

以下為本公司獨立申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)發出的報告全文，乃為供載入本文件而編製。

[待加入核數師行信箋]

## 致杭州九源基因工程股份有限公司董事及華泰金融控股(香港)有限公司的歷史財務資料會計師報告

### 緒言

我們謹此就第I-4至I-79頁所載杭州九源基因工程股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料作出報告，該等歷史財務資料包括截至2021年及2022年12月31日止年度各年(「有關期間」)的 貴集團綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表及於2021年及2022年12月31日的 貴集團綜合財務狀況表及 貴公司財務狀況表，以及重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4至I-79頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，乃為供載入就 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]而刊發日期為[日期]的 貴公司文件(「文件」)內而編製。

### 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所載的編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並負責採取董事認為必要的內部控制，以使歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

### 申報會計師的責任

我們的責任是就歷史財務資料發表意見，並向閣下報告我們的意見。我們按照香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第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載列的編製基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相

關的內部控制，以設計適用於有關情況的程序，但並非旨在對該實體內部控制的成效發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用的會計政策是否恰當，以及所作出的會計估計是否合理，以及評價歷史財務資料的整體呈列方式。

我們相信，我們已取得充分恰當的憑證，為我們的意見提供基礎。

## 意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準，真實而中肯地反映 貴集團及 貴公司於2021年及2022年12月31日的財務狀況以及 貴集團於各有關期間的財務表現及現金流量。

## 審閱中期財務資料

我們已審閱 貴集團的中期財務資料，該等財務資料包括於2023年9月30日的 貴集團綜合財務狀況表及 貴公司財務狀況表，以及截至2022年9月30日及2023年9月30日止九個月的 貴集團綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表及其他解釋資料（「**中期財務資料**」）。

貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製中期財務資料。我們的責任是根據我們的審閱就中期財務資料發表結論。我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱準則第2410號《*實體的獨立核數師對中期財務資料的審閱*》進行審閱。審閱工作包括向主要負責財務及會計事務的人員作出查詢，並採用分析及其他審閱程序。由於審閱的範圍遠較按照香港審計準則進行的審核範圍為小，所以不能保證我們會注意到在審核中可能會被發現的所有重大事項。因此，吾等不會發表審核意見。根據我們的審閱，就會計師報告而言，我們並沒有注意到任何事項，使我們相信中期財務資料在所有重大方面沒有按照歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製。

就《聯交所證券上市規則》及《公司(清盤及雜項條文)條例》項下事項出具的報告

### 調整

在編製歷史財務資料時，並無對第I-4頁所界定的相關財務報表作出任何調整。

### 股息

我們茲提述歷史財務資料附註11，該附註載有 貴公司就有關期間支付的股息的資料。

[●]

執業會計師

香港

[日期]

## I 歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文為歷史財務資料，其構成本會計師報告的一部分。

貴集團於有關期間的財務報表(歷史財務資料據此編製)乃經安永會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則審核(「**相關財務報表**」)。

除另有指明者外，歷史財務資料以人民幣(「**人民幣**」)呈列，而所有數值均四捨五入至最接近的千位數(人民幣千元)。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元 (未經審計)
收益	5	1,307,251	1,125,405	852,082	1,022,655
銷售成本		<u>(356,844)</u>	<u>(271,143)</u>	<u>(195,656)</u>	<u>(221,179)</u>
毛利		950,407	854,262	656,426	801,476
其他收入及收益	5	7,093	14,549	13,241	5,537
銷售及市場開支		(649,553)	(609,074)	(439,576)	(537,318)
行政開支		(36,524)	(39,946)	(28,217)	(38,772)
研發成本		(132,631)	(158,312)	(105,493)	(100,447)
其他開支		(1,537)	(1,018)	(562)	(2,621)
財務成本	7	<u>(9,720)</u>	<u>(9,042)</u>	<u>(6,733)</u>	<u>(7,154)</u>
除稅前溢利	6	127,535	51,419	89,086	120,701
所得稅(開支)/抵免	10	<u>(8,122)</u>	<u>8,448</u>	<u>(2,997)</u>	<u>(9,504)</u>
年/期內溢利		<u>119,413</u>	<u>59,867</u>	<u>86,089</u>	<u>111,197</u>
年度/期間全面收益總額		<u>119,413</u>	<u>59,867</u>	<u>86,089</u>	<u>111,197</u>
以下人士應佔的溢利：					
母公司擁有人		<u>119,413</u>	<u>59,867</u>	<u>86,089</u>	<u>111,197</u>
以下人士應佔的全面 收益總額：					
母公司擁有人		<u>119,413</u>	<u>59,867</u>	<u>86,089</u>	<u>111,197</u>
母公司普通權益持有人 應佔每股盈利					
基本及攤薄	12	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	12月31日		2023年
		2021年	2022年	9月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
非流動資產				
物業、廠房及設備	13	396,953	385,333	371,626
使用權資產	14(a)	972	467	2,415
無形資產	15	30,789	65,789	74,687
預付款項、其他應收款項及 其他資產	18	6,580	3,236	4,456
非流動資產總值		<u>435,294</u>	<u>454,825</u>	<u>453,184</u>
流動資產				
存貨	16	201,529	171,898	165,536
貿易應收款項及應收票據	17	410,305	474,502	595,845
預付款項、其他應收款項及 其他資產	18	24,214	15,702	15,867
應收關聯方款項	31(c)	16,652	24,735	52,742
受限制銀行存款	19	377	378	20
現金及現金等價物	19	94,829	71,540	49,383
流動資產總值		<u>747,906</u>	<u>758,755</u>	<u>879,393</u>
流動負債				
貿易應付款項	20	66,449	51,646	48,518
租賃負債	14(b)	311	326	849
其他應付款項及應計費用	21	154,594	145,350	145,523
應付關聯方款項	31(c)	396	898	820
計息銀行借款	22	157,558	141,532	157,941
合約負債	23	21,213	16,180	3,575
流動負債總額		<u>400,521</u>	<u>355,932</u>	<u>357,226</u>
流動資產淨值		<u>347,385</u>	<u>402,823</u>	<u>522,167</u>
資產總值減流動負債		<u>782,679</u>	<u>857,648</u>	<u>975,351</u>

附錄一

會計師報告

	附註	12月31日		2023年
		2021年	2022年	9月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)
非流動負債				
租賃負債	14(b)	326	-	1,379
計息銀行借款	22	45,808	78,726	64,461
其他應付款項及應計費用	21	5,121	7,899	7,461
遞延稅項負債	24	13,287	4,839	14,343
		<u>64,542</u>	<u>91,464</u>	<u>87,644</u>
非流動負債總額				
資產淨值		<u>718,137</u>	<u>766,184</u>	<u>887,707</u>
權益				
母公司擁有人應佔權益				
實繳資本	25	53,446	53,446	53,446
儲備	26	664,691	712,738	834,261
		<u>718,137</u>	<u>766,184</u>	<u>887,707</u>
權益總額				

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

截至2021年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔					權益總額 人民幣千元
	股份					
	實繳資本 人民幣千元 (附註25)	資本儲備* 人民幣千元 (附註26)	獎項儲備* 人民幣千元 (附註26)	盈餘公積* 人民幣千元 (附註26)	保留溢利* 人民幣千元	
於2021年1月1日	53,446	36,842	1,841	103,781	402,667	598,577
年度溢利及全面 收益總額	-	-	-	-	119,413	119,413
轉撥至盈餘公積	-	-	-	17,913	(17,913)	-
以權益結算的股份 獎勵安排(附註27)	-	-	147	-	-	147
於2021年12月31日	<u>53,446</u>	<u>36,842</u>	<u>1,988</u>	<u>121,694</u>	<u>504,167</u>	<u>718,137</u>

截至2022年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔					權益總額 人民幣千元
	股份					
	實繳資本 人民幣千元 (附註25)	資本儲備* 人民幣千元 (附註26)	獎項儲備* 人民幣千元 (附註26)	盈餘公積* 人民幣千元 (附註26)	保留溢利* 人民幣千元	
於2022年1月1日	53,446	36,842	1,988	121,694	504,167	718,137
年度溢利及全面 收益總額	-	-	-	-	59,867	59,867
轉撥至盈餘公積	-	-	-	8,980	(8,980)	-
已宣派股息(附註11)	-	-	-	-	(12,000)	(12,000)
以權益結算的股份 獎勵安排(附註27)	-	-	180	-	-	180
於2022年12月31日	<u>53,446</u>	<u>36,842</u>	<u>2,168</u>	<u>130,674</u>	<u>543,054</u>	<u>766,184</u>



