扣除，藉以令各個期間的負債餘額達致常數定期利率。使用權資產一般按直線法以資產可使用年期及租期（以較短者為準）計算折舊。

當合理確定將行使延期選擇權時，租賃付款也納入負債計量中。

租賃產生的資產及負債初始按現值計量。租賃負債包括下列租賃付款的淨現值：

- 固定付款（包括實質上的固定付款）減任何應收租賃優惠；
- 基於指數或利率的可變租賃付款，初始使用開始日期的指數或利率計量；

使用權資產按成本計量，包括以下各項：

- 租賃負債的初步計量金額；
- 在開始日期或之前作出的任何租賃付款減任何已收租賃優惠；
- 任何初始直接成本；及
- 修復成本。

租賃付款採用租賃內含利率予以貼現。倘無法釐定該利率（該情況一般存在於 貴集團的租賃中），則使用承租人的增量借款利率，即個別承租人在類似條款、抵押及條件的類似經濟環境中借入獲得與使用權資產具有類似價值資產所需資金所必須支付的利率。

為釐定增量借款利率， 貴集團：

- 在可能情況下，使用個別承租人最近獲得的第三方融資作為出發點作出調整，以反映自獲得第三方融資以來融資條件的變動；
- 使用累加法，首先就 貴集團所持有租賃的信貸風險（最近並無第三方融資）調整無風險利率；及
- 進行特定租賃調整，例如期限、國家、貨幣及抵押。

與短期租賃相關的付款以直線法於損益中確認為開支。短期租賃指租期為12個月或以下並無購買權的租賃。

2.2.18 當期及遞延所得稅

期內所得稅開支或抵免指當期應課稅收入按各司法權區的適用所得稅率計算的應付稅款，並透過暫時性差額及未動用稅項虧損所引起的資產及負債的變動予以調整。

(a) 當期所得稅

當期所得稅支出按 貴集團經營業務及產生應課稅收入的地區於資產負債表日已頒佈或實際上已頒佈的稅務法律計算。管理層就適用稅務法律受詮釋所規限的情況定期評估報稅的狀況，並考慮稅務機關是否有可能接受不確定的稅務處理。 貴集團根據最有可能的金額或預期價值（視乎何種方法能更準確預測不確定因素的解決方案而定）計量其稅項餘額。

(b) 遞延所得稅

遞延所得稅乃使用負債法對資產及負債的稅基與其於歷史財務資料賬面值的暫時性差額悉數計提準備金。然而，倘若遞延稅項負債因初步確認商譽而產生，則不予確認。倘若遞延所得稅因初步確認交易（業務合併除外）的資產或負債而產生，且進行有關交易時並無影響會計或應課稅利潤或虧損，亦不會產生等額應課稅及可扣減暫時性差額，則亦不予列賬。遞延所得稅按報告期末已頒佈或實際上已頒佈，並預期將於相關遞延稅項資產變現或遞延稅項負債清償時適用的稅率（及法律）計算。

遞延稅項資產僅在未來很可能有可供動用暫時性差額及虧損的應課稅金額時確認。

倘若 貴公司能控制暫時性差額的撥回時間且該等差異不大可能會於可預見將來撥回，則不會就境外業務投資賬面值與稅基之間的暫時性差額確認遞延稅項負債及資產。

(c) 抵銷

當有可依法強制執行權利將當期稅項資產與負債抵銷，且遞延稅項結餘與同一稅務機關有關，則遞延稅項資產與負債互相抵銷。倘若實體有可依法強制執行的抵銷權利，且有意按淨值基準結算或同時變現資產及清償負債時，則當期稅項資產與稅項負債互相抵銷。

當期及遞延稅項於損益中確認，惟有關於其他全面收入或直接於權益確認的項目除外。於此情況下，稅項亦分別會於其他全面收入或直接於權益中確認。

2.3 其他會計政策概要

2.3.1 獨立財務報表

於附屬公司及聯營公司的投資按成本扣除減值列賬。成本亦包括投資的直接歸屬成本。 貴公司將附屬公司業績按已收及應收股利基準入賬。

當收到於附屬公司及聯營公司的投資的股利時，倘若股利超過附屬公司於宣派股利期間的全面收入總額，或倘若於獨立財務報表的投資賬面值超過被投資方淨資產（包括商譽）於合併財務報表的賬面值時，須對有關投資進行減值測試。

2.3.2 分部報告

經營分部與呈報予主要經營決策者的內部報告方式一致。主要經營決策者（「主要經營決策者」）負責資源分配及對經營分部的表現作出評估，其已被認為作出策略性決定的聯合創始人。

貴集團主要從事與藥物發現解決方案（包括一站式藥物發現解決方案及自動化化學合成服務）及智能自動化服務有關的業務。

主要經營決策者於決定分配資源及評估 貴集團整體表現時審閱合併經營業績。主要經營決策者主要根據各經營分部的收入評估經營分部的表現。因此，分部業績將僅呈現各分部的收入，其與主要經營決策者的表現評估一致。就內部報告及管理層經營審閱而言，主要經營決策者認為 貴集團業務作為單一分部運作及管理，且於往績記錄期間並無單獨呈列分部資料。

2.3.3 抵銷金融工具

倘若有可依法執行權利將已確認金額抵銷，且有意以淨額結算或同時變現資產及清償負債時，金融資產及負債會互相抵銷，並於合併資產負債表內呈報淨額。

2.3.4 受限制現金

受限制提取、使用或已抵押作為擔保的現金於合併資產負債表獨立呈列，且不會計入合併現金流量表的現金及現金等價物總額內。貴集團的受限制現金主要是存放於指定銀行帳戶的保證金，作為衍生金融工具的保證金。

2.3.5 股本

普通股被分類為權益。

直接歸屬於發行新股的新增成本扣除稅項後列示為所得款項的抵減項。

可轉換可贖回優先股被分類為負債，請參閱附註2.2.11。

2.3.6 撥備

法律申索及服務保證的撥備於下列情況下確認：貴集團因過往事件擁有當前法律或推定責任，且可能須以資源外流償付責任；並能可靠地估計該金額。未來經營虧損不作撥備確認。

撥備按報告期末管理層對清償當前責任需支付的開支現值的最佳估計計量。用於釐定現值的折現率為反映貨幣時間價值及責任特定風險的當前市場評估的除稅前折現率。因時間流逝導致的撥備增加確認為利息開支。

2.3.7 每股虧損

(a) 每股基本虧損

每股基本虧損按下列項目相除計算：

- 公司權益持有人應佔虧損（不包括任何普通股以外之權益成本）。
- 財政期間內流通在外普通股加權平均數，並就期內已發行普通股（不包括庫存股份）的紅利因素作出調整。

(b) 每股攤薄虧損

每股攤薄虧損調整釐定每股基本虧損所用的數據，計入：

- 與攤薄潛在普通股相關的利息及其他財務成本的除所得稅後影響；及
- 假設所有攤薄潛在普通股獲轉換，所發行額外普通股的加權平均數。

2.3.8 利息收入

按公允價值計入損益的利息收入計入「其他（虧損）／收入淨額」。

利息收入呈列為持作現金管理用途的金融資產所賺取的財務收入。定期存款的任何其他利息收入計入財務收入。

利息收入按實際利率乘以金融資產賬面總值計算，後續會發生信用減值的金融資產除外。發生信用減值的金融資產的利息收入按實際利率乘以金融資產賬面淨值（經扣除虧損撥備）計算。

3 財務風險管理

3.1 財務風險因素

貴集團的業務面臨各種財務風險，主要為市場風險（包括外匯風險、利率風險及價格風險）、信貸風險及流動資金風險。貴集團的整體風險管理計劃專注於金融市場的難預測性，旨在將對貴集團財務表現的潛在不利影響減至最低。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

當未來商業交易或已確認資產及負債以貴集團實體的功能貨幣以外的貨幣計值，則產生外匯風險。貴公司的功能貨幣為美元。貴公司的主要附屬公司於中國註冊成立，該等附屬公司以人民幣為功能貨幣。

貴集團透過定期審核貴集團的外匯風險淨額管理其外匯風險，並按需要訂立若干遠期外匯合約以管理兌換美元的外匯風險，從而減輕匯率波動的影響。於往績記錄期間，貴集團已訂立若干遠期外匯合約，詳情進一步呈列於附註31。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團以人民幣列示以外幣計值的貨幣性資產的賬面值如下：

功能貨幣	外幣	於12月31日			於2023年
		2020年	2021年	2022年	6月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
美元	人民幣	1,050	3,475	196,550	111,883
人民幣	美元	75	186,010	69,106	72,444

貴集團主要受功能貨幣為人民幣或美元的附屬公司人民幣兌美元匯率變化的影響。於2020年、2021年及2022年以及截至2023年6月30日止六個月，倘人民幣兌美元升值／貶值5%而所有其他變量保持不變，則除稅後虧損將分別減少／增加人民幣39,000元、增加／減少人民幣6,838,000元、減少／增加人民幣5,172,000元及減少／增加人民幣1,703,000元。

(ii) 現金流量及公允價值利率風險

貴集團的收入及營運現金流量基本不受市場利率變化影響，除現金及現金等價物、定期存款及銀行借款外，貴集團概無重大計息資產及負債，詳情已分別披露於附註26、附註25及附註29。

貴集團的現金及現金等價物、定期存款及借款均按固定利率計息，使貴集團面臨公允價值利率風險，因此，市場利率的變化不會對貴集團的收入及經營現金流量造成任何影響。

(iii) 價格風險

貴集團面臨的價格風險來自貴集團持有並於資產負債表中按公允價值計入損益分類的投資，包括指定為按公允價值計入損益的股權。貴集團一般不會面臨商品價格風險。該等投資的敏感度分析已披露於3.3。

(b) 信貸風險

信貸風險主要來自現金及現金等價物、受限制現金、定期存款以及貿易應收款項及其他應收款項及按金的信貸風險敞口。

(i) 風險管理

信貸風險按集團基準管理。現金及現金等價物、受限制現金、定期存款及理財產品主要存放於管理層認為其信貸質素高的聲譽良好中國金融機構內。就貿易及其他應收款項而言，貴集團基於多項因素評估應收款項的信貸質素，包括過往運營及財務表現以及其他因素。

(ii) 金融資產減值

預期信貸虧損模型適用於 貴集團以下類型的金融資產：

- 貿易應收款項
- 定期存款
- 現金及現金等價物
- 受限制現金
- 其他應收款項及按金

貿易應收款項

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貿易應收款項主要來自客戶。定期評估該等交易對手信貸質素時會考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素。

貴集團採用國際財務報告準則第9號的簡化方法計量預期信貸虧損，對所有貿易應收款項撥備整個存續期內的預期虧損撥備。

管理層考慮客戶的業務性質、外部研究給出的債務人在預期年限內的違約率、不同客戶或行業的還款及違約歷史，以評估客戶的信貸風險特徵及虧損撥備的可能性。貴集團採用違約概率(PD)、違約風險敞口(EAD)及違約損失率(LGD)來計量客戶的信貸風險及預期信貸虧損率。

歷史虧損率亦經調整以反映影響客戶結算應收款項能力的宏觀經濟因素現有及前瞻性資料。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貿易應收款項信貸虧損撥備按該基準釐定如下：

	於12月31日		於2023年	
	2020年	2021年	2022年	6月30日
按組合基準計提的撥備				
預期信貸虧損率	1.97%	2.84%	4.46%	3.91%
賬面總值(人民幣千元)	11,428	31,615	39,708	45,467
信貸虧損撥備(人民幣千元)	(225)	(898)	(1,772)	(1,779)

貿易應收款項減值虧損於營業虧損內列作信貸虧損撥備。過往撇銷而其後收回的款項入賬至同一項目中。貴集團貿易應收款項信貸虧損撥備的變動情況如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
虧損撥備					
於年／期初	-	225	898	898	1,772
於合併損益表確認的虧損撥備增加	225	673	874	-	7
於年／期末	<u>225</u>	<u>898</u>	<u>1,772</u>	<u>898</u>	<u>1,779</u>

貿易應收款項於無法合理預期收回時撇銷。無法合理預期收回的指標包括(其中包括)債務人無法與貴集團達成還款計劃及未能按合同約定還款。

(iii) 以攤銷成本計量的其他金融資產

信貸風險亦來自定期存款、現金及現金等價物及受限制現金，以及其他應收款項的信貸風險敞口。該等各類金融資產的賬面值指貴集團相應類型金融資產面臨的最大信貸風險。

其他應收款項及按金主要包括按金、第三方貸款及發行可轉換可贖回優先股的應收款項。貴集團管理層按歷史結算記錄及過往經驗為其他應收款項的可收回性作出定期集體評估及個別評估。貴集團使用違約概率、違約風險敞口及違約損失率來計量信貸風險。這與國際財務報告準則第9號中用於計量預期信貸虧損的方法相類似。

就其他應收款項及按金減值而言，減值計量為十二個月預期信貸虧損或全期預期信貸虧損，視乎信貸風險自初始確認後是否大幅上升。其他於初始確認時未發生信貸減值的金融資產歸為「第一階級」，且預期信貸虧損按十二個月預期信貸虧損計量。倘其他金融資產的信貸風險自初始確認後大幅上升，則將該金融資產移入「第二階級」，但尚未被視為信貸減值。預期信貸虧損按全期預期信貸虧損計量。倘任何金融資產屬信貸減值，則隨後將其移入「第三階級」，且預期信貸虧損按全期預期信貸虧損計量。管理層會基於歷史結算記錄及過往經驗對該等金融資產作出定期集體評估及個別評估。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，應收一名獨立第三方款項人民幣2,400,000元的可收回性無法確定，故作出悉數減值撥備。管理層認為，餘下的其他應收款項及按金結餘並無重大信貸風險，預期信貸虧損接近零。

貴集團其他應收款項信貸虧損撥備的變動情況按該基準釐定如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
				(未經審核)	
虧損撥備					
於年／期初	2,878	2,603	2,603	2,603	2,400
於合併損益表確認的					
虧損撥備增加	2,603	–	–	–	97
無法收回時撇銷	(2,878)	–	(203)	(103)	–
於年／期末	<u>2,603</u>	<u>2,603</u>	<u>2,400</u>	<u>2,500</u>	<u>2,497</u>