附錄一

會計師報告

截至2022年9月30日止九個月(未經審計)

	母公司擁有人應佔					
	實繳資本	資本儲備	獎項儲備	盈餘公積	保留溢利	權益總額
	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	53,446	36,842	1,988	121,694	504,167	718,137
期間溢利及全面						
收益總額(未經審計)	-	-	-	-	86,089	86,089
已宣派股息(未經審計)						
(附註11)	-	-	-	-	(12,000)	(12,000)
以權益結算的股份						
獎勵安排(未經審計)						
(附註27)	-	-	135	-	-	135
於2022年9月30日						
(未經審計)	<u>53,446</u>	<u>36,842</u>	<u>2,123</u>	<u>121,694</u>	<u>578,256</u>	<u>792,361</u>

截至2023年9月30日止九個月(未經審計)

	母公司擁有人應佔					
	實繳資本	資本儲備*	獎項儲備*	盈餘公積*	保留溢利*	權益總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
	(附註25)	(附註26)	(附註26)	(附註26)		
於2023年1月1日	53,446	36,842	2,168	130,674	543,054	766,184
期間溢利及全面						
收益總額(未經審計)	-	-	-	-	111,197	111,197
以權益結算的股份						
獎勵安排(未經審計)						
(附註27)	-	-	10,326	-	-	10,326
於2023年9月30日						
(未經審計)	<u>53,446</u>	<u>36,842</u>	<u>12,494</u>	<u>130,674</u>	<u>654,251</u>	<u>887,707</u>

\* 該等儲備賬包括於2021年及2022年12月31日及2023年9月30日的綜合財務狀況表內的綜合儲備分別人民幣664,691,000元、人民幣712,738,000元及人民幣834,261,000元(未經審計)。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元 (未經審計)
經營活動的現金流量					
除稅前溢利		127,535	51,419	89,086	120,701
就下列各項調整：					
財務成本	7	9,720	9,042	6,733	7,154
利息收入	5	(319)	(184)	(136)	(173)
出售物業、廠房及 設備項目的虧損	6	326	37	43	381
以權益結算的股份 獎勵開支	27	147	180	135	10,326
物業、廠房及設備折舊	13	23,229	34,610	25,908	26,199
使用權資產折舊	14(a)	464	505	388	559
無形資產攤銷	15	551	655	607	225
金融資產減值虧損淨額	6	(80)	463	381	1,476
存貨撇減至可變現淨值	6	1,025	1,844	1,914	55
匯兌差異淨額	6	116	(202)	(267)	(199)
		162,714	98,369	124,792	166,704
存貨減少		49,156	27,787	11,264	6,307
貿易應收款項及 應收票據增加		(131,244)	(82,034)	(47,159)	(123,850)
預付款項、其他應收款項 及其他資產減少／(增加)		2,531	(1,991)	(25,574)	2,331
應收關聯方款項增加		(11,550)	(8,062)	(12,174)	(28,075)
受限制銀行存款 (增加)／減少		(1)	(1)	–	358
貿易應付款項減少		(32,693)	(14,803)	(39,501)	(3,128)
其他應付款項及應計費用 增加／(減少)		38,880	(2,862)	(15,053)	(96)
應付關聯方款項 (減少)／增加		(30)	502	502	(78)
合約負債增加／(減少)		1,188	(5,033)	(13,367)	(12,605)

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)	(未經審計)
經營所得／(所用)現金	78,951	11,872	(16,270)	7,868
已收利息	319	184	136	173
(已付)／已收所得稅	(11,741)	10,503	10,503	1,103
經營活動所得／(所用) 現金流量淨額	<u>67,529</u>	<u>22,559</u>	<u>(5,631)</u>	<u>9,144</u>
投資活動的現金流量				
購買物業、廠房及 設備項目	(53,944)	(23,298)	(23,118)	(14,264)
購買無形資產	(8,967)	(35,655)	(20,316)	(9,123)
出售物業、廠房及設備 項目的所得款項	<u>48</u>	<u>11</u>	<u>5</u>	<u>2</u>
投資活動所用現金流量 淨額	<u>(62,863)</u>	<u>(58,942)</u>	<u>(43,429)</u>	<u>(23,385)</u>
融資活動的現金流量				
新造銀行借款	209,623	204,173	133,360	121,430
償還銀行借款	(158,326)	(169,964)	(115,725)	(117,995)
租賃款項的本金部分	(324)	(333)	(250)	(637)
已付利息	(9,745)	(8,984)	(6,720)	(7,150)
支付[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
已付股息	11	(12,000)	(300)	-
融資活動所得／(所用) 現金流量淨額	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元 (未經審計)
現金及現金等價物					
增加／(減少)淨額		45,894	(23,491)	(38,695)	(22,356)
年／期初的現金及					
現金等價物		49,051	94,829	94,829	71,540
匯率變動影響淨額		(116)	202	267	199
		<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
年／期末的現金及					
現金等價物		94,829	71,540	56,401	49,383
		<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
現金及現金等價物的					
結餘分析					
綜合財務狀況表所載					
現金及現金等價物	19	94,829	71,540	56,401	49,383
		<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
綜合現金流量表所載					
現金及現金等價物		[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
		<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>

附錄一

會計師報告

貴公司的財務狀況表

	附註	12月31日		2023年
		2021年	2022年	9月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
非流動資產				
物業、廠房及設備		396,953	385,333	371,626
使用權資產		972	467	2,415
無形資產		30,789	65,789	74,687
預付款項、其他應收款項及 其他資產		6,580	3,236	4,456
非流動資產總值		435,294	454,825	453,184
流動資產				
存貨		201,529	171,898	165,536
貿易應收款項及應收票據	17	410,305	474,502	595,845
預付款項、其他應收款項及 其他資產		24,211	15,702	15,867
應收關聯方款項		16,652	24,735	52,742
受限制銀行存款	19	377	378	20
現金及現金等價物	19	94,827	71,538	49,381
流動資產總值		747,901	758,753	879,391
流動負債				
貿易應付款項		66,449	51,646	48,518
租賃負債		311	326	849
其他應付款項及應計費用		154,595	145,351	145,523
應付關聯方款項		396	898	820
計息銀行借款		157,558	141,532	157,941
合約負債	23	21,208	16,180	3,575
流動負債總額		400,517	355,933	357,226
流動資產淨值		347,384	402,820	522,165
資產總值減流動負債		782,678	857,645	975,349

附錄一

會計師報告

	附註	12月31日		2023年
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	9月30日 人民幣千元 (未經審計)
非流動負債				
租賃負債		326	-	1,379
計息銀行借款		45,808	78,726	64,461
遞延稅項負債		13,287	4,839	14,343
其他應付款項及應計費用		5,121	7,899	7,461
		<u>64,542</u>	<u>91,464</u>	<u>87,644</u>
非流動負債總額		<u>64,542</u>	<u>91,464</u>	<u>87,644</u>
資產淨值		<u>718,136</u>	<u>766,181</u>	<u>887,705</u>
權益				
實繳資本	25	53,446	53,446	53,446
儲備	26	<u>664,690</u>	<u>712,735</u>	<u>834,259</u>
權益總額		<u>718,136</u>	<u>766,181</u>	<u>887,705</u>

## II 歷史財務資料附註

### 1. 公司資料

貴公司為一間於1993年12月31日在中華人民共和國(「中國」)成立的有限責任公司。貴公司的註冊辦事處位於中國浙江省杭州市錢塘區白楊街道8號大街23號。於2023年12月5日，貴公司轉制為股份有限公司，貴公司註冊資本為人民幣200,000,000元，分為200,000,000股每股面值人民幣1.00元的股份。

於有關期間及截至2023年9月30日止九個月，貴公司及其附屬公司的主要業務為生物藥品的研發、生產及商業化。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司中擁有直接權益，該公司為一間私人有限公司(並擁有與在香港註冊成立的私人公司大致相同的特質)，其詳情載於下文：

名稱	註冊地點及 日期及 營業地點	註冊股本 的面值	貴公司 應佔權益 百分比		主要業務
			直接		
杭州宇信生物醫藥 有限公司*	中國／中國內地 2020年6月24日	人民幣1,000,000元	100%		暫無業務

貴公司根據中國公認會計準則編製的截至2021年及2022年12月31日止年度法定財務報表已經由在中國註冊的執業會計師天健會計師事務所(特殊普通合伙)審核。

由於該附屬公司毋須遵守其進行登記的司法管轄權區的相關規則及規例下有關法定審計的規定，故該附屬公司並無編製截至2021年及2022年12月31日止年度的經審計財務報表。

\* 於中國註冊的附屬公司英文名稱由貴公司管理層盡力翻譯自中文名稱，該公司並無官方英文名稱。

## 2. 會計政策

### 2.1 編製基準

歷史財務資料乃根據香港會計師公會頒佈的《香港財務報告準則》(包括所有《香港財務報告準則》、《香港會計準則》及詮釋)及香港公認會計原則編製。貴集團在編製有關期間的歷史財務資料以及截至2022年及2023年9月30日止九個月的中期財務資料時，已提前採納自2023年1月1日開始的會計期間生效的所有《香港財務報告準則》以及相關的過渡性條文。

歷史財務資料及中期財務資料乃按歷史成本基準編製，但按公平值計量且其損益計入其他綜合收入的金融資產除外。

#### 綜合基準

歷史財務資料及中期財務資料包括貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)於有關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月各期間的財務資料。附屬公司為貴公司直接或間接控制的實體(包括結構性實體)。當貴集團對參與被投資公司的浮動回報承擔風險或享有權利，以及能透過對被投資公司的權力(即現時賦予貴集團指示被投資公司相關活動的現有權利)影響該等回報時，即取得控制權。

一般而言，擁有過半數投票權會被假定為取得控制權。若貴公司擁有被投資公司的投票權或類似權利少於半數，則貴集團於評估是否對被投資公司擁有權力時會考慮所有相關事實及情況，包括：

- (a) 與被投資公司其他投票持有人的合約安排；
- (b) 其他合約安排所產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

該附屬公司的財務資料乃按與貴公司相同的報告期間採用一致的會計政策編製。該附屬公司的業績自貴集團取得控制權之日起綜合計算，並持續綜合計算直至上述控制權終止當日止。

即使會導致非控股權益結餘出現虧絀，損益及其他全面收益各個組成部分歸屬於貴集團母公司擁有人及非控股權益。所有與貴集團成員公司之間交易有關之集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支及現金流量已於綜合時全數抵銷。

倘有事實及情況顯示上述三項控制權要素有一項或以上出現變動，貴集團會重新評估其是否對被投資公司擁有控制權。附屬公司擁有權益的變動(並無失去控制權)作為權益交易入賬。

倘貴集團失去對一間附屬公司的控制權，則會終止確認相關資產(包括商譽)、負債及任何非控股權益；並確認所保留任何投資的公平值及損益賬中任何因此產生的盈餘或虧絀。先前於其他全面收益內確認的貴集團應佔部分，按倘貴集團直接出售相關資產或負債所要求的相同基準重新分類至損益或保留溢利(視適用情況而定)。



## 2.2 已頒佈但尚未生效的《香港財務報告準則》

貴集團並無於歷史財務資料及中期財務資料應用以下已頒佈但尚未生效的經修訂《香港財務報告準則》。貴集團擬於該等經修訂《香港財務報告準則》生效時應用該等準則(如適用)。

《香港財務報告準則》第10號及 《香港會計準則》第28號的修訂	投資者與其聯營公司或合資企業之間 出售或注入資產 <sup>3</sup>
《香港財務報告準則》第16號的修訂 《香港會計準則》第1號的修訂	售後租回的租賃負債 <sup>1</sup> 將負債分類為流動或非流動 (「2020年修訂」) <sup>1,4</sup>
《香港會計準則》第1號的修訂 《香港會計準則》第7號及 《香港財務報告準則》第7號的修訂	附帶契諾的非流動負債(「2022年修訂」) <sup>1,4</sup> 供應商融資安排 <sup>1</sup>
《香港會計準則》第21號	缺乏可交換性 <sup>2</sup>

<sup>1</sup> 於2024年1月1日或之後開始之年度期間生效

<sup>2</sup> 於2025年1月1日或之後開始之年度期間生效

<sup>3</sup> 尚未釐定強制生效日期，惟仍可供採納

<sup>4</sup> 由於2020年修訂及2022年修訂，香港詮釋第5號呈列財務報表—借款人對載有按要約償還條款的定期貸款的分類於2020年10月作出修訂，以使用詞保持一致，但結論維持不變

貴集團正評估初次應用該等經修訂《香港財務報告準則》的影響，並認為採納該等經修訂準則不會對貴集團的財務表現及財務狀況造成任何重大影響。

## 2.3 重大會計政策資料

### 公平值計量

貴集團以各報告期末時的公平值計量若干金融資產。公平值為市場參與者於計量日進行的有序交易中出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格。公平值計量假設出售資產或轉讓負債的交易於該資產或負債的主要市場進行，如無主要市場，則於該資產或負債的最有利市場進行。貴集團必須可進入有關主要或最有利市場。資產或負債的公平值使用市場參與者對資產或負債定價時所使用的假設進行計量，並假設市場參與者以符合彼等最佳經濟利益的方式行事。

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

貴集團使用適合有關情況且可取得足夠數據以計量公平值的估值方法，盡量使用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

所有於財務報表計量或披露公平值的資產及負債乃基於對公平值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據，按以下公平值層級分類：

第1級 — 基於相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)

第2級 — 基於使用對公平值計量而言屬重大的最低級別輸入數據為可從觀察得出(直接或間接)的估值技術

第3級 — 基於使用對公平值計量而言屬重大的最低級別輸入數據為不可從觀察得出的估值技術

就按經常性基準於財務報表確認的資產及負債而言，貴集團透過於各報告期末重新評估分類(基於對公平值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據)確定不同層級間是否出現轉撥。

#### 非金融資產減值

倘出現減值跡象或於須對非金融資產(遞延稅項資產、存貨及金融資產除外)進行年度減值測試時，則會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額為資產或現金產生單位的使用價值與其公平值(以較高者為準)減出售成本，並會就個別資產釐定，惟倘有關資產不會產生在很大程度上獨立於其他資產或資產組別的現金流入者除外，在該情況下，則會就資產所屬現金產生單位釐定可收回金額。於為現金產生單位年進行減值測試時，公司資產(如總部大樓)的部分賬面值會被分配至個別現金產生單位(倘能合理及一致地作出分配)，否則會被分配至最小的現金產生單位組別。

減值虧損僅會於資產賬面值超出其可收回金額時確認。於評估使用價值時，估計未來現金流使用反映當前市場對金錢時間價值之評估及資產特定風險之稅前貼現率貼現至其現值。減值虧損於出現期間的損益內與減值資產功用一致的開支類別中扣除。

於各報告期末會評估是否有跡象顯示先前確認的減值虧損已可能不再存在或經已減少。倘存在有關跡象，則估計可收回金額。先前就商譽以外的資產所確認的減值虧損僅於用作釐定該資產可收回金額的估計出現變動時方會撥回，惟其金額不得高於有關資產在過往年度並無確認減值虧損的情況下應有的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。有關減值虧損的撥回金額將計入產生期間的損益內。

#### 關聯方

倘符合以下情況，一名人士被視為與貴集團有關連：

(a) 該人士為個人或該名個人的近親，而該名個人：

- (i) 控制或共同控制貴集團；
- (ii) 對貴集團具有重大影響力；或
- (iii) 為貴集團或其母公司的主要管理層成員；

或

(b) 該人士為符合下列任何一項條件的實體：

- (i) 該實體與貴集團屬同一集團的成員公司；
- (ii) 一間實體為另一間實體的聯營公司或合營企業(或另一間實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司)；
- (iii) 該實體及貴集團屬同一第三方的合營企業；
- (iv) 一間實體為一名第三方的合營企業，而另一間實體為該第三方的聯營公司；

- (v) 該實體乃為 貴集團或與 貴集團有關連的實體的僱員福利而設的退休福利計劃；
- (vi) 該實體為受(a)項所識別人土控制或共同控制；
- (vii) (a)(i)項所識別的人士對實體有重大影響力或為該實體(或該實體母公司)的主要管理人員；及
- (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向 貴集團或 貴集團母公司提供主要管理人員服務。