其他應收款項及按金於無法合理預期收回時撇銷。

(c) 流動資金風險

貴集團旨在維持充足的現金及現金等價物。由於相關業務的動態性質，貴集團的財務部門通過維持足夠的現金及現金等價物，以維持融資的靈活性。

現金流量預測由貴集團的財務部門負責。貴集團的財務部門對其流動資金需求的滾動預測進行監控，以確保其有足夠的現金以滿足運營需求以及對其他方的負債。

下表根據資產負債表日餘下期間至合約到期日的分析，將貴集團的金融負債分為有關到期日組別。表中所披露的金額為合約未貼現現金流量。按公允價值計入損益的金融負債乃按公允價值而非按到期日管理，且並未計入下表。

按公允價值計入損益的可轉換可贖回優先股的詳情載於附註32。

	少於1年 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	超過5年 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年12月31日					
貿易應付款項	3,173	–	–	–	3,173
其他應付款項及應計費用 (不包括非金融負債)	1,732	280	–	–	2,012
借款	15,407	15,435	–	–	30,842
租賃負債	3,333	3,054	–	–	6,387
衍生金融工具	378	–	–	–	378
	<u>24,023</u>	<u>18,769</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>42,792</u>

附錄一

會計師報告

	少於1年 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	超過5年 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年12月31日					
貿易應付款項	10,573	-	-	-	10,573
其他應付款項及應計費用 (不包括非金融負債)	47,000	280	-	-	47,280
借款	23,453	11,217	-	-	34,670
租賃負債	21,362	16,053	31,192	50,556	119,163
衍生金融工具	811	-	-	-	811
	<u>103,199</u>	<u>27,550</u>	<u>31,192</u>	<u>50,556</u>	<u>212,497</u>
於2022年12月31日					
貿易應付款項	13,979	-	-	-	13,979
其他應付款項及應計費用 (不包括非金融負債)	30,415	8,638	-	-	39,053
借款	36,848	-	-	-	36,848
租賃負債	27,697	11,326	30,364	40,221	109,608
衍生金融工具	2,531	-	-	-	2,531
	<u>111,470</u>	<u>19,964</u>	<u>30,364</u>	<u>40,221</u>	<u>202,019</u>
於2023年6月30日					
貿易應付款項	5,841	-	-	-	5,841
其他應付款項及應計費用 (不包括非金融負債)	24,805	8,951	-	-	33,756
借款	34,716	-	-	-	34,716
租賃負債	54,257	44,186	134,128	66,184	298,755
衍生金融工具	1,261	-	-	-	1,261
	<u>120,880</u>	<u>53,137</u>	<u>134,128</u>	<u>66,184</u>	<u>374,329</u>

3.2 資本風險管理

貴集團管理資本的目標為保障 貴集團持續經營的能力以為 貴集團擁有人提供裨益，以及維持最佳資本架構以提升擁有人的長遠價值。

貴集團的資本管理目標為保護 貴集團持續經營的能力及支持 貴集團的可持續發展，從而為股東提供回報及為其他持份者帶來利益，同時維持最理想的資本架構，以提升股東的長遠價值。 貴集團通過定期檢討資本架構監察資本（包括股本、股份溢價及按假設已轉換基準的優先股）。作為該檢討的一部分， 貴集團可能調整向股東支付的股息金額、向股東退回資本、發行新股份或出售資產，從而減少債務。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日， 貴公司董事認為 貴集團的資本風險極低，原因為 貴集團的資本架構主要由往績記錄期間普通股和優先股以及淨現金提供資金。

3.3 公允價值估計

貴集團於各資產負債表日期按公允價值入賬的金融工具乃根據在計量公允價值所用的估值技術中的輸入數據層級進行計量。該等輸入數據於公允價值層級內分為以下三個層級：

- 第一層級：於活躍市場買賣的金融工具（例如公開買賣的衍生工具及股本證券）的公允價值是按報告期末所報市價而定。貴集團所持金融資產使用的所報市價為當前買入價。該等工具列入第一層級。
- 第二層級：並非於活躍市場買賣的金融工具（例如場外衍生工具）的公允價值乃利用估值技術釐定，該等技術盡量利用可觀察市場數據並盡可能減少對實體特定估計的倚賴。倘評估工具的公允價值所需的所有重大輸入數據為可觀察數據，則該工具列入第二層級。
- 第三層級：倘一項或多項重大輸入數據並非根據可觀察市場數據而定，則該工具列入第三層級（例如非上市股本證券）。

下表呈列於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團按公允價值計量的金融資產及金融負債：

	第一層級 人民幣千元	第二層級 人民幣千元	第三層級 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年12月31日				
金融資產				
按公允價值計入損益的金融資產 —				
非上市實體投資	—	—	63,065	63,065
金融負債				
按公允價值計入損益的金融負債				
— 其他金融負債	—	—	190,679	190,679
— 衍生金融工具	—	378	—	378
— 可轉換可贖回優先股	—	—	3,308,549	3,308,549
	—	378	3,499,228	3,499,606
於2021年12月31日				
金融資產				
按公允價值計入損益的金融資產 —				
非上市實體投資	—	—	170,258	170,258
金融負債				
按公允價值計入損益的金融負債				
— 衍生金融工具	—	811	—	811
— 可轉換可贖回優先股	—	—	7,701,279	7,701,279
	—	811	7,701,279	7,702,090

附錄一

會計師報告

	第一層級 人民幣千元	第二層級 人民幣千元	第三層級 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年12月31日				
金融資產				
按公允價值計入損益的金融資產				
— 非上市實體投資	—	—	211,465	211,465
— 上市實體投資	69,814	—	—	69,814
— 理財產品	—	—	356,361	356,361
— 可轉換債務投資	—	—	3,250	3,250
	<u>69,814</u>	<u>—</u>	<u>571,076</u>	<u>640,890</u>
金融負債				
按公允價值計入損益的金融負債				
— 衍生金融工具	—	2,531	—	2,531
— 可轉換可贖回優先股	—	—	9,320,782	9,320,782
	<u>—</u>	<u>2,531</u>	<u>9,320,782</u>	<u>9,323,313</u>
於2023年6月30日				
金融資產				
按公允價值計入損益的金融資產				
— 非上市實體投資	—	—	187,123	187,123
— 理財產品	—	—	270,397	270,397
— 上市實體投資	58,975	—	—	58,975
— 可轉換債務投資	—	—	3,250	3,250
	<u>58,975</u>	<u>—</u>	<u>460,770</u>	<u>519,745</u>
金融負債				
按公允價值計入損益的金融負債				
— 衍生金融工具	—	1,261	—	1,261
— 可轉換可贖回優先股	—	—	9,948,578	9,948,578
	<u>—</u>	<u>1,261</u>	<u>9,948,578</u>	<u>9,949,839</u>

可轉換可贖回優先股及其他金融負債的詳情於附註32披露。

於往績記錄期間，公允價值層級分類的第一層級、第二層級及第三層級之間並無轉移。

(a) 第一層級及第二層級的金融工具

於活躍市場買賣的金融工具的公允價值乃按於合併財務狀況表日期的市場報價計算。倘報價隨時及定期可從交易所、交易商、經紀、行業團體、報價服務或監管機構取得，而該等價格代表按公平原則實際及定期發生的市場交易，則市場被視為活躍。就貴集團所持有的金融資產採用的市場報價乃指當前買入價。該等工具列入第一層級內。列入第一層級的工具包括分類為按公允價值計入損益的金融資產的上市工具投資。

並非於活躍市場買賣的金融工具(如場外衍生工具)的公允價值使用估值技術釐定，該等技術盡量利用可觀察市場數據並盡可能減少對實體特定估計的倚賴。倘計算工具公允價值所需的所有重大輸入數據為可觀察數據，則該工具列入第二層級。列入第二層級的工具包括衍生金融工具。

(b) 第三層級的金融工具

倘一項或多項重大輸入數據並非基於可觀察市場數據，則該工具列入第三層級。

用以估值金融工具的特定估值技術包括：

- 使用同類型工具的市場報價或交易商報價，
- 貼現現金流量分析，及
- 可觀察及不可觀察輸入數據，包括貼現率、無風險利率、缺乏市場流通性的折扣(「缺乏市場流通性的折扣」)及預期波幅等。

貴集團的資產及負債的第三層級工具包括非上市實體投資、理財產品、可轉換債務、其他金融負債及按公允價值計入損益的可轉換可贖回優先股。

下表呈列於往績記錄期間第三層級項目(包括按公允價值計入損益的非上市公司投資、理財產品投資及可轉換債務投資)的變動：

	按公允價值 計入損益的 非上市公司投資 人民幣千元	按公允價值 計入損益的 理財產品投資 人民幣千元	按公允價值 計入損益的 可轉換債務投資 人民幣千元
於2020年1月1日	67,607	—	—
添置	3,289	—	—
按公允價值計入損益的變動	(3,907)	—	—
貨幣換算差額	(3,924)	—	—
於2020年12月31日	<u>63,065</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

	按公允價值 計入損益的 非上市公司投資 人民幣千元	按公允價值 計入損益的 理財產品投資 人民幣千元	按公允價值 計入損益的 可轉換債務投資 人民幣千元
於2020年12月31日及2021年1月1日	63,065	–	–
添置	99,289	–	–
按公允價值計入損益的變動	10,360	–	–
貨幣換算差額	(2,456)	–	–
於2021年12月31日及2022年1月1日	170,258	–	–
添置	31,645	2,273,473	3,250
出售	–	(1,911,754)	–
按公允價值計入損益的變動	(5,166)	(5,389)	–
貨幣換算差額	14,728	31	–
於2022年12月31日及2023年1月1日	211,465	356,361	3,250
添置	3,000	1,734,062	–
出售	–	(1,823,938)	–
按公允價值計入損益的變動	(34,501)	3,902	–
貨幣換算差額	7,159	10	–
於2023年6月30日	<u>187,123</u>	<u>270,397</u>	<u>3,250</u>

附錄一

會計師報告

描述	於下列日期的公允價值			不可觀察輸入數據	輸入數據範圍			於2023年 6月30日	不可觀察輸入數據與 公允價值的關係
	2020年	2021年	2022年		2020年	2021年	2022年		
非上市優先股	-	18,902	31,095	32,261	無風險利率及預期波幅	無風險利率：1.45% 預期波幅：75%	無風險利率：1.45% 預期波幅：75%	無風險利率：1.45% 預期波幅：75%	無風險利率越高，公允價值越低。 預期波幅越高，公允價值越低。
非上市優先股	-	18,398	19,935	20,682	無風險利率及預期波幅	無風險利率：2.49% 預期波幅：67%	無風險利率：2.49% 預期波幅：67%	無風險利率：2.49% 預期波幅：67%	無風險利率越高，公允價值越低。 預期波幅越高，公允價值越低。
非上市優先股	3,232	12,343	6,698	-	無風險利率及預期波幅	無風險利率：0.41% 預期波幅：58%	無風險利率：1.22% 預期波幅：69%	無風險利率：1.59% 預期波幅：67%	無風險利率越高，公允價值越低。 預期波幅越高，公允價值越低。
非上市優先股	59,833	120,615	153,737	134,180	最新交易價格	不適用	不適用	不適用	近期交易價格越高，公允價值越高。
可轉換債券	-	-	3,250	3,250	最新交易價格	不適用	不適用	不適用	近期交易價格越高，公允價值越高。
理財產品	-	-	356,361	270,397	預期回報率	不適用	不適用	1.30%-3.05%	預期回報率越高，公允價值越高。

非上市實體投資的公允價值估值所用的關鍵假設包括無風險利率及預期波幅。非上市實體投資的公允價值變動於「其他(虧損)/收入淨額」列賬。

貴集團對無風險利率及波幅進行敏感度測試，倘若無風險利率上升/下降10%而所有其他變量保持不變，則截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月的估計公允價值分別約減少/增加人民幣6,000元、減少/增加人民幣73,000元、減少/增加人民幣135,000元、減少/增加人民幣131,000元及減少/增加人民幣140,000元。

倘若波幅上升/下降10%而所有其他變量保持不變，則截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月的估計公允價值分別約減少/增加人民幣324,000元、減少/增加人民幣1,456,000元、減少/增加人民幣1,771,000元、減少/增加人民幣1,708,000元及減少/增加人民幣1,836,000元。

理財產品投資按公允價值計入損益計量。倘若公允價值減少/增加10%，則截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月的除所得稅前虧損分別約為零、零、減少/增加人民幣35,636,000元、減少/增加人民幣46,406,000元及減少/增加人民幣27,040,000元。

變動詳情及可轉換可贖回優先股及其他金融負債所用重大可觀察輸入數據載於附註32。

(c) 按攤銷成本計量的金融工具

貴集團按攤銷成本計量的其他金融資產(包括定期存款、現金及現金等價物、受限制現金、貿易應收款項、其他應收款項及按金)和 貴集團的金融負債(包括貿易應付款項、其他應付款項及應計費用)屬短期性質，賬面值與公允價值相若。

4 關鍵會計估計及判斷

編製歷史財務資料的過程中會使用到會計估計，該等會計估計如其定義，很少會與實際結果相同。在應用集團的會計政策時，管理層亦需要作出判斷。

本附註提供涉及高度判斷或複雜性領域及由於估計及假設變成錯誤導致更有可能作出重大調整項目的概覽。有關各項該等估計及判斷的詳細資料，連同財務報表項目受其影響的計算基礎相關資料，均包括在其他附註中。此外，如本年度因之前估計存在錯誤及出現變動而作出實際調整，則本附註亦會作出解釋。

(a) 非金融資產減值評估

非金融資產主要包括物業、廠房及設備、使用權資產、無形資產及使用權益法入賬的投資，於事件或情況變化表明賬面值可能無法收回時作出減值檢討。可收回金額乃根據使用價值計算或公允價值減出售成本釐定。進行該等計算須運用判斷及估計。