#### 物業、廠房及設備以及折舊

物業、廠房及設備(在建工程除外)按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及使資產到達運作狀態及地點且可作其擬定用途的任何直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生的開支(如維修及保養)一般於產生期間計入損益表。倘符合確認條件，大型檢查的開支將作為重置資本化為該資產的賬面值。貴集團確認物業、廠房及設備須定期更換的重要部件為具有特定可使用年期的獨立資產，並相應折舊。

折舊按各物業、廠房及設備項目的估計可使用年期以直線法計算，以將其成本撇減至其剩餘價值。物業、廠房及設備項目的估計可使用年期如下：

類別	估計可使用年期
樓宇	5至20年
機器	10年
電子及辦公設備	3至5年
汽車	5年

倘物業、廠房及設備項目各部件具有不同可使用年期，則項目成本按合理基準分配至各部分，各部分亦獨立折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於各財政年度結束時檢討並調整(如適當)。

已初步確認的物業、廠房及設備項目(包括任何重要部件)於出售或當預期使用或出售該資產不再帶來未來經濟利益時終止確認。於資產終止確認年度於損益表中確認的出售或廢棄物業、廠房及設備項目所產生的任何損益按出售所得款項淨額與相關資產賬面值間的差額釐定。

在建工程按成本減任何減值虧損列賬，且不予折舊。當其完工及可作其擬定用途時，則重新分類至適當的物業、廠房及設備類別。

#### 無形資產(商譽除外)

另行收購的無形資產於初步確認時按成本計量。於業務合併時已收購無形資產的成本相等於收購日期的公平值。無形資產的可使用年期評估為有限或無限。年期有限的無形資產其後於可使用經濟年內攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能出現減值時作減值評估。可使用年期有限的無形資產的攤銷年期及攤銷方法至少於各財政年度末檢討一次。

## 附錄一

## 會計師報告

無形資產按成本減任何減值虧損列賬，並以直線法按估計可使用年期攤銷。無形資產的主要估計可使用年期如下：

類別	估計可使用年期
軟件	2年
專利及許可證	10年
商標	10年

### 研發成本

所有研究成本均於產生時於損益扣除。

僅當 貴集團可證明完成無形資產以使其可供使用或出售的技術可行性、擬完成資產且能夠使用或出售、資產如何產生未來經濟利益、完成項目所需資源的可獲得性及能夠可靠計量於開發期間的開支時，開發新產品項目產生的開支可予以資本化及遞延。不符合該等標準的產品開發開支於產生時支銷。

遞延開發成本按成本減任何減值虧損列賬，並按直線法在相關產品投入商業生產之日起的商業化年內攤銷。

### 租賃

貴集團於合約開始時評估合約是否一項租賃或包含一項租賃。倘合約轉讓於一段期間使用一項可識別資產的使用控制權以換取代價，則該項合約屬於一項租賃或包含一項租賃。

### 貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃採用單一確認及計量方法，惟短期租賃及低價值資產租賃除外。貴集團確認支付租賃款項的租賃負債及代表相關資產使用權的使用權資產。

#### (a) 使用權資產

使用權資產於租賃開始日期(即相關資產可供使用之日)確認。使用權資產按成本減累計折舊及任何減值虧損計量，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的租賃負債金額、所產生的初始直接成本，以及在開始日期或之前支付的租賃款項減去任何已收的租賃獎勵。使用權資產於資產的租期及估計可使用年期(以較短者為準)以直線法折舊，載列如下：

類別	估計可使用年期
租賃土地	27年
倉庫及辦公處所	2至3年

倘租賃資產的擁有權在租期結束時轉移至 貴集團或成本反映行使購買選擇權，則使用資產的估計可使用年期計算折舊。

*(b) 租賃負債*

租賃負債在租賃開始日按將就整個租期支付的租賃款項的現值確認。租賃付款金額包括固定付款(包括實質上為固定的付款)減去任何應收的租賃獎勵、取決於一項指數或比率的可變租賃付款，以及根據餘值保證預計將須支付的金額。租賃付款金額亦包括 貴集團合理確定將會行使的購買選擇權的行使價，以及(在租賃條款反映 貴集團行使選擇權終止租賃時)就終止租賃所支付的罰款。並非取決於指數或比率的可變租賃付款在觸發付款的事件或條件發生的期間內確認為開支。

於計算租賃付款的現值時，倘租約內含的利率不能可靠地計量，則 貴集團會使用租賃開始當日的增量借款利率。於開始日期後，租賃負債金額就反映利息而增加及因作出租賃付款而減少。此外，倘租賃條款出現修訂或改動、租賃付款出現變動(如未來租賃付款額因指數或比率變動而出現變動)或就購買相關資產的選擇權作出的評估有變，將重新計量租賃負債的賬面值。

*(c) 短期租賃及低價值資產租賃*

貴集團對其倉庫及辦公處所的短期租賃(即該等租期由開始日期起計為12個月或以下且不含購買權的租賃)應用短期租賃確認豁免。其亦對被認為屬低價值的辦公室設備租賃應用低價值資產租賃的確認豁免。

短期租賃及低價值資產租賃的租賃款項於租期以直線法確認為開支。

**貴集團作為出租人**

倘 貴集團為出租人，其於租賃開始時(或修訂租賃時)將各租賃分類為經營租賃或融資租賃。

貴集團並無將資產擁有權附帶的絕大部分風險及回報轉讓的租賃分類為經營租賃。倘合約包括租賃及非租賃部分， 貴集團根據相對獨立的售價基準將合約代價分配至各部分。租金收入於租期內按直線法入賬，且因其經營性質計入損益內的收益中。就磋商及安排經營租賃所產生的初始直接成本計入租賃資產的賬面值中，並按與租金收入相同的基準在租期內確認。或然租金於賺取的期間確認為收益。

將相關資產擁有權附帶的絕大部分風險及回報轉讓予承租人的租賃作為融資租賃入賬。

**金融資產**

**初步確認及計量**

金融資產於初始確認時會分類為其後按攤銷成本、按公平值計量且其變動計入其他全面收益及按公平值計量且其變動計入損益計量。

金融資產於初始確認時的分類取決於金融資產的合約現金流特質，以及貴集團管理有關資產的業務模式。除不包含重大融資部分或貴集團已就不對重大融資部分的影響作出調整應用簡易的處理方法的貿易應收款項外，貴集團初步按公平值計量一項金融資產，而倘金融資產並非按公平值計量且其變動計入損益，則於公平值上加上交易成本。按照下文「收益確認」所載的政策，不包含重大融資部分或貴集團已應用簡易的處理方法的貿易應收款項按根據《香港財務報告準則》第15號所釐定的交易價計量。

為使金融資產按攤銷成本或按公平值計量且其變動計入其他全面收益進行分類及計量，其需要產生純為支付本金及未償還本金額的利息的現金流。至於具有並非純為支付本金及未償還本金額的利息的現金流的金融資產，不論其業務模式，均按公平值計量且其變動計入損益進行分類及計量。

貴集團管理金融資產的業務模式指其管理金融資產以產生現金流的方法。業務模式決定現金流乃來自收取合約現金流、出售金融資產或同時來自兩者。按攤銷成本進行分類及計量的金融資產乃於以持有金融資產以收取合約現金流為目的的業務模式中持有，而按公平值計量且其變動計入其他全面收益進行分類及計量的金融資產則於以持有以收取合約現金流及出售為目的的業務模式持有。並非按上述業務模式持有的金融資產乃按公平值計量且其變動計入損益進行分類及計量。

需於一般按市場規例或慣例設定之時間內交付資產之金融資產買賣於交易日期確認，即貴集團承諾購買或出售資產當日。

#### **其後計量**

金融資產的其後計量取決於彼等的分類，載列如下：

##### **按攤銷成本計量的金融資產(債務工具)**

按攤銷成本計量的金融資產其後按實際利率法計量，並須計算減值。在資產被終止確認、修訂或出現減值時，收益及虧損會在損益中確認。

##### **按公平值計量且其損益計入其他全面收益的金融資產(債務工具)**

就按公平值計量且其損益計入其他綜合收入的債務投資而言，利息收入、外匯重估及減值虧損或撥回乃於損益中確認，並以與按攤銷成本計量的金融資產相同的方式計算。餘下的公平值變動於其他全面收益中確認。於終止確認時，於其他全面收益中確認的累計公平值變動會撥回損益中。