資產減值範疇需要管理層作出判斷，尤其是於評估下列各項時：(i)是否已發生某一事件，可能顯示有關資產價值可能無法收回；(ii)可收回金額(即公允價值減出售成本和按業務中持續使用資產估計的未來現金流量淨現值兩者中的較高者)能否支持該項資產的賬面值；(iii)選擇最合適的估值技術，例如市場法、收入法以及組合法(包括調整後的淨資產法)；及(iv)於編製現金流量預測中應用的適當主要假設，包括該等現金流量預測是否使用合適貼現率貼現。倘管理層用以評估減值的假設(包括現金流量預測中採用的貼現率或增長率假設)發生改變，則可能會對減值測試所用的淨現值產生重大影響，因而影響 貴集團的財務狀況及經營業績。若預計表現及相應未來現金流量預測出現重大不利變動，則可能須在合併損益表中扣除減值費用。

(b) 按公允價值計入損益的金融資產及負債的公允價值計量

如附註2.2.6、附註2.2.7、附註2.2.11所披露，貴集團於確認日期及其後每個記錄日期按公允價值確認金融資產及負債。並非於活躍市場上買賣的金融工具的公允價值以估值技術釐定。貴集團主要基於各報告期末的現行市場狀況，利用其判斷選用方法並作出假設。該等假設及估計的變動會對該等金融工具的相關公允價值產生重大影響。

(c) 當期及遞延所得稅

貴集團須繳納中國及其他司法權區的所得稅。釐定各司法權區的所得稅撥備時，需作出判斷。在日常業務過程中有若干未能確定最終稅項的交易及計算。倘該等事宜的最終稅務結果有異於最初記錄的數額，則有關差額會影響釐定有關數額期間的所得稅及遞延所得稅撥備。

與若干暫時差額及稅項虧損有關之遞延稅項資產於管理層認為未來有可能出現應課稅溢利可用作抵銷該等暫時差額或稅項虧損時確認。倘若貴公司可控制撥回暫時差額的時間且差額可能不會於可見將來撥回時，不予確認與海外業務投資賬面值及稅基之間的暫時差額有關的遞延稅項負債。當預期與原定估計有差異時，則該差額將會於估計改變之期間內影響遞延稅項資產／負債之確認及稅項費用。

(d) 以股份為基礎的薪酬安排

貴集團計量與僱員之間以權益結算的交易成本，乃參考權益工具於授出日期的公允價值。公允價值是使用一個需要確認適當輸入數據的模型估計的。此外，貴集團須估計於期權歸屬期末將留任貴集團的承授人的預期年度百分比，以釐定自合併損益表扣除的以股份為基礎的薪酬開支數額。用於估計以股份為基礎的付款交易公允價值的假設及模型於附註35披露。

集團估算已授出購股權於歸屬期結束時的預期沒收率（「沒收率」），以釐定自損益扣除的以股份為基礎的付款開支數額。據評估，於往績記錄期間，貴集團授予承授人的購股權的沒收率介乎1.7%至12.5%。

(e) 合約安排

如附註1所披露，貴集團對若干結構性實體行使控制權，並有權確認及透過合約安排收取來自該等結構性實體的絕大部分經濟利益。儘管貴集團並無擁有該等實體權益的直接或間接法定擁有權，但因貴集團有權影響該等實體的財務及運營政策及透過該等合約安排收取該等實體業務活動產生的絕大部分經濟利益回報，因此董事認為貴集團控制該等結構性實體。因此，所有該等結構性實體入賬列為受控結構性實體，於2021年7月12日之前的期間，其財務報表亦已併入貴公司賬目。

然而，合約安排未必具有直接法定擁有權的效力以為貴集團提供直接控制結構性實體的權力。中國法律制度呈現的不確定性可能妨礙貴集團對結構性實體的業績、資產及負債的實益權利。釐定貴集團能否透過該等合約安排控制該等實體涉及重大判斷。經考慮外部法律顧問意見後，貴公司董事認為貴集團所訂立的合約安排符合相關中國法律及法規，因此具法律約束力及可強制執行。

附錄一

會計師報告

5 客戶合約收入

按收入來源劃分的收入如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
藥物發現解決方案	12,666	39,346	87,666	26,415	36,096
智能自動化解決方案	22,970	23,453	45,687	16,500	43,871
	<u>35,636</u>	<u>62,799</u>	<u>133,353</u>	<u>42,915</u>	<u>79,967</u>
收入確認時間：					
某一時間點	35,636	62,799	116,906	39,511	61,892
一段時間	—	—	16,447	3,404	18,075
	<u>35,636</u>	<u>62,799</u>	<u>133,353</u>	<u>42,915</u>	<u>79,967</u>

按地區劃分（基於客戶的賬單地址）的收入如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
中國	3,176	45,769	101,404	30,013	53,166
美國	30,775	13,525	25,817	12,032	21,416
其他地區	1,685	3,505	6,132	870	5,385
	<u>35,636</u>	<u>62,799</u>	<u>133,353</u>	<u>42,915</u>	<u>79,967</u>

於往績記錄期間貢獻 貴集團收入總額10%以上的外部客戶產生收入如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
客戶A	不適用*	不適用*	33,019	不適用*	不適用*
客戶B	不適用*	15,094	不適用*	不適用*	不適用*
客戶C	不適用*	12,696	不適用*	不適用*	不適用*
客戶D	15,928	不適用*	不適用*	5,813	14,536
客戶E	8,974	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*
客戶F	不適用*	不適用*	不適用*	9,434	不適用*
客戶G	不適用*	不適用*	不適用*	4,590	不適用*
客戶H	不適用*	不適用*	不適用*	4,717	不適用*

* 於相關年度／期間佔 貴集團收入總額10%以下。

附錄一

會計師報告

(a) 自履行合約成本確認的合約成本

結餘是為履行數項研究與開發服務合約而確認的成本。結餘變動如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
於年／期初	802	1,365	17,051	17,051	33,280
履行合約所產生成本	1,438	29,309	61,731	28,871	49,922
作為合約履行成本的攤銷	(875)	(13,623)	(45,502)	(19,302)	(38,148)
於年／期末	<u>1,365</u>	<u>17,051</u>	<u>33,280</u>	<u>26,620</u>	<u>45,054</u>

(b) 客戶合約相關合約負債

由於磋商更高額的預付款項及簽訂合約數量增加，合約負債有所增加。

於往績記錄期間，與合約負債有關並已計入年／期初合約負債的已確認收入如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
於年／期初計入合約 負債的已確認收入	<u>637</u>	<u>4,838</u>	<u>9,871</u>	<u>1,639</u>	<u>10,016</u>

客戶合約(主要為固定價格合約)所產生未履行的履約義務如下：

	於12月31日		於2023年	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
一年內	<u>4,838</u>	<u>9,871</u>	<u>15,519</u>	<u>35,835</u>

附錄一

會計師報告

6 按性質劃分的開支

計入研發開支、一般及行政開支、合約履行成本以及銷售及營銷開支的開支分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
僱員福利開支 (附註12)	102,443	224,213	420,575	193,241	275,993
網絡及雲服務開支	19,467	33,808	38,708	17,326	21,715
短期租金及水電費	2,902	7,180	5,379	3,114	7,242
辦公開支	3,822	13,098	13,596	4,560	4,774
樣品材料成本	1,797	14,493	51,948	17,206	26,179
專業服務費	12,656	66,126	34,433	10,467	16,948
核數師酬金	278	5,823	4,306	2,147	-
物業、廠房及設備折舊 (附註15)	3,144	12,396	47,974	19,978	32,674
使用權資產折舊 (附註16)	6,578	9,657	17,365	8,596	12,458
物業管理費	2,249	7,227	15,271	6,020	9,804
無形資產攤銷 (附註17)	1,045	1,080	3,706	1,544	2,711
其他	5,120	11,964	17,785	4,989	12,982
	<u>161,501</u>	<u>407,065</u>	<u>671,046</u>	<u>289,188</u>	<u>423,480</u>

7 其他收入

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
政府補助	<u>5,807</u>	<u>8,625</u>	<u>21,367</u>	<u>8,452</u>	<u>7,736</u>

貴集團從地方政府部門獲得了若干附帶特定條件的財政補貼。

8 其他(虧損)/收入淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
匯兌淨收入/(虧損)	698	9,426	5,911	6,308	(55,889)
衍生金融工具的 收入/(虧損)	704	19,026	(5,159)	(13,540)	376
按公允價值計入損益計量的 金融資產的公允價值 變動淨額 (附註20)	(3,907)	10,360	(9,623)	(1,278)	(43,576)
其他	<u>(930)</u>	<u>(1,930)</u>	<u>757</u>	<u>374</u>	<u>(20)</u>
	<u>(3,435)</u>	<u>36,882</u>	<u>(8,114)</u>	<u>(8,136)</u>	<u>(99,109)</u>

附錄一

會計師報告

9 財務收入淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
財務收入					
— 銀行存款利息收入	5,772	14,055	50,478	5,323	50,716
財務開支					
— 租賃負債利息開支	(186)	(1,885)	(4,347)	(2,137)	(3,191)
— 銀行借款利息開支	(561)	(1,690)	(1,399)	(806)	(655)
	(747)	(3,575)	(5,746)	(2,943)	(3,846)
財務收入淨額	5,025	10,480	44,732	2,380	46,870

10 所得稅開支

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
當期所得稅	—	—	—	—	—
遞延所得稅	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—

(a) 所得稅開支

貴集團的主要適用稅項及稅率如下：

開曼群島

貴公司及附屬公司於開曼群島根據開曼群島公司法註冊成立為獲豁免有限公司，根據開曼群島現行法律毋須繳納開曼群島所得稅。

香港

位於香港的附屬公司於往績記錄期間須繳納16.5%的稅率香港利得稅。

美國

位於美國的附屬公司於往績記錄期間須繳納21%的聯邦稅及8.00%的州稅項。

中國

根據中國相關所得稅法，貴集團於中國成立的附屬公司通常須按估計應課稅溢利的25%繳納企業所得稅（「企業所得稅」），惟於往績記錄期間，若干合資格企業可享受稅收優惠待遇。

深圳晶泰及北京晶泰於往績記錄期間獲認定為「高新技術企業」並享受15%的優惠所得稅率。貴集團在中國的若干附屬公司已獲得中國稅務機關授予的若干小型實體稅收優惠，並享受較低稅率。

附錄一

會計師報告

貴集團的所得稅開支與按照25%的中國法定所得稅率計算的金額之間的對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
除所得稅前虧損	(734,358)	(2,137,332)	(1,438,617)	(343,571)	(620,297)
按25%稅率計算之稅項	(183,590)	(534,333)	(359,654)	(85,893)	(155,074)
貴集團內不同公司適用的 不同稅率影響	155,215	466,213	264,433	35,614	24,882
一家附屬公司的優惠 所得稅率影響	8,921	20,465	18,643	9,906	34,823
研發開支加計扣除	(7,701)	(18,314)	(40,184)	(17,721)	(29,636)
無須課稅收入	(3,596)	(6,188)	(6,786)	(611)	(1,659)
不可扣稅項目	1,033	4,359	17,995	7,784	1,345
並無確認遞延資產的 暫時差額	5,602	1,144	2,275	723	1,646
並無確認遞延稅項資產的 稅項虧損	24,116	66,654	105,982	50,959	123,673
動用稅項虧損	-	-	(2,704)	(761)	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

貴集團僅在可能有未來應課稅金額可用於抵銷累積稅項虧損時，就該等稅項虧損確認遞延稅項資產。管理層將於未來報告期間繼續對遞延稅項資產的確認作出評估。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團可結轉至未來應課稅收入的未確認稅項虧損分別為人民幣395,367,000元、人民幣789,189,000元、人民幣1,345,414,000元及人民幣2,033,509,000元。該等未確認稅項虧損將主要於5至10年內到期。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，與上述未確認稅項虧損有關的潛在遞延稅項資產分別為人民幣70,223,000元、人民幣136,877,000元、人民幣240,152,000元及人民幣370,090,000元。

附錄一

會計師報告

11 每股虧損

(a) 每股基本虧損

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年止六個月的每股基本虧損根據貴公司權益持有人應佔虧損，除以相關年度／期間內已發行普通股加權平均數計算。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年 (未經審核)	2023年
貴公司權益持有人應佔虧損(人民幣千元)	<u>734,108</u>	<u>2,137,288</u>	<u>1,438,507</u>	<u>343,531</u>	<u>613,006</u>
已發行普通股加權平均數(千股)	<u>480,783</u>	<u>482,272</u>	<u>483,979</u>	<u>483,979</u>	<u>483,979</u>
每股基本虧損 (以每股人民幣元列示)	<u>(1.53)</u>	<u>(4.43)</u>	<u>(2.97)</u>	<u>(0.71)</u>	<u>(1.27)</u>

(b) 每股攤薄虧損

於往績記錄期間，貴公司的攤薄潛在普通股包括可轉換可贖回優先股、其他金融負債(附註32)及購股權(附註35)。

所呈列每股攤薄虧損與每股基本虧損相同，因為計算每股攤薄虧損計及潛在普通股將產生反攤薄影響。

12 僱員福利開支

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	84,042	163,075	303,454	144,613	198,653
退休金成本及住房福利 以股份為基礎的	9,297	26,356	59,948	25,955	40,547
薪酬開支(附註35)	4,591	22,482	43,384	19,646	31,611
其他僱員福利	<u>5,131</u>	<u>19,290</u>	<u>21,152</u>	<u>8,254</u>	<u>14,230</u>
	103,061	231,203	427,938	198,468	285,041
減：資本化為履行收入合約 的成本的僱員福利開支	<u>(618)</u>	<u>(6,990)</u>	<u>(7,363)</u>	<u>(5,227)</u>	<u>(9,045)</u>
	<u>102,443</u>	<u>224,213</u>	<u>420,575</u>	<u>193,241</u>	<u>275,996</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
扣除：					
研發開支	54,123	112,563	209,706	100,424	140,799
一般及行政開支	31,520	73,635	132,990	60,289	75,432
合約履行成本	5,253	18,206	47,856	17,248	38,517
銷售及營銷開支	11,547	19,809	30,023	15,280	21,245
	<u>102,443</u>	<u>224,213</u>	<u>420,575</u>	<u>193,241</u>	<u>275,993</u>

退休金成本、住房福利及其他僱員福利

按照中國規則及法例之規定，貴集團為其在中國之僱員向國家資助退休計劃供款。貴集團僱員每月按相關收入（包括工資、薪金、津貼及花紅，並有上限）的一定比例向這些計劃供款，而貴集團亦按該等有關收入的一定比例（存在一定上限）供款，除這些供款外，其對實際支付的退休福利並無其他責任。這些國家資助退休計劃負責應付予退休僱員的全部退休福利義務。

受2020年COVID-19的影響，中國政府自2020年2月起頒佈多項政策（包括社會保險寬免），以加快恢復經濟活動，導致截至2020年12月31日止年度對定額供款計劃的若干供款減少。

(a) 五名最高薪酬人士

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，貴集團薪酬最高的五名人士分別包括四名董事、兩名董事、三名董事、三名董事及三名董事，其酬金反映於附註13所示分析。於往績記錄期間已付及應付餘下人士的酬金如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	1,364	6,331	7,123	3,608	3,137
退休金成本及住房福利	38	195	237	114	16
以股份為基礎的薪酬開支	-	2,304	6,151	2,570	2,178
	<u>1,402</u>	<u>8,830</u>	<u>13,511</u>	<u>6,292</u>	<u>5,331</u>

附錄一

會計師報告

於往績記錄期間，最高薪酬非董事人士的薪酬介於以下範圍：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年 (未經審核)	2023年
酬金範圍(港元)					
1,500,001港元至 2,000,000港元	1	-	-	-	1
2,000,001港元至 2,500,000港元	-	-	-	1	-
3,500,001港元至 4,000,000港元	-	1	-	-	-
4,000,001港元至 4,500,000港元	-	-	-	1	1
5,000,001港元至 5,500,000港元	-	-	1	-	-
6,000,001港元至 6,500,000港元	-	1	-	-	-
10,000,001港元至 10,500,000港元	-	-	1	-	-
	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>

於往績記錄期間，並無向貴集團五名最高薪酬人士支付酬金，作為鼓勵加入貴集團或加入貴集團後之獎勵又或離職補償。

13 董事酬金

於往績記錄期間，各董事的酬金如下：

	董事袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休金 成本－ 定額供款 計劃 人民幣千元	以股份為 基礎的 薪酬開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2020年12月31日止年度						
董事						
溫書豪先生(附註(i))	-	2,398	550	282	-	3,230
馬健先生(附註(ii))	-	1,216	420	38	-	1,674
賴力鵬先生	-	1,350	420	38	-	1,808
蔣一得先生	-	1,547	486	220	-	2,253
CHEN Joseph先生(附註(iii))	-	-	-	-	-	-
穆亦飛先生(附註(iv))	-	-	-	-	-	-
顧翠萍女士	-	-	-	-	-	-
黃小魯先生	-	-	-	-	-	-
肖鴻達先生(附註(v))	-	-	-	-	-	-
劉芹先生(附註(vi))	-	-	-	-	-	-
許娟女士(附註(vi))	-	-	-	-	-	-
舒琬婷女士(附註(vi))	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>6,511</u>	<u>1,876</u>	<u>578</u>	<u>-</u>	<u>8,965</u>

附錄一

會計師報告

	董事袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休金 成本－ 定額供款 計劃 人民幣千元	以股份為 基礎的 薪酬開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2021年12月31日止年度						
董事						
溫書豪先生 (附註(i))	-	2,791	1,311	115	7,063	11,280
馬健先生 (附註(ii))	-	1,793	694	88	5,262	7,837
賴力鵬先生	-	1,775	694	88	3,759	6,316
蔣一得先生	-	1,613	500	374	8	2,495
顧翠萍女士	-	-	-	-	-	-
黃小魯先生	-	-	-	-	-	-
肖鴻達先生	-	-	-	-	-	-
劉芹先生	-	-	-	-	-	-
許娟女士 (附註(vii))	-	-	-	-	-	-
舒琬婷女士	-	-	-	-	-	-
	-	7,972	3,199	665	16,092	27,928

於往績記錄期間，各董事的酬金如下：

	董事袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休金 成本－ 定額供款 計劃 人民幣千元	以股份為 基礎的 薪酬開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2022年12月31日止年度						
董事						
溫書豪先生 (附註(i))	-	3,044	989	123	12,612	16,768
馬健先生 (附註(ii))	-	2,518	989	123	9,396	13,026
賴力鵬先生	-	2,686	889	120	6,713	10,408
蔣一得先生	-	1,854	433	425	8	2,720
黃小魯先生 (附註(viii))	-	1,416	758	64	-	2,238
顧翠萍女士	-	-	-	-	-	-
肖鴻達先生 (附註(ix))	-	-	-	-	-	-
劉芹先生	-	-	-	-	-	-
舒琬婷女士	-	-	-	-	-	-
郝瑞先生 (附註(x))	-	-	-	-	-	-
劉陽先生 (附註(xi)(xiii))	-	817	239	50	70	1,176
陸海先生 (附註(xii))	-	-	-	-	-	-
	-	12,335	4,297	905	28,799	46,336

(未經審核)

截至2022年6月30日止六個月

	董事袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休金 成本－ 定額供款 計劃 人民幣千元	以股份為 基礎的 薪酬開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
董事						
溫書豪先生 (附註(i))	-	1,387	196	59	5,997	7,639
馬健先生 (附註(ii))	-	1,113	196	51	4,468	5,828
賴力鵬先生	-	1,385	177	58	3,192	4,812
蔣一得先生	-	1,034	38	213	4	1,289
黃小魯先生	-	476	201	21	-	698
顧翠萍女士	-	-	-	-	-	-
肖鴻達先生 (附註(ix))	-	-	-	-	-	-
劉芹先生	-	-	-	-	-	-
舒琬婷女士	-	-	-	-	-	-
郝瑞先生 (附註(x))	-	-	-	-	-	-
劉陽先生 (附註(xi))	-	302	48	18	26	394
	-	5,697	856	420	13,687	20,660

附錄一

會計師報告

於往績記錄期間，各董事的酬金如下：

	董事袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休金 成本－ 定額供款 計劃 人民幣千元	以股份 為基礎的 薪酬開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2023年6月30日止六個月						
董事						
溫書豪先生 (附註(i))	–	1,479	250	64	7,062	8,855
馬健先生 (附註(ii))	–	1,205	250	56	5,261	6,772
賴力鵬先生	–	1,475	250	63	3,759	5,547
蔣一得先生	–	923	138	94	4	1,159
顧翠萍女士	–	–	–	–	–	–
劉芹先生	–	–	–	–	–	–
舒琬婷女士	–	–	–	–	–	–
郝瑞先生	–	–	–	–	–	–
陸海先生	–	–	–	–	–	–
	–	5,082	888	277	16,086	22,333

附註：

- (i) 董事會主席。
- (ii) 貴集團首席執行官。
- (iii) 自2020年9月起辭任。
- (iv) 自2020年5月起辭任。
- (v) 自2020年5月起獲委任為董事。
- (vi) 自2020年9月起獲委任為董事。
- (vii) 自2021年7月起辭任。
- (viii) 自2022年4月起辭任。
- (ix) 自2022年3月起辭任。
- (x) 自2022年3月起獲委任為董事。
- (xi) 自2022年4月起獲委任為董事。
- (xii) 自2022年10月起獲委任為董事。
- (xiii) 自2022年10月起辭任。

於往績記錄期間，概無董事收到離職補償。

於往績記錄期間，概無訂立任何董事已藉以放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

於往績記錄期間，並無就接受董事職務已付或應收董事任何薪酬。

附錄一

會計師報告

董事退休及終止福利

於往績記錄期間，概無董事已收取或將收取任何退休及終止福利。

就獲得董事服務而向第三方提供的對價

於往績記錄期間，概無就獲得董事服務而向任何第三方提供或第三方應收任何對價。

有關以董事、董事的受控制法人團體及關連實體為受益人的貸款、准貸款及其他交易的資料

於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年末以及截至2022年及2023年6月30日止六個月或於往績記錄期間的任何時間，除附註39(c)所披露者外，概無存續以董事或董事的受控制法人團體及關連實體為受益人的其他貸款、准貸款及其他交易安排。

董事於交易、安排或合約中的重大利益

於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年末以及截至2022年及2023年6月30日止六個月或於往績記錄期間的任何時間，概無存在 貴公司為其中訂約方而 貴公司董事於其中擁有重大利益（不論直接或間接）的與 貴集團業務有關之重大交易、安排及合約。

14 股息

於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，貴公司並無派付或宣派股息。

15 物業、廠房及設備

	計算機及 辦公設備 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	實驗室設備 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日					
成本	2,899	2,919	5,667	71	11,556
累計折舊	(907)	(1,122)	(1,833)	-	(3,862)
賬面淨值	1,992	1,797	3,834	71	7,694
截至2020年12月31日止年度					
年初賬面淨值	1,992	1,797	3,834	71	7,694
添置	817	-	3,134	1,051	5,002
出售	(1)	-	-	-	(1)
轉撥	-	-	117	(117)	-
折舊費用(附註6)	(824)	(751)	(1,569)	-	(3,144)
貨幣換算調整	(13)	-	-	-	(13)
年末賬面淨值	1,971	1,046	5,516	1,005	9,538
於2020年12月31日					
成本	3,699	2,919	8,918	1,005	16,541
累計折舊	(1,728)	(1,873)	(3,402)	-	(7,003)
賬面淨值	1,971	1,046	5,516	1,005	9,538

附錄一

會計師報告

	計算機及 辦公設備 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	實驗室設備 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2021年12月31日止年度					
年初賬面淨值	1,971	1,046	5,516	1,005	9,538
添置	6,681	2,375	54,877	118,734	182,667
出售	(487)	–	(2,413)	–	(2,900)
轉撥	–	64,308	3,254	(67,562)	–
折舊費用 (附註6)	(1,391)	(7,288)	(3,717)	–	(12,396)
貨幣換算調整	20	–	–	–	20
年末賬面淨值	6,794	60,441	57,517	52,177	176,929
於2021年12月31日					
成本	9,596	69,602	63,639	52,177	195,014
累計折舊	(2,802)	(9,161)	(6,122)	–	(18,085)
賬面淨值	6,794	60,441	57,517	52,177	176,929
截至2022年12月31日止年度					
年初賬面淨值	6,794	60,441	57,517	52,177	176,929
添置	2,159	1,608	25,094	161,187	190,048
出售	(538)	–	(836)	–	(1,374)
轉撥	4,496	6,328	81,656	(92,480)	–
折舊費用 (附註6)	(3,335)	(25,382)	(19,257)	–	(47,974)
貨幣換算調整	11	–	–	–	11
年末賬面淨值	9,587	42,995	144,174	120,884	317,640
於2022年12月31日					
成本	15,010	77,538	167,549	120,884	380,981
累計折舊	(5,423)	(34,543)	(23,375)	–	(63,341)
賬面淨值	9,587	42,995	144,174	120,884	317,640
截至2023年6月30日止六個月					
期初賬面淨值	9,587	42,995	144,174	120,884	317,640
添置	209	215	5,091	30,225	35,740
轉撥	3,333	–	43,275	(46,608)	–
出售	(17)	–	(24)	–	(41)
折舊費用 (附註6)	(2,191)	(13,609)	(16,874)	–	(32,674)
貨幣換算調整	8	–	–	–	8
期末賬面淨值	10,929	29,601	175,642	104,501	320,673
於2023年6月30日					
成本	18,403	77,753	215,413	104,501	416,070
累計折舊	(7,474)	(48,152)	(39,771)	–	(95,397)
賬面淨值	10,929	29,601	175,642	104,501	320,673

附錄一

會計師報告

	計算機及 辦公設備 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	實驗室設備 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
(未經審核)					
截至2022年6月30日止六個月					
期初賬面淨值	6,794	60,441	57,517	52,177	176,929
添置	1,453	1,805	20,400	65,387	89,045
轉撥	1,334	–	32,374	(33,708)	–
出售	(349)	–	(76)	–	(425)
折舊費用 (附註6)	(1,437)	(11,771)	(6,770)	–	(19,978)
貨幣換算調整	5	–	–	–	5
期末賬面淨值	7,800	50,475	103,445	83,856	245,576
於2022年6月30日					
成本	11,503	71,407	114,865	83,856	281,631
累計折舊	(3,703)	(20,932)	(11,420)	–	(36,055)
賬面淨值	7,800	50,475	103,445	83,856	245,576

於往績記錄期間，自合併損益表扣除的物業、廠房及設備的折舊如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
研發開支	1,814	7,965	37,320	14,366	29,985
一般及行政開支	1,322	4,388	10,173	5,337	2,402
銷售及營銷開支	8	43	481	275	287
	3,144	12,396	47,974	19,978	32,674

16 租賃

貴集團的使用權資產指租賃辦公室及實驗樓：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
使用權資產				
辦公室及實驗樓	6,142	93,636	77,989	245,838
租賃負債				
即期	3,136	17,297	24,248	43,553
非即期	2,994	81,669	69,206	215,970
	6,130	98,966	93,454	259,523

附錄一

會計師報告

於往績記錄期間，自合併損益表扣除的使用權資產折舊如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
研發開支	5,412	5,276	12,448	6,060	6,238
一般及行政開支	1,103	4,161	4,437	2,291	5,996
銷售及營銷開支	63	220	480	245	224
	<u>6,578</u>	<u>9,657</u>	<u>17,365</u>	<u>8,596</u>	<u>12,458</u>

貴集團通過租賃安排於一段時間內對辦公室及實驗樓的使用擁有控制權。租賃安排以個體基準進行磋商並載有各種不同的條款及條件，包括租賃付款及3至10年的租賃期限。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月的租賃現金流出總額分別為人民幣8,014,000元、人民幣13,744,000元、人民幣14,893,000元、人民幣7,039,000元及人民幣23,837,000元。

17 無形資產

貴集團的無形資產指購買的系統軟件許可證：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
年初					
成本	3,014	4,525	7,609	7,609	12,918
累計攤銷	<u>(378)</u>	<u>(1,412)</u>	<u>(2,491)</u>	<u>(2,491)</u>	<u>(6,234)</u>
	<u>2,636</u>	<u>3,113</u>	<u>5,118</u>	<u>5,118</u>	<u>6,684</u>
截至12月31日止年度					
年初賬面淨值	2,636	3,113	5,118	5,118	6,684
添置	1,549	3,100	5,314	3,316	5,860
出售	(24)	–	(120)	(21)	–
攤銷費用(附註6)	(1,045)	(1,080)	(3,706)	(1,544)	(2,711)
匯兌差額	<u>(3)</u>	<u>(15)</u>	<u>78</u>	<u>48</u>	<u>23</u>
年末賬面淨值	<u>3,113</u>	<u>5,118</u>	<u>6,684</u>	<u>6,917</u>	<u>9,856</u>
年末					
成本	4,525	7,609	12,918	10,998	18,883
累計攤銷	<u>(1,412)</u>	<u>(2,491)</u>	<u>(6,234)</u>	<u>(4,081)</u>	<u>(9,027)</u>
	<u>3,113</u>	<u>5,118</u>	<u>6,684</u>	<u>6,917</u>	<u>9,856</u>