#### **終止確認金融資產**

金融資產(或(如適用)一項金融資產的一部分或一組類似金融資產的一部分)主要會在下列情況下終止確認(即從貴集團綜合財務狀況表移除)：

- 自資產收取現金流的權利屆滿；或
- 貴集團已轉讓自資產收取現金流的權利，或已根據一項「轉付」安排承擔責任，在並無重大延誤的情況下，將所收取的現金流全數付予第三方；且(a) 貴集團已轉讓資產的絕大部分風險及回報；或(b) 貴集團並無轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

當貴集團已轉讓其自一項資產收取現金流的權利或已訂立一項轉付安排，其會評估自身是否有保留該項資產擁有權的風險及回報以及其程度。倘貴集團並無轉讓或保留該項資產的絕大部分風險及回報，且並無轉讓該項資產的控制權，貴集團將繼續以其在所轉讓資產的持續參與程度為限確認該項資產。在此情況下，貴集團亦確認相關負債。所轉讓的資產及相關負債按反映貴集團所保留的權利及責任的基準計量。

透過以所轉移資產作出擔保的形式作出的持續參與，乃以資產的原賬面值及貴集團可被要求償還的最高代價金額兩者中的較低者計量。

### 金融資產減值

貴集團就所有並非以按公平值計量且其變動計入損益的方式持有的債務工具確認預期信貸虧損撥備。預期信貸虧損乃以根據合約到期支付的合約現金流與貴集團預期收取的所有現金流之間的差額，按概約原有實際利率折現計算得出。預期現金流將包括出售所持抵押品或其他信貸增級(為合約條款的不可分割部分)的現金流。

#### 一般方法

預期信貸虧損分兩階段確認。自初步確認以來信貸風險並無大幅上升的信貸風險敞口而言，會就未來12個月可能出現的違約事件所產生信貸虧損(12個月預期信貸虧損)計提預期信貸虧損撥備。至於自初步確認以來信貸風險急升的信用風險敞口而言，則須就其餘下風險年期的信貸虧損(不論出現違約的時間)確認虧損撥備(整個存續期預期信貸虧損)。

於各報告日期，貴集團會評估金融工具的信貸風險自初步確認以來是否已大幅上升。於作出評估時，貴集團會將各報告日期金融工具的違約風險與首次確認日期金融工具的違約風險進行比較，並會考慮毋須過多成本或努力即可取得的合理及有理據支持的資料(包括歷史及前瞻性資料)。

倘合約付款逾期90日，貴集團會視該項金融資產違約。然而，在若干情況下，倘有內部或外部資料顯示，在不計及貴集團所持有的任何信貸增級的情況下，貴集團可能無法全數收回未償還合約金額時，貴集團亦會視該項金融資產違約。倘合理預期未能收回合約現金流，則會將該項金融資產撇銷。

根據一般方法，按公平值計量且其損益計入其他全面收益的債務投資及按攤銷成本計量的金融資產均須計算減值，且於計算預期信貸虧損時會被分類為以下級別，惟下文所述應用簡單方法的貿易應收款項除外。

- 第1級 — 信貸風險自初步確認以來並無顯著上升，且虧損撥備按相等於12個月預期信貸虧損的金額計量的金融工具。
- 第2級 — 信貸風險自初步確認以來顯著上升，且虧損撥備按相等於整個存續期預期信貸虧損的金額計量的金融工具(但其並非信貸受損的金融資產)。
- 第3級 — 於報告日期信貸已授損(但其信貸並無於購入或原始時已受損)，且虧損撥備按相等於整個存續期預期信貸虧損的金額計量的金融資產。

### 簡單方法

就不包含重大融資部分的貿易應收款項及應收票據或貴集團就不對重大融資部份的影響作出調整應用簡易的處理方法時，貴集團應用簡單方法計算預期信貸虧損。根據簡單方法，貴集團不會追蹤信貸風險變動，但會於報告期間結束時根據整個存續期預期信貸虧損確認虧損撥備。貴集團已根據貴集團歷史信貸虧損經驗建立撥備矩陣，並已就應收款項及經濟環境特定的前瞻性因素作出調整。

### 金融負債

#### 初步確認及計量

金融負債於初步確認時分類為貸款及借貸或應付款項，視情況而定。

所有金融負債初步按公平值確認，如為貸款及借款以及應付款項，則再扣除直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易應付款項、應付關聯方款項、計息銀行借款以及計入其他應付款項及應計費用的金融負債。

#### 其後計量

金融負債的其後計量取決於彼等的分類，載列如下：

#### 按攤銷成本計量的金融負債(貿易及其他應付款項及借款)

於初步確認後，貿易及其他應付款項以計息借款其後以實際利率法按攤銷成本計量，惟貼現的影響不重大除外，在此情況下，則按成本列賬。在終止確認負債時及於按實際利率進行攤銷過程中，收益及虧損會在損益中確認。

計算攤銷成本時將計及收購時的任何折讓或溢價，以及組成實際利率一部分的費用或成本。實際利率攤銷計入損益的財務成本中。

#### 終止確認金融負債

金融負債於負債的責任獲解除、註銷或屆滿時終止確認。

當一項現有金融負債被同一放款人按極為不同的條款所發行的另一項金融負債所取代時，或現有負債的條款作出重大修改時，有關交換或修訂被視為終止確認原有負債及確認一項新負債，相關賬面值間之差額於損益中確認。

#### 抵銷金融工具

倘現時有可依法強制執行權利將已確認金額抵銷，且有意按淨額基準結算有關金額或同時將資產變現及負債結清時，金融資產與金融負債互相抵銷。

#### 存貨

存貨以成本與可變現淨值兩者之較低者列賬。成本按加權平均基準釐定。可變現淨值乃根據估計售價減達致完成及出售所產生的估計成本計算。



### 現金及現金等價物

財務狀況表內的現金及現金等價物包括手頭及銀行現金及銀行活期存款，以及可隨時轉換為已知金額現金的短期高流動性存款（一般於三個月內到期），其價值變動風險不大，並為就應付短期現金承擔而持有。

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭及銀行現金及上文所界定的短期存款，並減去須按要求償還及構成 貴集團現金管理一部分的銀行透支。

### 撥備

因過往事項而產生的現時責任（法定或推斷），且履行責任可能導致日後資源流出，並可合理估計責任的金額時，則確認撥備。

當貼現的影響屬重大時，就撥備確認的金額為就履行責任預期所需的未來開支於各報告期末的現值。貼現的現值因時間流逝的增加金額計入損益內的財務成本。

### 所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與於損益以外確認項目相關的所得稅於損益外在其他全面收益或直接於權益確認。

即期稅項資產及負債按基於各報告期末時已頒佈或實際已頒佈的稅率（及稅法）預期可自稅務機關收回或支付予稅務機關的金額計量，當中會考慮 貴集團營運所在國家現行詮釋及慣例。

遞延稅項乃就資產及負債的稅基與其作財務申報用途的賬面值於各報告期末的所有暫時差額採用負債法作出撥備。

遞延稅項負債就所有應課稅暫時差額確認，惟下列情況除外：

- 倘遞延稅項負債為就初步確認一項並非業務合併的交易中的資產或負債所產生，而於交易當時不會對會計溢利及應課稅溢利或虧損造成影響，且不會產生相同的應課稅及可扣稅暫時差額；及
- 就與投資於附屬公司、聯營公司及合營企業相關的應課稅暫時差額而言，倘能夠控制暫時差額的撥回時間，且暫時差額不可能於可預見將來撥回。

遞延稅項資產乃就所有可扣稅暫時差額以及未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉予以確認。遞延稅項資產乃於有應課稅溢利可用作抵銷可扣稅暫時差額以及未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉的情況下予以確認，惟下列情況除外：