於往績記錄期間，自合併損益表扣除的無形資產攤銷如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
研發開支	844	738	3,018	1,220	2,207
一般及行政開支	185	70	461	198	462
銷售及營銷開支	16	272	227	126	42
	<u>1,045</u>	<u>1,080</u>	<u>3,706</u>	<u>1,544</u>	<u>2,711</u>

附錄一

會計師報告

18 附屬公司

於往續記錄期間，貴集團的主要附屬公司（包括結構性實體）載列如下。除另有說明外，其股本僅由貴集團直接持有的普通股組成，持有的所有權權益比例等於貴集團持有的表決權。註冊成立或登記地點亦為彼等的主要營業地點。

實體名稱	註冊成立日期	註冊成立地點	主要活動	已發行／註冊／實繳股本詳情	持有的實際權益			截至2023年6月30日 附註
					2020年	2021年	2022年	
直接持有：								
XialPi Inc.	2016年2月29日	美國	提供藥物固態研發、藥物發現服務及其他服務	1 美元	100%	100%	100%	(i)
QuantumPharm Limited	2017年5月19日	香港	投資控股	1,289 美元	100%	100%	100%	(ii)
XialPi Investment Inc.	2021年12月30日	開曼群島	投資控股	10,000,000 美元	100%	87.69%	87.69%	(i)
XTALPI PTE. LTD	2023年1月12日	新加坡	暫無營業	4,000,000 新加坡元 （「新加坡元」）	不適用	不適用	100%	(i)
間接持有：								
深圳晶泰科技有限公司	2015年9月11日	中國	提供藥物固態研發、藥物發現服務及其他服務	200,000,000 美元	100%	100%	100%	(iii)、(iv)
北京晶泰科技有限公司	2016年3月14日	中國	提供藥物發現服務及其他服務	人民幣200,000,000 元	100%	100%	100%	(v)、(vi)
深圳智藥科技有限公司	2017年7月5日	中國	投資控股	25,000,000 美元	100%	100%	100%	(vii)

附錄一

會計師報告

實體名稱	註冊成立日期	註冊成立地點	主要活動	已發行／註冊／實繳股本詳情	持有的實際權益			附註
					2020年	截至12月31日 2021年	2022年	
上海智藥科技有限公司	2019年12月2日	中國	提供藥物固態研發、 藥物發現服務及 其他服務	人民幣300,000,000元	100%	100%	100%	(viii)
XtiaPi Investment Limited	2022年1月4日	香港	投資控股	-	不適用	87.69%	87.69%	(ii)
NeoGeode Inc.	2023年3月10日	開曼群島	開發針對多種癌症 類型的腫瘤免疫 治療藥物	1,800,000美元	不適用	不適用	57%	(i)

附錄一

會計師報告

附註：

- (i) 由於該等附屬公司毋須遵照其各自註冊成立地點的地方法定要求發佈經審核財務報表，故並無就其刊發經審核財務報表。
- (ii) 截至2020年及2021年12月31日止年度的法定財務報表由和氏會計師事務所有限公司進行審核。
- (iii) 截至2020年12月31日止年度的財務報表以及截至2021年及2022年12月31日止年度的財務報表分別由深圳華起會計師事務所(普通合夥)及深圳銘審會計師事務所(普通合夥)進行審核。
- (iv) 於2021年7月12日之前，貴公司於前結構性實體的股權並無直接或間接合法擁有權。然而，根據與前結構性實體及其註冊擁有人訂立的若干合約安排，貴公司及其其他合法擁有的附屬公司有權對貴公司行使權力，自其參與前結構性實體獲得可變回報，且有能力透過其對前結構性實體的權力而影響該等回報。因此，其於2020年12月31日呈列為貴集團的結構性實體。於2021年7月12日，貴公司的一家全資附屬公司自其代名人股東收購前結構性實體的全部權益。該變化並未改變經濟擁有權。
- (v) 截至2020年及2021年12月31日止年度的財務報表以及截至2022年12月31日止年度的財務報表分別由北京東審鼎立國際會計師事務所有限責任公司及北京東審會計師事務所(特殊普通合夥)進行審核。
- (vi) 前稱為北京晶派科技有限公司。
- (vii) 截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的財務報表由深圳銘審會計師事務所(普通合夥)進行審核。
- (viii) 截至2020年及2022年12月31日止年度的財務報表以及截至2021年12月31日止年度的財務報表分別由北京東審會計師事務所(特殊普通合夥)及大信會計師事務所(特殊普通合夥)進行審核。

重大非控股權益

於2022年8月12日，XtalPi Investment Inc.(貴公司的一家附屬公司)與若干獨立第三方(「非控股股東」)訂立股份購買協議，發行10,000,000股A輪優先股，總現金對價為10百萬美元(相當於約人民幣68.2百萬元)，佔XtalPi Investment Inc.權益的12.31%。基於股份購買協議的相關條款，非控股股東認購的優先股作為權益入賬，而本次交易乃作為與非控股權益的交易入賬，收入約為人民幣57.3百萬元，直接於權益中確認(附註34)。

以下載列XtalPi Investment Inc.(一家被認為擁有對貴集團而言屬重大的非控股權益的附屬公司)的財務資料概要。所披露的金額為公司間抵銷前的數額。

	於2022年12月31日 人民幣千元	於2023年6月30日 人民幣千元
資產負債表概要		
非流動資產	18,706	20,151
流動資產	260,390	257,735
流動負債	(194,484)	(194,634)
	<u>84,612</u>	<u>83,252</u>
資產淨值		
	<u>84,612</u>	<u>83,252</u>
非控股權益結餘	<u>10,416</u>	<u>10,248</u>

附錄一

會計師報告

	截至2022年 12月31日止年度 人民幣千元	截至2023年 6月30日止六個月 人民幣千元
損益及全面收入表概要		
年／期內虧損	(2,328)	4,172
其他全面虧損	(1,888)	(2,966)
全面虧損總額	<u>(4,216)</u>	<u>1,206</u>
歸屬於非控股權益	<u>(519)</u>	<u>148</u>
現金流量概要		
經營活動產生的現金流量	(1,013)	(30)
投資活動產生的現金流量	(150,435)	(1,855)
融資活動產生的現金流量	157,973	-
現金及現金等價物增加／(減少)淨額	<u>6,525</u>	<u>(1,885)</u>

19 使用權益法列賬的投資

使用權益法列賬的 貴集團對聯營公司的投資變動如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)
年／期初	3,823	4,356	213	213	18,706
添置	6,084	400	18,733	-	2,000
分佔業績	(1,613)	(4,497)	(236)	(119)	(1,013)
減值	(3,602)	-	-	-	-
貨幣換算差額	(336)	(46)	(4)	(1)	458
年／期末	<u>4,356</u>	<u>213</u>	<u>18,706</u>	<u>93</u>	<u>20,151</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團並無聯營公司被視為重大。

個別非重大聯營公司

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)
個別非重大聯營公司的 總賬面值	<u>4,356</u>	<u>213</u>	<u>18,706</u>	<u>93</u>	<u>20,151</u>
貴集團應佔以下各項總額： 來自持續經營業務的虧損	<u>1,613</u>	<u>4,497</u>	<u>236</u>	<u>119</u>	<u>1,013</u>

附錄一

會計師報告

20 按公允價值計入損益的金融資產

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
貴集團				
按公允價值計入損益的金融資產的				
投資計入非流動資產：				
上市實體	–	–	69,814	58,975
非上市實體	63,065	170,258	211,465	187,123
可轉換債務	–	–	3,250	3,250
	<u>63,065</u>	<u>170,258</u>	<u>284,529</u>	<u>249,348</u>
按公允價值計入損益的金融資產的				
投資計入流動資產：				
理財產品	–	–	356,361	270,397
	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>356,361</u>	<u>270,397</u>
貴公司				
按公允價值計入損益的金融資產的				
投資計入非流動資產：				
上市實體	–	–	69,814	58,975
非上市實體	3,232	31,245	15,322	15,897
	<u>3,232</u>	<u>31,245</u>	<u>85,136</u>	<u>74,872</u>

於往績記錄期間，貴集團按公允價值計入損益計量的金融資產的變動於附註3.3披露。

21 遞延所得稅

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
遞延稅項資產包括以下各項應佔				
暫時差額：				
租賃負債	921	22,018	18,811	61,087
	<u>921</u>	<u>22,018</u>	<u>18,811</u>	<u>61,087</u>
就使用權資產抵銷遞延稅項負債	(921)	(22,018)	(18,811)	(61,087)
	<u>(921)</u>	<u>(22,018)</u>	<u>(18,811)</u>	<u>(61,087)</u>
遞延稅項資產淨值	–	–	–	–
	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>

附錄一

會計師報告

與租賃負債及使用權資產有關的遞延稅項資產及負債的變動如下：

	遞延稅項資產 人民幣千元	遞延稅項負債 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	1,440	(1,440)	–
(自損益扣除)／計入損益	(519)	519	–
於2020年12月31日及2021年1月1日	921	(921)	–
(自損益扣除)／計入損益	21,097	(21,097)	–
於2021年12月31日及2022年1月1日	22,018	(22,018)	–
(自損益扣除)／計入損益	(3,207)	3,207	–
於2022年12月31日及2023年1月1日	18,811	(18,811)	–
(自損益扣除)／計入損益	42,276	(42,276)	–
於2023年6月30日	61,087	(61,087)	–
(未經審核)			
於2022年1月1日	22,018	(22,018)	–
(自損益扣除)／計入損益	1,387	(1,387)	–
於2022年6月30日	23,405	(23,405)	–

22 貿易應收款項

	於12月31日		於2023年	
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	11,428	31,615	39,708	45,467
減：信貸虧損撥備	(225)	(898)	(1,772)	(1,779)
	11,203	30,717	37,936	43,688

貴集團客戶獲授的信貸期通常為30至60日。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，基於發票日期的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日		於2023年	
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至90天	11,428	31,487	33,584	39,051
91至180天	–	128	–	288
181至365天	–	–	5,406	–
超過一年	–	–	718	6,128
	11,428	31,615	39,708	45,467

附錄一

會計師報告

貿易應收款項的賬面值與其公允價值相若，並以下列貨幣計值：

	於12月31日		於2023年	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
人民幣	545	28,642	31,274	27,197
美元	10,883	2,973	8,434	18,270
	<u>11,428</u>	<u>31,615</u>	<u>39,708</u>	<u>45,467</u>

23 預付款項、按金及其他應收款項

	於12月31日		於2023年	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
貴集團				
非即期				
設備預付款項	25	16,053	13,893	37,425
即期				
發行可轉換可贖回優先股應收款項	26,100	—	—	—
預付款項	14,890	5,043	14,533	15,556
按金	6,898	8,785	14,248	14,672
可收回增值稅	2,353	15,858	23,326	33,383
其他	2,608	3,007	2,027	1,973
	<u>52,849</u>	<u>32,693</u>	<u>54,134</u>	<u>65,584</u>
減：虧損撥備	(2,603)	(2,603)	(2,400)	(2,497)
	<u>50,246</u>	<u>30,090</u>	<u>51,734</u>	<u>63,087</u>
貴公司				
應收一家附屬公司款項	202,272	—	—	—
其他	—	—	45	124
	<u>202,272</u>	<u>—</u>	<u>45</u>	<u>124</u>

於2020年12月31日，計入預付款項結餘的非現金對價人民幣8,482,000元由 貴集團向交易對手提供服務產生。該對價被視為投資預付款並以該交易對手股權的等值公允價值結算，其中投資對價於服務協議開始日期釐定。

按金及其他應收款項的賬面值與其公允價值相若，主要以人民幣計值。可收回性的評估參考收款人的信用狀況，由於自初始確認以來信貸風險並無顯著增加，因此12個月預期信貸虧損被視為輕微。

24 受限制現金

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，所有受限制存款均以美元計值，並存放於指定銀行帳戶，主要作為衍生金融工具的保證金。

附錄一

會計師報告

25 初始期限超過三個月的定期存款

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
計入非流動資產：				
人民幣定期存款	—	—	—	20,000
計入流動資產：				
美元定期存款	481,139	300,308	2,357,105	1,745,394
人民幣定期存款	—	5,000	180,598	150,532
	481,139	305,308	2,537,703	1,895,926
	481,139	305,308	2,537,703	1,915,926

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團初始期限超過三個月的定期存款的加權平均實際年利率分別為1.38%、0.99%、3.83%及5.36%。

26 現金及現金等價物

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
貴集團				
銀行現金	1,430,913	3,268,619	532,431	1,009,727
初始期限少於三個月的定期存款	—	255,028	41,788	32,000
	1,430,913	3,523,647	574,219	1,041,727
以下列貨幣計值：				
美元	861,808	3,361,463	153,296	310,255
人民幣	568,986	162,046	420,767	730,706
港元	119	138	156	766
	1,430,913	3,523,647	574,219	1,041,727
貴公司				
銀行現金	189,560	492,362	2,018	3,605

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團初始期限少於三個月的定期存款的加權平均實際年利率分別為零、0.30%、3.09%及3.86%。

銀行現金根據每日銀行存款利率按浮動利率賺取利息。將中國存置的人民幣計值結餘轉換為外幣須遵守中國政府頒佈的外匯管制規則及法規。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴公司現金及現金等價物主要以美元計值。

附錄一

會計師報告

27 貿易應付款項

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
貿易應付款項	3,173	10,573	13,979	5,841

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貿易應付款項主要以人民幣計值。供應商授出的信貸期一般介乎30至180日。貿易應付款項按發票日期的賬齡分析如下：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
0至90天	3,173	10,573	13,979	5,171
90至180天	—	—	—	670
	3,173	10,573	13,979	5,841

28 其他應付款項及應計費用

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
非流動				
應付投資款	280	280	8,638	8,951
流動				
應計工資及員工福利	17,426	48,589	69,354	58,771
收購物業、廠房及設備的應計費用	560	22,649	19,281	12,730
應付投資款	100	13,876	—	2,510
其他應付稅款	2,824	2,488	4,481	2,292
應付租金	7	62	554	2,029
其他	1,065	10,413	10,580	7,536
	21,982	98,077	104,250	85,868

其他應付款項及應計費用的賬面值主要以人民幣計值。

附錄一

會計師報告

29 銀行借款

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入非流動負債：				
銀行借款	14,480	11,000	-	-
計入流動負債：				
銀行借款	15,000	22,280	36,000	34,000
	29,480	33,280	36,000	34,000

貴集團的所有銀行借款均以人民幣計值。

於2020年12月31日，銀行借款的平均年利率為4.45%，由貴公司董事溫書豪先生以及深圳智藥科技有限公司（「深圳智藥」）（貴公司的全資附屬公司）提供擔保。

於2021年12月31日，銀行借款的平均年利率為5.18%，其中人民幣13,280,000元由貴公司董事溫書豪先生以及深圳智藥（貴公司的全資附屬公司）提供擔保，餘下銀行借款由溫書豪先生、深圳晶泰科技有限公司（「深圳晶泰」）及深圳智藥（貴公司的兩家全資附屬公司）提供擔保。

於2022年12月31日，銀行借款的平均年利率為4.17%，其中人民幣11,000,000元由貴公司董事溫書豪先生、深圳晶泰及深圳智藥（貴公司的全資附屬公司）提供擔保，人民幣10,000,000元則由溫書豪先生提供擔保。餘下銀行借款由溫書豪先生及深圳晶泰提供擔保。

於2023年6月30日，銀行借款的平均年利率為3.74%，其中人民幣4,000,000元由貴公司董事溫書豪先生、深圳晶泰及深圳智藥（全資附屬公司）提供擔保。餘下銀行借款由溫書豪先生及深圳晶泰提供擔保。

貴集團銀行借款的公允價值與其賬面值相若。

30 遞延政府補助

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延政府補助	33,000	32,602	30,746	48,568
減：計入流動負債之金額	(1,500)	(1,959)	(1,118)	(2,996)
計入非流動負債之金額	31,500	30,643	29,628	45,572

政府補助是地方政府為貴集團購買物業、廠房及設備而提供的補貼，於相關資產的預計可使用年期內以直線法於損益確認。

附錄一

會計師報告

31 衍生金融工具

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
對沖會計不包括之衍生工具之 公允價值：				
遠期外匯合約	378	811	-	-
交叉貨幣掉期	-	-	2,531	1,261
	<u>378</u>	<u>811</u>	<u>2,531</u>	<u>1,261</u>

截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，衍生金融工具的到期日均於一年內。

32 可轉換可贖回優先股及其他金融負債

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
可轉換可贖回優先股 (「可轉換可贖回優先股」)	<u>3,308,549</u>	<u>7,701,279</u>	<u>9,320,782</u>	<u>9,948,578</u>
其他金融負債	<u>190,679</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

自註冊成立日期起及於往績記錄期間，貴公司已透過向投資者發行可轉換可贖回優先股完成多輪融資。

下表載列發行詳情：

	發行日期	股份數目	每股股份認購價	總對價	
				千美元	人民幣千元
優先股					
Pre-A輪	2015年9月23日	145,221,000	[編纂]	-	2,000
A-1輪	2015年11月26日	250,001,000	[編纂]	-	24,470
A-2輪	2016年6月16日、 2016年7月及 2017年9月15日	56,338,300	[編纂]	1,069	7,436
B輪	2017年9月16日	301,810,900	[編纂]	14,286	96,318
B+輪	2018年9月5日	208,946,000	[編纂]	30,000	199,014
B+輪	2018年10月26日	55,718,900	[編纂]	8,000	53,070
B++輪	2019年8月9日	29,305,077	[編纂]	6,550	45,158
C輪	2020年9月28日	696,568,031	[編纂]	261,800	1,790,424
C輪	2021年6月18日	71,838,567	[編纂]	27,000	184,650
D輪	2021年8月5日	621,632,043	[編纂]	380,000	2,458,258

(a) 可轉換可贖回優先股

可轉換可贖回優先股的主要條款概述如下：

(i) 清算優先權

倘 貴公司出現任何自願或非自願清算、解散或清盤情況， 貴公司可合法分派予股東的所有資產及資金（於償清所有根據適用法律可能須優先償還的索償後）須按下列方式分派予股東：除 C 輪及 D 輪優先股持有人外，各輪可轉換可贖回優先股的持有人有權以彼此平等的方式獲取相等於各輪優先股發行價之 100%，加上自 貴公司收到各自適用發行價之日起至實際結算支付日期計算的簡單年度回報率 8%，加上該等優先股的所有已宣派但未支付股息的款項（統稱為「各輪優先股款項」）。就 C 輪優先股持有人而言，可獲得的金額為 C 輪發行價的 125% 加上此 C 輪優先股的所有已宣派但未支付股息及上述各輪優先股款項（以較高者為準）。就 D 輪優先股持有人而言，可獲得的金額為 D 輪發行價的 125% 加上此 D 輪優先股的所有已宣派但未支付股息及上述各輪優先股款項（以較高者為準）。

倘若可供分派資產及資金不足以向持有人支付優先股，則按以下順序向優先股及普通股持有人支付清算優先股款項：(1) D 輪；(2) C 輪；(3) B++ 輪；(4) B+ 輪；(5) B 輪；(6) A-2 輪；(7) A-1 輪；(8) Pre-A 輪及 (9) 所有股東（包括普通股股東）。待向全部優先股持有人全額宣派或派付清算優先股款項後， 貴公司可供分派予股東的剩餘資產（倘有）應基於各股東當時按已轉換基準所持普通股數目，按比例分派予優先股及普通股持有人。

(ii) 股息權

(a) 根據下文(ii)(b)，概不得於任何時間就普通股宣派、派付、留存或作出任何股息或分派（不論以現金、財產或 貴公司任何其他股本證券），除非可轉換可贖回優先股的所有應計但未派付股息已獲悉數支付。

(b) 倘宣派、派付或留存股息或其他分派，根據上文(ii)(a)，股息或其他分派應根據該股東持有的相關股份數目（按已轉換基準計算）按比例分配予所有股東。概不得分派股息予任何股東，除非及直至該分派經董事會一致批准。

(iii) 轉換特徵

可轉換可贖回優先股應按持有人選擇隨時轉換為 A 類普通股，或按當時有效的適用轉換價自動轉換為 A 類普通股，而無需支付任何額外對價，以下列較早者為準：(i) 合資格[編纂]；或(ii) 代表各輪優先股至少 51% 的持有人的書面同意協議指定的日期。

轉換比率（初步應根據可轉換可贖回優先股的發行價釐定）應就以下各項不時調整(i) 拆股及併股；(ii) A 類普通股股息及分派；(iii) 重組、兼併、合併、重新分類、兌換及替換；及(iv) 加強保險。

(iv) 贖回特徵

於以下事件發生後的任何時間（以較早者為準）：(i) 貴公司未能於D輪截止日期後第三週年（該日期經優先股持有人於2023年11月進一步修改為2025年3月31日）完成合資格[編纂]；(ii) 監管環境的任何重大不利變動將導致控制文件項下的安排無效或不可執行；(iii) 任何集團公司對交易文件的任何重大違反，或創始人或創始人工具方面的故意欺詐導致交易文件的重大違反，或任何集團公司對適用法律的重大違反；(iv) 中國國家外匯管理局（「國家外匯管理局」）禁止境內公司直接或間接從 貴公司接受境外資金，這對 貴公司主要業務會產生重大不利影響；或(v) 任何優先股股東因上述事件而要求 貴公司贖回全部或部分已發行優先股，任何其他輪優先股持有人可隨時以專人或信件或快遞服務向 貴公司主要行政辦事處發出書面通知，要求贖回該等各輪初始持有人持有的全部或部分已發行優先股，於此情況下， 貴公司須及時向各輪初始持有人及選擇參與贖回各輪贖回優先股的其他持有人支付相當於該發行價加8%的簡單年度回報率（由 貴公司根據購買協議收到各輪發行價日期起至各輪贖回價支付日期計算），扣除各輪贖回優先股的已付股息，另加每股贖回優先股已宣派但未派付股息，或在該輪優先股未贖回的每一年按比例加上部分年度的股息，但在贖回通知日期後九十天內發生的任何情況除外（統稱為「各輪贖回價」）。

特別是，就贖回C輪優先股而言，贖回價相等於C輪發行價的125%加上贖回C輪優先股的任何已宣派但未派付股息或在該C輪優先股未贖回的每一年中按比例支付部分年度的股息（以較高者為準），但於任何情況下都應於C輪贖回通知日期或上述贖回價日期起計九十(90)日內。就贖回D輪優先股而言，贖回價相等於D輪發行價的125%加上贖回D輪優先股的任何已宣派但未派付股息或在該D輪優先股未贖回的每一年中按比例支付部分年度的股息（以較高者為準），但於任何情況下都應於D輪贖回通知日期或上述贖回價日期起計九十(90)日內。

於往績記錄期間，可轉換可贖回優先股的變動載列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於年／期初	1,092,061	3,308,549	7,701,279	7,701,279	9,320,782
年內發行	1,790,424	2,726,556	-	-	-
按公允價值計入損益的變動	601,818	1,760,235	957,799	99,875	231,164
按公允價值計入其他					
全面收入的變動	10,671	45,150	(80,500)	7,012	37,163
貨幣換算差額	(186,425)	(139,211)	742,204	409,190	359,469
於年／期末	<u>3,308,549</u>	<u>7,701,279</u>	<u>9,320,782</u>	<u>8,217,356</u>	<u>9,948,578</u>

貴集團已採用貼現現金流量法釐定 貴公司相關股份價值，並應用股權分配模型釐定於各報告期末可轉換可贖回優先股的公允價值。

用以釐定可轉換可贖回優先股的公允價值的主要估值假設如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
				(未經審核)	
貼現率	17.0%	16.0%	17.0%	16.0%	17.0%
無風險利率	0.8%	1.6%	4.5%	3.6%	5.4%
缺乏控制權折讓 (「DLOC」)	10.0%	10.0%	10.0%	10.0%	10.0%
波幅	48.5%	50.9%	75.0%	58.4%	68.0%

貼現率(稅後)乃透過截至各評估日期的加權平均資本成本進行估計。貴集團基於到期年限接近[編纂]時間的中國政府債券截至評估日期的收入率估計無風險利率。波幅乃基於到期時間相若的可比較公司股份自各估值日期起計一段時間的股價每日收入率之年化標準差估計。

優先股公允價值變動已計入「可轉換可贖回優先股公允價值及其他金融負債變動」。可轉換可贖回優先股公允價值變動，乃由於該責任的自有信貸風險變動所致，並於其他全面收入入賬。

在釐定可轉換可贖回優先股的公允價值時，貴公司已對不可觀察輸入數據的變動進行敏感度測試。不可觀察輸入數據(包括貼現率、無風險利率及波幅)的變動將導致公允價值計量大幅增加或減少。可轉換可贖回優先股的公允價值增加將令合併損益表中的公允價值變動虧損增加。在進行敏感度測試時，管理層已對各不可觀察輸入數據應用增加或減少，反映管理層對該等不可觀察輸入數據的合理可能變動的評估。倘貴公司釐定可轉換可贖回優先股的公允價值所用的關鍵估值假設增加／減少10%，而所有其他可變因素維持不變，則公允價值相比賬面值的估計變動列示於下表(假設關鍵因素變動不會對信貸風險導致的公允價值變動產生重大影響)：

	貼現率 人民幣千元	無風險利率 人民幣千元	波幅 人民幣千元
於2020年12月31日			
增加10%	(528,035)	(195)	(2,509)
減少10%	710,250	195	145,853
於2021年12月31日			
增加10%	(1,561,199)	(550)	(350,456)
減少10%	2,145,820	552	3,053
於2022年12月31日			
增加10%	(1,450,530)	(2,450)	(13,678)
減少10%	1,941,570	2,461	12,389
(未經審核)			
於2022年6月30日			
增加10%	(1,647,796)	(1,040)	(3,612)
減少10%	2,249,938	1,046	388,050
於2023年6月30日			
增加10%	(1,493,302)	(2,654)	(6,865)
減少10%	1,988,614	2,665	5,003

(b) 其他金融負債

其他金融負債代表 貴集團發行的認股權證負債。於2020年9月28日， 貴公司已向若干投資者發行認股權證以獲得認購C輪可轉換可贖回優先股的權利。於2021年6月18日，認股權證持有人均已獲得中國機關的所有必要批准，並向 貴公司發行一份行使通知，以根據該等認股權證條款行使彼等認購C輪可轉換可贖回優先股的權利， 貴公司發行71,838,567股C輪優先股，總轉換對價為人民幣184.65百萬元。整個交易已於2021年6月18日完成，隨後認股權證負債亦解除。

認股權證不符合對沖會計法，且公允價值變動於損益確認。

認股權證變動載列於下表：

	人民幣千元
於2020年1月1日	-
向C輪可轉換可贖回優先股投資者發行認股權證	184,650
按公允價值計入損益的變動	<u>6,029</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	190,679
按公允價值計入損益的變動	83,648
貨幣換算差額	(1,760)
行使認股權證	<u>(272,567)</u>
於2021年、2022年12月31日及2023年6月30日	<u><u>-</u></u>

貴集團已採用貼現現金流量法釐定 貴公司相關股份價值，並應用股權分配模型釐定於各報告期末認股權證的公允價值。

於2020年12月31日，用以釐定認股權證的公允價值的關鍵估值假設如下：

貼現率	17.0%
無風險利率	0.8%
缺乏市場流通性折讓	25.0%
波幅	48.5%

貼現率(稅後)乃透過截至各估值日期的加權平均資本成本進行估計。 貴集團基於到期年限接近[編纂]時間的中國政府債券截至估值日期的收入率估計無風險利率。缺乏市場流通性折讓採用期權定價法估計。根據期權定價法，可對沖私人持有股份出售前的價格變動的認沽期權成本，被視為釐定缺乏市場流通性折讓的基準。波幅乃基於到期時間相若的可比較公司股份自各估值日期起計一段時間的股價每日收入率之年化標準差估計。