- 倘遞延稅項資產與就初步確認一項並非業務合併的交易中的資產或負債所產生的可扣稅暫時差額相關，而於交易當時不會對會計溢利或應課稅溢利或虧損造成影響，且不會產生相同的應課稅及可扣稅暫時差額；及
- 就與投資於附屬公司相關的可扣稅暫時差額而言，遞延稅項資產僅於暫時差額有可能於可見將來撥回及有應課稅溢利可用作抵銷暫時差額的情況下，方予確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末檢討，並於不再可能有足夠應課稅溢利可供動用全部或部分遞延稅項資產的情況下削減。未確認的遞延稅項資產於各報告期末重新評估，並於可能有足夠應課稅溢利可供收回全部或部分遞延稅項資產的情況時確認。

遞延稅項資產及負債乃根據於各報告期末已頒行或實際上已頒行的稅率及稅法，按變現資產或清還負債的期間預期適用的稅率計量。

只有在 貴集團有可依法強制執行權利將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且遞延所得稅資產及遞延稅項負債與同一稅務機關就同一個或多個不同應課稅實體徵收的所得稅有關，而有關實體有意於預期結清或收回遞延稅項負債或資產重大金額的各未來期間以淨額基準結清即期稅項負債及資產，或將之同時變現或結清時，遞延所得稅資產方會與遞延所得稅負債互相抵銷。

### 政府補助

政府補助於能合理確定將收到補助，且所有附帶條件將獲遵守的情況下按公平值確認。倘補助與開支項目相關，有關補助有系統地於支付其擬補償的成本的期間確認為收入。

倘補助與資產相關，則有關公平值計入遞延收入賬，並於相關資產的預期可使用年期分期(每期金額相同)撥入損益，或透過減少折舊費用自資產的賬面值中扣除及撥入損益。

倘 貴集團就建造合資格資產收取不計息或按低於市場利率計息的政府貸款，有關政府貸款的初始賬面值按實際利率法釐定，進一步說明載於上文「金融負債」的會計政策中。不計息或按低於市場利率計息的政府貸款的好處(即貸款初始賬面值與所收取所得款項的差額)作為政府補助處理，並會於相關資產的預期可使用年期分期(每年金額相等)撥回損益。

### 收益確認

#### 客戶合約收益

客戶合約收益於貨品或服務的控制權轉移至客戶時按反映 貴集團預期就交換該等貨品或服務而有權收取的代價的金額確認。

倘合約內的代價包括可變金額，則代價金額按 貴集團就向客戶轉移貨品或服務而將有權收取的金額估計。可變代價於合約開始時進行估計，並受到限制，直至可變代價的相關不確定性於其後得以解決，已確認累計收益金額不大可能出現大幅收益撥回情況為止。

倘合約包含融資部分，其為客戶提供超過一年有關轉讓貨物或服務予客戶的重大融資利益，則收益於合約開始時按應收金額的現值計量，並使用 貴集團與客戶間的獨立融資交易中反映的貼現率貼現。倘合約包含為 貴集團提供超過一年的重大融資利益的融資部分，則合約項下確認的收益包括根據實際利率法合約負債應計的利息開支。就客戶付款至轉讓所承諾貨物或服務的期間為一年或以下的合約而言，由於使用《香港財務報告準則》第15號的可行權宜處理方法，交易價格不會就重大融資部分的影響作出調整。

倘達成以下任何一項條件，則 貴集團已完成一項履約責任，並會隨時間確認收益：

- (i) 客戶於 貴集團履約時同時收取及消耗 貴集團履約所提供的利益；
- (ii) 貴集團的履約創建及增強客戶於該項資產創建或增強時所控制的資產；或
- (iii) 貴集團的履約未創造對 貴集團具有替代用途的資產，而 貴集團有強制執行權收取至今已履約部分的款項。

倘未能達成上述條件， 貴集團於客戶獲得明確貨品或服務控制權的時間點確認收益。

倘服務乃於一段時間轉讓，則收益乃於合約期間內參考履約責任的完成進度確認。否則，收益於客戶獲得服務控制權的時間點確認。

對於包含一項以上履約責任的合約， 貴集團按照相對單獨的售價基準將交易價格分配至各履約責任。每項履約責任相關的明確貨品或服務的單獨售價在合約開始時釐定。單獨售價指 貴集團向客戶分開出售已承諾貨品或服務的價格。倘單獨售價無法直接觀察獲得， 貴集團會使用適當方法進行估計，使最終分配至任何履約責任的交易價格反映 貴集團預期就向客戶轉讓已承諾的貨品或服務而有權換取的代價金額。

選擇計量完成進度的方法需要作出判斷，並以將提供的產品或服務的性質為基礎。作出選擇時取決於何種方法能更好地展示向客戶轉讓價值， 貴集團一般會使用成本比例法(輸入法)計量其進度。倘已知成本應最好地說明向客戶轉讓價值， 貴集團使用已知成本計量進度，有關情況於 貴集團就其合約(一般與定額收費服務合約有關)產生成本時發生。根據成本比例進度計量法，完成進度是根據截至本報告日期所產生的成本對完成履約責任的估計成本總額的比例計算。收益依照所產生的成本按比例入賬。

作為簡易的處理方法，倘 貴集團有權收取與 貴集團截至本日所完成的履約責任的價值直接對應的代價金額， 貴集團會將其有權出具發票的金額確認為收益。

#### (a) 銷售貨品

銷售貨品的收益於資產的控制權轉讓予客戶的時間點(通常為交付產品時)確認。

為客戶提供退貨權及批量回扣的若干貨品銷售合約產生可變代價。

##### (i) 退貨權

就為客戶提供退貨權的合約而言， 貴集團採用預期價值法估計預期不會退貨的貨品，因為該方法能最佳估計 貴集團有權獲得的可變代價金額。 貴集團應用《香港財務報告準則》第15號限制可變代價的估計值的規定以釐定可計入交易價格的可變代價金額。對於預期將被退還的貨品， 貴集團確認退回負債而非收益。退回權資產(以及對銷售成本的相應調整)亦會就向客戶收回產品的權利確認。

(ii) 批量回扣

一旦在此期間購買的產品數量超過合約規定的門檻，可向若干客戶提供可追溯的批量回扣。回扣可抵銷客戶應付金額。為估計預期未來回扣的可變代價，最可能金額法乃用於設有單一批量門檻的合約，而預期價值法則用於設有多於一個批量門檻的合約。最佳預測可變代價金額的選定方法主要受合約中的批量門檻數量所影響。適用限制可變代價的估計值的規定，並對預期未來回扣確認退款負債。

(b) 提供研發及其他服務

(i) 研發服務

當(或於)履行履約責任，即與特定履約責任相關的服務的「控制權」轉移予客戶時，貴集團確認收益。

履約責任指個別的服務(或一組服務)或一系列大致相同的個別服務。

控制權隨時間轉移，而倘符合以下其中一項標準，則收益參照完全履行相關履約責任的進度而隨時間確認：

- 於 貴集團履約時客戶同時取得並耗用 貴集團履約所提供的利益；
- 貴集團的履約行為產生及提升於 貴集團履約時由客戶控制的資產；或
- 貴集團的履約行為並無產生對 貴集團而言有其他用途的資產，且 貴集團擁有就迄今為止已完成的履約部分獲付款的可執行權利。

否則，收益於客戶取得服務之控制權的某一時間點確認。

(ii) 技術轉讓

技術轉讓收益在 貴集團轉讓相關服務的控制權並有權在相關服務交付或被接受後就履行的服務從客戶獲得付款的時間點確認。

(iii) 外包生產服務

外包生產服務的收入在 貴集團轉讓相關服務的控制權並有權在相關服務交付或被接受後就履行的服務從客戶獲得付款的時間點確認。

### 其他收入

租金收入於租期內按時間比例基準確認。不取決於某一指數或價格的可變租賃付款於其發生的會計期間確認為收入。

利息收入透過採用於金融工具預期年期或較短期間內(於適當時)將估計未來現金收益準確貼現至金融資產賬面淨值的利率，以實際利率法按應計基準確認。

### 合約負債

合約負債於貴集團轉讓貨品前收到客戶付款或客戶到期付款(以較早發生者為準)時確認。合約負債於貴集團履行合約時(即向客戶轉讓相關貨品的控制權)確認為收益。

### 合約成本

除資本化作為存貨、物業、廠房及設備及無形資產的成本外，就履行客戶合約所產生的成本在達成下列所有條件的情況下資本化作為資產：

- (a) 與實體可明確識別的合約或預期合約直接相關的成本；
- (b) 成本會產生或提升實體在未來履行(或持續履行)履約責任所使用的資源；及
- (c) 預期可收回的成本。

資本化的合約成本有系統地於損益中扣除，基準與向客戶轉讓與資產相關的貨品或服務一致。其他合約成本於產生時支銷。

### 退貨權資產

退貨權資產就收回預期被客戶退回的貨品的權利確認。資產按所退回貨品先前的賬面值計量，並減去收回貨品的任何預期成本及所退回貨品價值的潛在減少金額。貴集團就預期退貨水平的任何修訂及所退回貨品價值的任何額外減少金額更新所計量的資產價值。

### 退款負債

退款負債乃就退回自客戶收取(或應收取)的部分或全部代價的責任確認，並按貴集團最終預期將向客戶退還的金額計量。貴集團於各報告期間結束時更新其就退款負債(交易價格的相應變動)作出的估計。

### 股份付款

貴公司運作一項股份獎勵計劃。貴集團的僱員(包括董事)獲得以股份付款形式的薪酬，據此，僱員提供服務作為股本工具的代價(「以權益結算交易」)。與僱員進行的以權益結算交易的成本參照其於授予日期的公平值計量。公平值由外聘估值師使用貼現現金流量法釐定，有關進一步詳情載於歷史財務資料附註27。

以權益結算交易成本，連同權益相應增加部分，於表現及／或服務條件達成的期間於僱員福利開支中確認。在歸屬日期前，於各報告期間結束時就以權益結算交易確認的累計開支，反映歸屬期已屆滿的部分及 貴集團對最終將歸屬的股本工具數目的最佳估計。扣除自或計入某一期間的損益表指於期初及期末所確認累計開支的變動。

於釐定獎勵於授出日期的公平值時，不會考慮服務及非市場表現條件，但作為 貴集團對最終將會歸屬的股本工具數作出最佳估算的一部分， 貴集團會評估達成有關條件的可能性。授出日期公平值已反映市場表現條件。獎勵所附帶但與服務規定無關的任何其他條件，一概被視為非歸屬條件。除非獎勵中同時存在服務及／或表現條件，非歸屬條件會於獎勵公平值中反映，並會即時作為開支扣除。

就最終因非市場表現及／或服務條件未能達成而未有歸屬的獎勵，概不會確認開支。倘獎勵包括市場或非歸屬條件，則不論市場或非歸屬條件是否達成，只要所有其他表現及／或服務條件經已達成，有關交易將作為已歸屬處理。

於修訂股權結算獎勵的條款時，倘獎勵的原訂條款已達成，則確認最小開支，猶如條款並無修訂。此外，亦須就股份付款的公平值總額增加或以任何方式惠及僱員的任何修訂按修訂日期確認開支。倘註銷股權結算獎勵，其將被當作於註銷日期經已歸屬，而任何未就獎勵確認的開支將即時確認。其包括任何與不在 貴集團或僱員控制範圍內未獲達成非歸屬條件相關的任何獎勵。然而，倘有新獎勵取代已註銷獎勵並於其授出日期指定為替代獎勵，則如上段所述，已註銷及新獎勵將被當作原獎勵之修訂。

#### 其他僱員福利

##### *退休金計劃*

貴集團於中國內地營運的僱員須參加由地方市政府運作的中央退休金計劃。 貴集團須按其工資成本的若干百分比向中央退休金計劃作出供款。供款於根據中央退休金計劃規則及常規應付時自損益扣除。

##### *住房公積金－中國內地*

貴集團每月向由地方市政府運作的定額供款住房公積金計劃作出供款。 貴集團對該計劃作出的供款於產生時支銷。

#### 借款成本

收購、建造或生產合資格資產(即需要經過相當長時間才能達到預定用途或銷售狀態之資產)直接應佔之貸款成本，會資本化作為該等資產成本之一部分。有關借款成本於資產大致可作擬定用途或出售時不再資本化。所有其他借款成本於其產生的期間內支銷。借款成本包括實體就借入資金所產生的利息及其他成本。

#### 股息

股息於獲 貴公司股東於股東大會批准時確認為負債。

### 3. 重大會計判斷及估計

編製 貴集團的歷史財務資料時，管理層須作出會影響收益、開支、資產與負債的呈報金額及其隨附披露以及或有負債披露的判斷、估計及假設。有關假設及估計的不確定因素，可導致須就未來受影響的資產或負債賬面值作出重大調整。

#### 判斷

於應用 貴集團的會計政策過程中，除涉及估計的項目外，管理層作出下列對財務報表內已確認金額構成最重大影響的判斷：

#### 客戶合約收益

貴集團應用以下對釐定客戶合約收益的金額及時間有重大影響的判斷：

##### (a) 確定提供研發服務的達成時間

貴集團得出結論認為，由於客戶是同時獲得及消費 貴集團提供的利益，提供研發服務的收益應隨時間確認。

貴集團認為，由於 貴集團的投入(即所產生的員工成本、存貨成本、消耗品成本)與向客戶轉移服務之間存在直接關係，投入法乃衡量研發服務進度的最佳方法。 貴集團基於已產生的成本相對完成服務所需的總預期成本的比例確認收入。

##### (b) 釐定估計可變代價的方法及評估銷售貨品的限制

若干貨物銷售合約包括產生可變代價的退貨權及批量回扣。於估計可變代價時， 貴集團須採用預期估值法或最可能金額法，根據該方法，最佳預測其將有關享有的代價金額。

鑒於有大量具有類似特徵的客戶合約， 貴集團釐定預期價值法為估計銷售具有退貨權的貨物的可變代價的適當方法。於估計銷售具有批量回扣的貨物的可變代價時， 貴集團釐定使用最可能金額法。更好地預測與批量回扣有關的可變代價金額的選定方法主要受合約中的批量門檻所影響。最可能金額法乃用於設有單一批量門檻的合約。

於交易價包括可變代價的任何金額前， 貴集團考慮可變代價金額是否受限制。根據其過往經歷、業務預測及現時經濟狀況， 貴集團確定可變代價的估計並不受限制。此外，可變代價的不明朗因素將於短期內解決。

### 估計不明朗因素

下文討論有關未來的主要假設及於各報告期結束時估計不明朗因素的其他主要來源，該等因素於下個財政年度極有可能會導致資產及負債賬面值作出重大調整。

#### *退貨及批量回扣的可變代價*

貴集團對附帶退貨權及批量回扣的貨品銷售交易價格中應包含的可變代價進行估計。

貴集團已開發一套預測銷售收益的統計模型。該模型使用每款產品的歷史回報數據得出預期回報百分比。此等百分比用於確定可變代價的預期值。基於歷史回報模式的任何重大變化均將對 貴集團的預期回報百分比估計構成影響。

對於設有單一批量門檻的合同，貴集團根據每個客戶對預期批量回扣進行分析。決定客戶是否可能有資格獲得回扣取決於客戶的歷史回扣記錄及至今的累積購買量。

貴集團已應用統計模型估計有多於一個批量門檻的合約的預期批量回扣。該模型使用客戶的歷史購買模式及回扣權利釐定預期回扣百分比及可變代價的預期價值。基於客戶的歷史購買模式及回扣權利的任何重大變化，將會對 貴集團估計的預期回扣百分造成影響。

貴集團每季更新其對預期回報及批量回扣的評估，並對退款負債作出相應調整。預期回報及批量回扣的估計對環境變動十分敏感，貴集團過往有關回報及回扣權利的經驗不一定可代表未來客戶的實際回報及回扣權利。

#### *貿易應收款項預期信貸虧損撥備*

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項的預期信貸虧損。撥備率乃基於具有類似虧損模式的多個客戶分部組別(即按客戶類別)的賬齡釐定。

撥備矩陣最初基於 貴集團的歷史觀察違約率計算。貴集團將校準矩陣，以前瞻性資料調整歷史信貸虧損經驗。例如，倘若預測經濟狀況(即國民生產總值)預期將於未來一年內惡化並可能導致醫藥行業違約數量增加，則會調整歷史違約率。於各報告日期，貴集團會更新歷史觀察違約率並分析前瞻性估計的變動。

對歷史觀察所得違約率、預測經濟狀況及預期信貸虧損之間關係的評估屬重大估計。預期信貸虧損金額對環境及預期經濟狀況相當敏感。貴集團的歷史信貸虧損經驗及預測經濟狀況對客戶於未來的實際違約情況而言可能並無代表性。有關 貴集團貿易應收款項預期信貸虧損的資料於歷史財務資料附註17中披露。