附錄一

會計師報告

33 股本

法定：

	A類普通 股數目	B類普通 股數目	普通 股總數	普通 股面值	優先 股數目	優先 股面值	股份總數	股份 總面值
於2020年1月1日	3,516,194,123	436,464,700	3,952,658,823	39,527	1,047,341,177	10,473	5,000,000,000	50,000
發行／註銷：								
A類普通股	(761,595,238)	-	(761,595,238)	(7,616)	-	-	(761,595,238)	(7,616)
B類普通股	-	(6,811,360)	(6,811,360)	(68)	-	-	(6,811,360)	(68)
C輪優先股	-	-	-	-	768,406,598	7,684	768,406,598	7,684
於2020年12月31日及 2021年1月1日	2,754,598,885	429,653,340	3,184,252,225	31,843	1,815,747,775	18,157	5,000,000,000	50,000
發行／註銷：								
A類普通股	(621,632,043)	-	(621,632,043)	(6,216)	-	-	(621,632,043)	(6,216)
D輪優先股	-	-	-	-	621,632,043	6,216	621,632,043	6,216
於2021年12月31日、 2022年1月1日及 2023年6月30日	<u>2,132,966,842</u>	<u>429,653,340</u>	<u>2,562,620,182</u>	<u>25,627</u>	<u>2,437,379,818</u>	<u>24,373</u>	<u>5,000,000,000</u>	<u>50,000</u>

已發行：

	A類普通股數目 千股	B類普通股數目 千股	普通股總數 千股	普通股面值 人民幣千元
於2020年1月1日	242,445,400	436,464,700	678,910,100	44
發行／註銷：				
A類普通股	6,811,360	-	6,811,360	—*
B類普通股	-	(6,811,360)	(6,811,360)	—*
於2020年12月31日及 2021年1月1日	249,256,760	429,653,340	678,910,100	44
發行：				
A類普通股	103,109,843	-	103,109,843	6
於2021年12月31日、2022年 1月1日及2023年6月30日	<u>352,366,603</u>	<u>429,653,340</u>	<u>782,019,943</u>	<u>50</u>
已發行及繳足：				
於2020年1月1日	242,445,400	436,464,700	678,910,100	44
發行／註銷：				
A類普通股 (附註(ii))	6,811,360	-	6,811,360	—*
B類普通股 (附註(ii))	-	(6,811,360)	(6,811,360)	—*

* 金額少於人民幣1,000元

附錄一

會計師報告

	A類普通股數目 千股	B類普通股數目 千股	普通股總數 千股	普通股面值 人民幣千元
於2020年12月31日及 2021年1月1日	249,256,760	429,653,340	678,910,100	44
發行：				
A類普通股 (附註(iii))	99,914,143	–	99,914,143	6
行使購股權 (附註(iv))	3,195,700	–	3,195,700	–*
於2021年12月31日、 2022年1月1日及 2023年6月30日	<u>352,366,603</u>	<u>429,653,340</u>	<u>782,019,943</u>	<u>50</u>

* 金額少於人民幣1,000元

- (i) 貴公司就其股份採用雙重投票權結構，並相應地將 貴公司的普通股分為A類及B類普通股。除投票權外，A類普通股及B類普通股的持有人享有相同的權利。A類普通股的持有人有權於所有股東大會上就每股投一票，而B類普通股的持有人則有權就每股投十票。
- (ii) 於2020年9月28日， 貴公司以對價2,560,000美元向該聯合創始人回購6,811,360股B類普通股。由於回購對價高於普通股公允價值約人民幣4,591,000元，超出金額被視為以股份為基礎的薪酬開支，並於截至2020年12月31日止年度的全面收入表中的一般及行政開支確認。於進行回購的同時， 貴公司以相同的現金對價向一名投資者發行相同數目的A類普通股。
- (iii) 於2019年8月及2021年8月， 貴公司以名義對價向QuantumPharm Roc Holdings Limited發行198,127,000股及99,914,143股A類普通股，以持有根據2021年計劃(附註35)不時授出的A類普通股相應的股份獎勵。
- 該等股份以其賬面值列賬並錄入庫存股份。該等普通股並不計入 貴公司已發行股份數目。
- (iv) 於2021年7月，於購股權獲行使後向QuantumPharm Holdings Limited發行3,195,700股A類普通股。
- (v) 於 貴公司股份[編纂]完成後， 貴公司的雙類別普通股架構將解除，而每股A類普通股及B類普通股將重新指定為一股普通股。

附錄一

會計師報告

34 其他儲備

貴集團

	股份溢價 人民幣千元	庫存股份 人民幣千元	匯兌儲備 人民幣千元	以股份 為基礎的 付款儲備 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	-	(13)	(23,025)	-	-	(23,038)
以股權結算並以股份 為基礎的薪酬	-	-	-	4,591	-	4,591
就行使購股權發行 普通股(附註33(ii))	4,591	-	-	(4,591)	-	-
自有信貸風險導致的 可轉換可贖回優先股 公允價值變動	-	-	-	-	(10,671)	(10,671)
貨幣換算差額	-	-	65,482	-	-	65,482
於2020年12月31日	4,591	(13)	42,457	-	(10,671)	36,364
發行普通股	-	(6)	-	-	-	(6)
以股權結算並以股份 為基礎的薪酬	-	-	-	22,482	-	22,482
自有信貸風險導致的 可轉換可贖回優先股 公允價值變動	-	-	-	-	(45,150)	(45,150)
貨幣換算差額	-	-	60,928	-	-	60,928
於2021年12月31日	4,591	(19)	103,385	22,482	(55,821)	74,618
以股權結算並以股份 為基礎的薪酬	-	-	-	43,384	-	43,384
自有信貸風險導致的 可轉換可贖回優先股 公允價值變動	-	-	-	-	80,500	80,500
與非控股權益交易 (附註18)	-	-	-	-	57,273	57,273
貨幣換算差額	-	-	(457,531)	-	-	(457,531)
於2022年12月31日	4,591	(19)	(354,146)	65,866	81,952	(201,756)
以股權結算並以股份 為基礎的薪酬	-	-	-	31,611	-	31,611
自有信貸風險導致的 可轉換可贖回優先股 公允價值變動	-	-	-	-	(37,163)	(37,163)
貨幣換算差額	-	-	(226,900)	-	-	(226,900)
於2023年6月30日	4,591	(19)	(581,046)	97,477	44,789	(434,208)

附錄一

會計師報告

貴公司

	股份溢價 人民幣千元	庫存股份 人民幣千元	匯兌儲備 人民幣千元	以股份 為基礎的 付款儲備 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	-	(13)	(16,933)	-	-	(16,946)
以股權結算並以股份 為基礎的薪酬	-	-	-	4,591	-	4,591
就行使購股權發行 普通股(附註33(ii))	4,591	-	-	(4,591)	-	-
自有信貸風險導致的 可轉換可贖回 優先股公允價值 變動	-	-	-	-	(10,671)	(10,671)
貨幣換算差額	-	-	49,778	-	-	49,778
於2020年12月31日	4,591	(13)	32,845	-	(10,671)	26,752
發行普通股	-	(6)	-	-	-	(6)
以股權結算並以股份 為基礎的薪酬	-	-	-	22,482	-	22,482
自有信貸風險導致的 可轉換可贖回 優先股公允價值 變動	-	-	-	-	(45,150)	(45,150)
貨幣換算差額	-	-	49,485	-	-	49,485
於2021年12月31日	4,591	(19)	82,330	22,482	(55,821)	53,563
以股權結算並以股份 為基礎的薪酬	-	-	-	43,384	-	43,384
自有信貸風險導致的 可轉換可贖回 優先股公允價值 變動	-	-	-	-	80,500	80,500
貨幣換算差額	-	-	(315,047)	-	-	(315,047)
於2022年12月31日	4,591	(19)	(232,717)	65,866	24,679	(137,600)
以股權結算並以股份 為基礎的薪酬	-	-	-	31,611	-	31,611
自有信貸風險導致的 可轉換可贖回 優先股公允價值 變動	-	-	-	-	(37,163)	(37,163)
貨幣換算差額	-	-	(168,444)	-	-	(168,444)
於2023年6月30日	4,591	(19)	(401,161)	97,477	(12,484)	(311,596)

35 以股份為基礎的付款

員工持股計劃

貴集團不時向其僱員授出 貴公司購股權，以根據有效股份激勵計劃向其提供長期激勵。於2017年11月17日， 貴公司採納一項員工持股計劃（「2017年員工持股計劃」），截至2020年1月1日，3,195,700份目前可行使的已歸屬購股權尚未行使。2017年員工持股計劃項下該等已歸屬購股權已於2021年獲行使。

於2019年8月9日， 貴公司已採用QuantumPharm Inc.購股權計劃（「2019年購股權計劃」），以替代2017年員工持股計劃。於2021年股東大會上， 貴集團的2021 Omnibus激勵計劃（「2021年購股權計劃」）已獲股東批准修訂及重列2019年購股權計劃，先前於2019年購股權計劃項下未歸屬獎勵將由2021年購股權計劃完全取代，且不會作出任何修改。

根據2021年購股權計劃，198,127,000股A類普通股已預留予任何合資格參與者。根據2021年購股權計劃，參與者僅可於符合若干業績標準時獲授出購股權。董事會酌情決定參與本計劃，且概無任何人士具有合約權參與該計劃或收取任何保證價值。購股權的行使價乃根據與員工訂立的協議中的固定價格釐定。

於2021年8月， 貴公司以名義對價向QuantumPharm Roc Holdings Limited額外發行99,914,143股A類普通股，以持有根據2021年購股權計劃不時授出的A類普通股相關的股份獎勵，該等股份已發行但對2021年購股權計劃項下的獨家參與者視為尚未發行在外。因此，298,041,143股A類普通股已預留以發行予任何合資格參與者（上述已歸屬購股權除外）。

購股權的行使價乃根據與員工訂立的協議中的固定價格釐定。除非本協議提前終止，否則購股權的期限將於授出日期第十(10)週年於股份報價或買賣之主要股票市場或交易所收市時到期。於任何情況下，購股權的任何部分均不得於其屆滿後行使。

(i) 購股權變動

以下載列根據該計劃授出的購股權概要：

	購股權數目		每份購 股權的 加權平均 行使價 美元
	2017年員工 持股計劃 (已歸屬購股權)	2021年 購股權計劃 (未歸屬購股權)	
於2020年1月1日尚未行使	3,195,700	86,038,849	0.01
年內已授出	—	3,180,000	0.14
於2020年12月31日尚未行使	<u>3,195,700</u>	<u>89,218,849</u>	<u>0.02</u>
於2020年12月31日已歸屬並可予行使	<u>3,195,700</u>	<u>—</u>	<u>*</u>

附錄一

會計師報告

	購股權數目		每份購 股權的 加權平均 行使價 美元
	2017年員工 持股計劃 (已歸屬購股權)	2021年 購股權計劃 (未歸屬購股權)	
於2021年1月1日尚未行使	3,195,700	89,218,849	0.02
年內已授出	–	100,381,532	0.24
年內已行使 (附註33(iv))	(3,195,700)	–	*
年內已沒收	–	(580,000)	(0.14)
	<u>–</u>	<u>189,020,381</u>	<u>0.14</u>
於2021年12月31日尚未行使	–	189,020,381	0.14
於2021年12月31日已歸屬並可予行使	–	–	–
	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
於2022年1月1日尚未行使	–	189,020,381	0.14
年內已授出	–	19,611,004	0.31
年內已沒收	–	(1,940,000)	(0.08)
	<u>–</u>	<u>(1,940,000)</u>	<u>(0.08)</u>
於2022年12月31日尚未行使	–	206,691,385	0.15
於2022年12月31日已歸屬並可予行使	–	–	–
	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
(未經審核)			
於2022年1月1日尚未行使	–	189,020,381	0.14
期內已授出	–	3,541,004	0.32
期內已沒收	–	(1,380,000)	0.08
	<u>–</u>	<u>(1,380,000)</u>	<u>0.08</u>
於2022年6月30日尚未行使	–	191,181,385	0.14
於2022年6月30日已歸屬並可予行使	–	–	–
	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
於2023年1月1日尚未行使	–	206,691,385	0.15
期內已授出	–	890,000	0.31
期內已沒收	–	(2,170,000)	0.17
	<u>–</u>	<u>(2,170,000)</u>	<u>0.17</u>
於2023年6月30日尚未行使	–	205,411,385	0.15
於2023年6月30日已歸屬並可予行使	–	–	–
	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>

* 金額少於0.01美元。

附錄一

會計師報告

(ii) 尚未行使的購股權

以下為於年／期末尚未行使的2021年購股權計劃項下的購股權的屆滿日期及行使價：

授出日期	屆滿日期	行使價	歸屬年份*	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
				2020年	2021年	2022年	2023年
2015年10月1日	2025年10月1日	0.00001	自授出日期起計4年	22,837,200	22,837,200	22,837,200	22,837,200
2015年10月1日	2025年10月1日	0.00082	自授出日期起計4年	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
2015年11月26日	2025年11月26日	0.00032	自授出日期起計4年	1,550,000	1,550,000	1,550,000	1,550,000
2016年3月1日	2026年3月1日	0.00032	自授出日期起計4年	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
2016年3月1日	2026年3月1日	0.00150	自授出日期起計4年	8,000,000	8,000,000	8,000,000	8,000,000
2016年3月1日	2026年3月1日	0.00284	自授出日期起計4年	200,000	200,000	200,000	200,000
2017年2月1日	2027年2月1日	0.00150	自授出日期起計4年	7,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000
2017年2月1日	2027年2月1日	0.00284	自授出日期起計4年	1,570,000	1,570,000	1,570,000	1,290,000
2017年2月1日	2027年2月1日	0.01733	自授出日期起計4年	80,000	80,000	80,000	80,000
2017年3月1日	2027年3月1日	0.00150	自授出日期起計4年	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
2017年6月1日	2027年6月1日	0.00284	自授出日期起計4年	2,500,000	2,500,000	2,500,000	2,500,000
2017年9月16日	2027年9月16日	0.00284	自授出日期起計4年	3,945,000	3,945,000	3,945,000	3,945,000
2017年9月16日	2027年9月16日	0.02160	自授出日期起計4年	700,000	700,000	700,000	700,000
2018年8月1日	2028年8月1日	0.00284	自授出日期起計4年	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000
2018年8月1日	2028年8月1日	0.00710	自授出日期起計4年	4,130,000	4,130,000	4,130,000	4,130,000
2018年8月1日	2028年8月1日	0.07352	自授出日期起計4年	670,000	670,000	670,000	670,000
2019年3月1日	2029年3月1日	0.00710	自授出日期起計4年	2,590,000	2,590,000	2,590,000	2,590,000
2019年3月1日	2029年3月1日	0.09421	自授出日期起計4年	6,024,500	6,024,500	5,224,500	4,224,500
2019年9月3日	2029年9月3日	0.00284	自授出日期起計4年	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
2019年9月3日	2029年9月3日	0.02872	自授出日期起計4年	2,840,000	2,660,000	2,270,000	1,970,000
2019年9月3日	2029年9月3日	0.14303	自授出日期起計4年	250,000	250,000	250,000	250,000
2019年9月3日	2029年9月3日	0.26309	自授出日期起計4年	532,149	532,149	532,149	532,149
2019年9月3日	2029年9月3日	0.06705	自授出日期起計4年	120,000	120,000	—	—
2020年3月1日	2030年3月1日	0.06705	自授出日期起計4年	1,250,000	1,250,000	1,130,000	1,130,000
2020年3月1日	2030年3月1日	0.17441	自授出日期起計4年	1,000,000	1,000,000	1,000,000	900,000
2020年9月28日	2030年9月28日	0.18792	自授出日期起計4年	930,000	930,000	930,000	880,000
2021年1月1日	2031年1月1日	0.00284	自授出日期起計4年	—	2,600,000	2,600,000	2,600,000

美元

(未經審核)

附錄一

會計師報告

(iii) 購股權公允價值

貴公司董事已使用二項式模型確定購股權於各授出日期的公允價值，該公允價值將於相關的歸屬期支銷。

除上述行使價外，董事於應用二項式模型時需要對參數作出重大判斷，如無風險利率、股利收入率及預期波幅，有關參數概述如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
				(未經審核)	
每股公允價值 (美元)	0.0721-0.1416	0.1165-0.3361	0.2438-0.3797	0.1165-0.3361	0.2438-0.3797
行使價(美元)	0.0671-0.1879	0.0028-0.3388	0.01-0.5223	0.0028-0.3388	0.01-0.5223
無風險利率	1.36%-1.82%	1.62%-2.25%	1.16%-3.88%	1.62%-2.25%	1.16%-3.88%
預計期限	10年	10年	10年	10年	10年
預期波幅	32%-33%	33%	33%-73%	33.00%	33%-73%
股利收入率	-	-	-	-	-

(iv) 以股份為基礎的付款交易所產生的費用

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，已分別確認以股份為基礎的付款開支人民幣4,591,000元、人民幣22,482,000元、人民幣43,384,000元、人民幣19,646,000元及人民幣31,611,000元。

36 合併現金流量表附註

(a) 經營所得現金

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
除所得稅前虧損	(734,358)	(2,137,332)	(1,438,617)	(343,571)	(620,297)
調整：					
— 物業及設備折舊	3,144	12,396	47,974	19,978	32,674
— 無形資產攤銷	1,045	1,080	3,706	1,544	2,711
— 使用權資產攤銷	6,578	9,657	17,365	8,596	12,458
— 出售物業、廠房及設備的收入	-	(978)	(118)	(129)	-
— 按公允價值計入損益的公允價值變動淨額	4,285	(9,927)	11,343	545	42,307
— 可轉換可贖回優先股及其他金融負債的公允價值變動	607,847	1,843,883	957,799	99,875	231,164
— 於一間聯營公司的投資減值	3,602	-	-	-	-
— 金融資產減值虧損淨額	2,828	673	874	-	104
— 以股份為基礎的薪酬開支	4,591	22,482	43,384	19,646	31,611
— 分估權益法投資虧損	1,613	4,497	236	119	1,013
— 外匯(收入)/虧損	(698)	(9,426)	(5,911)	(6,308)	55,889
— 財務收入	(5,772)	(14,055)	(50,478)	(5,323)	(50,716)
— 財務開支	747	3,575	5,746	2,943	3,846

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
營運資金變動：					
－貿易及其他應收款項	(44,068)	(44,590)	(24,937)	(173)	(21,728)
－貿易及其他應付款項	10,245	47,622	26,787	1,803	(21,568)
－合約成本	(563)	(15,686)	(16,229)	(9,569)	(11,774)
－合約負債	4,201	5,033	5,648	4,824	20,316
－受限制現金	(32,548)	32,548	-	-	-
－遞延政府補助	-	(5,198)	(13,676)	(5,841)	(6,998)
	<u>(167,281)</u>	<u>(253,746)</u>	<u>(429,104)</u>	<u>(211,041)</u>	<u>(298,988)</u>
經營所用現金	<u>(167,281)</u>	<u>(253,746)</u>	<u>(429,104)</u>	<u>(211,041)</u>	<u>(298,988)</u>

(b) 債務淨額對賬

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團的債務淨額如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
現金及現金等價物	1,430,913	3,523,647	574,219	1,041,727
借款	(29,466)	(33,274)	(35,780)	(33,990)
租賃負債	(6,130)	(98,966)	(93,454)	(259,523)
可轉換可贖回優先股	(3,308,549)	(7,701,279)	(9,320,782)	(9,948,578)
其他金融負債	(190,679)	-	-	-
債務淨額	<u>(2,103,911)</u>	<u>(4,309,872)</u>	<u>(8,875,797)</u>	<u>(9,200,364)</u>

於往績記錄期間的債務淨額變動分析如下：

	現金及		可轉換			債務淨額 人民幣千元
	現金等價物 人民幣千元	借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	可贖回優先股 人民幣千元	其他金融負債 人民幣千元	
於2020年1月1日	38,715	-	(7,010)	(1,092,061)	-	(1,060,356)
添置使用權資產	-	-	(5,735)	-	-	(5,735)
現金流量	1,473,992	(29,480)	6,615	(1,790,424)	(184,650)	(523,947)
匯兌差異影響	(81,794)	-	-	186,425	-	104,631
按公允價值計入損益的變動	-	-	-	(601,818)	(6,029)	(607,847)
按公允價值計入其他						
全面收入的變動	-	-	-	(10,671)	-	(10,671)
利息開支	-	(561)	(186)	-	-	(747)
利息付款	-	575	186	-	-	761
	<u>-</u>	<u>575</u>	<u>186</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>761</u>

附錄一

會計師報告

	現金及		租賃負債	可轉換		債務淨額
	現金等價物	借款		可贖回優先股	其他金融負債	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年12月31日	1,430,913	(29,466)	(6,130)	(3,308,549)	(190,679)	(2,103,911)
添置使用權資產	-	-	(97,151)	-	-	(97,151)
現金流量	2,156,075	(3,800)	4,315	(2,453,989)	-	(297,399)
匯兌差異影響	(63,341)	-	-	139,211	1,760	77,630
按公允價值計入損益的變動	-	-	-	(1,760,235)	(83,648)	(1,843,883)
按公允價值計入其他						
全面收入的變動	-	-	-	(45,150)	-	(45,150)
行使認股權證	-	-	-	(272,567)	272,567	-
利息開支	-	(1,690)	(1,885)	-	-	(3,575)
利息付款	-	1,682	1,885	-	-	3,567
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
於2021年12月31日	3,523,647	(33,274)	(98,966)	(7,701,279)	-	(4,309,872)
添置使用權資產	-	-	(1,718)	-	-	(1,718)
現金流量	(3,128,902)	(2,720)	7,230	-	-	(3,124,392)
匯兌差異影響	179,474	-	-	(742,204)	-	(562,730)
按公允價值計入損益的變動	-	-	-	(957,799)	-	(957,799)
按公允價值計入其他						
全面收入的變動	-	-	-	80,500	-	80,500
利息開支	-	(1,399)	(4,097)	-	-	(5,496)
利息付款	-	1,613	4,097	-	-	5,710
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
於2022年12月31日	<u>574,219</u>	<u>(35,780)</u>	<u>(93,454)</u>	<u>(9,320,782)</u>	<u>-</u>	<u>(8,875,797)</u>
於2023年1月1日	581,174	(36,000)	(93,454)	(9,320,782)	-	(8,869,062)
添置使用權資產	-	-	(180,307)	-	-	(180,307)
現金流量	461,986	2,000	14,238	-	-	478,224
匯兌差異影響	(1,433)	-	-	(359,469)	-	(360,902)
按公允價值計入損益的變動	-	-	-	(231,164)	-	(231,164)
按公允價值計入其他						
全面收入的變動	-	-	-	(37,163)	-	(37,163)
利息開支	-	(655)	(3,191)	-	-	(3,846)
利息付款	-	665	3,191	-	-	3,856
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
於2023年6月30日	<u>1,041,727</u>	<u>(33,990)</u>	<u>(259,523)</u>	<u>(9,948,578)</u>	<u>-</u>	<u>(9,200,364)</u>

附錄一

會計師報告

37 按類別劃分的金融工具

	於2023年		於2022年	
	2023年	2022年	2022年	2021年
	6月30日	6月30日	12月31日	12月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產				
按攤銷成本計量				
貿易應收款項 (附註22)	43,688	37,936	30,717	11,203
預付款項、按金及其他				
應收款項 (附註23)	14,148	13,875	9,189	33,003
受限制現金 (附註24)	3,058	5,432	12,751	32,627
定期存款 (附註25)	1,895,926	2,537,703	305,308	481,139
現金及現金等價物 (附註26)	1,041,727	574,219	3,523,647	1,430,913
	<u>2,998,547</u>	<u>3,169,165</u>	<u>3,881,612</u>	<u>1,988,885</u>
按公允價值計量				
按公允價值計入損益的				
金融資產 (附註20)	519,745	640,890	170,258	63,065
	<u>519,745</u>	<u>640,890</u>	<u>170,258</u>	<u>63,065</u>
	<u>3,518,292</u>	<u>3,810,055</u>	<u>4,051,870</u>	<u>2,051,950</u>
金融負債				
按攤銷成本計量				
貿易應付款項 (附註27)	5,841	13,979	10,573	3,173
其他應付款項及應計費用				
(附註28)	33,756	39,053	47,280	2,012
租賃負債 (附註16)	259,523	93,454	98,966	6,130
短期銀行借款 (附註29)	34,000	36,000	22,280	15,000
長期銀行借款 (附註29)	–	–	11,000	14,480
	<u>333,120</u>	<u>182,486</u>	<u>190,099</u>	<u>40,795</u>
按公允價值計量				
其他金融負債 (附註3.3、32)	–	–	–	190,679
衍生金融工具 (附註31)	1,261	2,531	811	378
可轉換可贖回優先股				
(附註32)	9,948,578	9,320,782	7,701,279	3,308,549
	<u>9,949,839</u>	<u>9,323,313</u>	<u>7,702,090</u>	<u>3,499,606</u>
	<u>10,282,959</u>	<u>9,505,799</u>	<u>7,892,189</u>	<u>3,540,401</u>

附錄一

會計師報告

38 資本承擔

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
已訂約但未確認：				
短期租賃承諾	528	631	7,419	2,994

39 關聯方交易

若一方有能力直接或間接控制另一方，或在作出財務及經營決策方面對另一方發揮重大影響，即視為有關聯。倘所涉各方受共同控制，則亦視為相互關聯。貴集團主要管理人員及彼等近親家庭成員亦視為關聯方。

於往績記錄期間，貴集團與其關聯方開展以下重大交易。貴公司董事認為，關聯方交易於日常業務過程中按 貴集團與各關聯方磋商的條款進行。

(a) 與關聯方的交易

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
為聯營公司提供服務的收入	3,106	2,607	578	-	198
自股東購買的服務(持續交易)	2,667	2,302	2,555	808	1,721

提供服務及購買服務的收入乃根據與關聯方共同商定的條款於日常業務過程中產生。

(b) 關聯方結餘

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
應收聯營公司款項	-	-	363	70
應付關聯方款項				
貿易性質：				
應付一名股東	302	78	445	231
應付一間聯營公司	2,636	-	-	177
非貿易性質：				
應付一間聯營公司	-	400	-	-

上述關聯方結餘為無抵押、免息及按要求償還。

附錄一

會計師報告

(c) 主要管理人員薪酬

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	12,281	36,141	50,683	20,935	26,182
退休金成本、住房福利及 其他僱員福利	695	2,217	2,672	1,178	1,348
以股份為基礎的薪酬開支	—	21,149	42,005	19,065	30,704
	<u>12,976</u>	<u>59,507</u>	<u>95,360</u>	<u>41,178</u>	<u>58,234</u>

40 或有負債

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團並無任何重大或有負債。

41 報告期後事項

於2023年9月25日，貴集團與目標公司（為獨立第三方）訂立可轉換貸款協議，據此，貴集團同意以8%的單利年利率提供本金金額最多10百萬美元（相等於約人民幣71.8百萬元）的可轉換貸款。貸款到期日為（以較早者為準）(i)貸款支付日期起18個月內及(ii)貸款項下所有尚未償還本金的轉換截止日期，貴集團有權將貸款項下所有尚未償還本金轉換為目標公司若干數量的優先股（受若干條件規限）。直至本報告日期，目標公司已提取3百萬美元（相等於約人民幣21.5百萬元）。

於2023年9月30日及2023年11月24日，貴集團根據2021年購股權計劃分別向合資格董事、貴集團僱員及向貴集團提供類似僱員服務的顧問授出合共14,190,000份及83,973,759份購股權，行使價介乎0.18美元至0.48美元，歸屬期為三或四年。貴公司正在評估於各授出日期購股權的公允價值，並預計於歸屬期內確認以股份為基礎的付款開支。

III 期後財務報表

貴公司或貴集團現時任何成員公司概無就2023年6月30日之後及直至本報告日期的任何期間編製經審核財務報表。