### 虧損合同撥備

至於虧損合同，合同下的現時責任必須於本期間確認，並根據估計未變現集中採購合約作為撥備計量。

### 非金融資產的減值(商譽除外)

貴集團於各報告期末評估所有非金融資產(包括使用權資產)是否出現任何減值跡象。無限年期的無形資產每年及於出現減值跡象時進行減值測試。其他非金融資產則於有跡象顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。當資產或現金產生單位的賬面值超逾其可回收金額(即其公平值減出售成本與其使用價值兩者之較高者)時，則存在減值。計量公平值減出售成本時，按以公平基準就類似資產進行具約束力銷售交易的可得數據，或以可觀察市場價格減出售資產的追加成本得出。當計算使用價值時，管理層必須估計來自資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇合適之貼現率，以計算該等現金流量的現值。

### 股份付款的公平值計量

貴集團已設立股份獎勵計劃，向貴集團的僱員授出購限制性普通股。限制性股份的公平值乃於授出日期以貼現現金流量法釐定。管理層對相關權益價值及貼現率等假設作出重大估計。有關進一步詳情載於歷史財務資料附註27。

### 開發成本

開發成本根據歷史財務資料附註2.3研發成本的會計政策資本化。管理層須就釐定將資本化的金額對有關資產預期於未來產生的現金、將使用的貼現率及預計收益期作出假設。

### 租賃—估算增量借款利率

貴集團無法輕易釐定租賃內所隱含的利率，因此，使用增量借款利率(「增量借款利率」)計量租賃負債。增量借款利率為貴集團於類似經濟環境中為取得與使用權資產價值相近的資產，而以類似抵押品於類似期間借入所需資金應支付的利率。因此，增量借款利率反映貴集團「將須支付」的利率，於並無可觀察得出的利率時或於須對利率作出調整以反映租賃的條款及條件時，則須對其作出估計。貴集團使用可觀察輸入數據(如市場利率)(如有)估計增量借款利率，並須作出若干實體特定的估計(如附屬公司的獨立信貸評級)。

附錄一

會計師報告

4. 經營分部資料

就管理目的而言，貴集團並無根據其產品劃分業務單位，並僅有一個可呈報分部。管理層監察貴集團經營分部整體的經營業績，藉以作出分配資源及評估表現的決策。

地區資料

(a) 來自外部客戶的收益

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元 (未經審計)
中國內地	1,170,683	1,073,609	814,626	992,336
其他國家/地區	136,568	51,796	37,456	30,319
總收益	<u>1,307,251</u>	<u>1,125,405</u>	<u>852,082</u>	<u>1,022,655</u>

上述收益資料乃以客戶所在地為基礎。

(b) 非流動資產

	於12月31日		於2023年
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	9月30日 人民幣千元 (未經審計)
中國內地	<u>435,294</u>	<u>454,825</u>	<u>453,184</u>

上述非流動資產資料乃以資產所在地為基礎，且不包括金融工具及遞延稅項資產。

有關一名主要客戶的資料

來自佔貴集團收益10%或以上的主要客戶(如受共同控制則彙集計算)的收益載列如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元 (未經審計)
客戶A	<u>330,885</u>	<u>263,053</u>	<u>201,792</u>	<u>226,181</u>

附錄一

會計師報告

5. 收益、其他收入及收益

收益分析如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元 (未經審計)
客戶合約收益	<u>1,307,251</u>	<u>1,125,405</u>	<u>852,082</u>	<u>1,022,655</u>

客戶合約收益

(a) 收益資料細分

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元 (未經審計)
<b>貨品或服務種類</b>				
銷售貨品	1,268,427	1,105,105	844,581	975,442
提供研發及其他服務	<u>38,824</u>	<u>20,300</u>	<u>7,501</u>	<u>47,213</u>
客戶合約收益總額	<u>1,307,251</u>	<u>1,125,405</u>	<u>852,082</u>	<u>1,022,655</u>
<b>地區市場</b>				
中國內地	1,170,683	1,073,609	814,626	992,336
其他國家/地區	<u>136,568</u>	<u>51,796</u>	<u>37,456</u>	<u>30,319</u>
客戶合約收益總額	<u>1,307,251</u>	<u>1,125,405</u>	<u>852,082</u>	<u>1,022,655</u>
<b>收益確認時間</b>				
於某個時間點轉移	1,300,609	1,125,405	852,082	1,022,655
於一段時間轉移	<u>6,642</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
客戶合約收益總額	<u>1,307,251</u>	<u>1,125,405</u>	<u>852,082</u>	<u>1,022,655</u>

下表列示於有關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月確認的收益金額，該等金額計入各有關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月開始時的合約負債中，並就過往期間履行的履約責任確認：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元 (未經審計)
已確認收益：				
銷售貨品	<u>20,004</u>	<u>20,122</u>	<u>19,740</u>	<u>15,442</u>

**(b) 履約責任**

有關 貴集團履約責任的資料概述如下：

**(i) 銷售貨品**

履約責任於貨品交付時獲履行，款項一般於開出賬單日期起計30至90日內到期支付。

**(ii) 研發及其他服務**

*研發服務*

履約責任於一段時間內或於提供服務時獲履行，款項一般於開出賬單日期起計10日內到期支付。

*技術轉讓*

履約責任於技術轉讓時獲履行，款項一般於轉讓日期起計15日內到期支付。

*外包生產服務*

履約責任於提供服務時獲履行，服務一般需要預先付款。

其他收入及收益分析如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元 (未經審計)
<b>其他收入</b>				
政府補助*	4,349	14,110	12,802	5,151
銀行利息收入	319	184	136	173
經營租賃租金收入	1,960	—	—	—
其他	465	53	36	14
	<u>7,093</u>	<u>14,347</u>	<u>12,974</u>	<u>5,338</u>
<b>其他收入總額</b>				
	<u>7,093</u>	<u>14,347</u>	<u>12,974</u>	<u>5,338</u>
<b>收益</b>				
匯兌收益淨額	—	202	267	199
	<u>—</u>	<u>202</u>	<u>267</u>	<u>199</u>
<b>其他收入及收益總額</b>				
	<u><u>7,093</u></u>	<u><u>14,549</u></u>	<u><u>13,241</u></u>	<u><u>5,537</u></u>

\* 已自中國地方政府部門收取用於支持附屬公司研發活動的政府補助。該等政府補助並無任何未履行條件。

附錄一

會計師報告

6. 除稅前溢利

貴集團的除稅前溢利乃經扣除／(計入)以下項目後得出：

	附註	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元 (未經審計)
已售存貨的成本		325,356	250,107	187,494	193,664
已提供服務的成本		31,488	21,036	8,162	27,515
研發成本		356,844	271,143	195,656	221,179
物業、廠房及設備折舊*	13	23,229	34,610	25,908	26,199
使用權資產折舊	14(a)	464	505	388	559
無形資產攤銷**	15	551	655	607	225
出售物業、廠房及設備 項目的虧損		326	37	43	381
存貨撇減至可變現淨值	16	1,025	1,844	1,914	55
金融資產減值虧損淨額		(80)	463	381	1,476
未於計算租賃負債時 計入的租賃款項	14(c)	1,202	1,332	713	793
匯兌差異淨額		116	(202)	(267)	(199)
核數師酬金		283	189	189	-
[編纂]開支	29	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
銀行利息收入	5	(319)	(184)	(136)	(173)
政府補助	5	(4,349)	(14,110)	(12,802)	(5,151)
僱員福利開支(包括附註 8所載董事、最高行政 人員及監事薪酬)：					
薪金及其他福利		232,553	270,034	195,365	208,922
退休金計劃供款		13,634	16,531	11,198	12,838
以權益結算的股份 獎勵開支***	27	147	180	135	10,326
		<u>246,334</u>	<u>286,745</u>	<u>206,698</u>	<u>232,086</u>

\* 物業、廠房及設備折舊計入綜合損益及其他全面收益表內的「銷售成本」、「行政開支」、「研發成本」及「銷售及市場開支」中。

\*\* 無形資產攤銷計入綜合損益及其他全面收益表內的「銷售成本」、「行政開支」及「銷售及市場開支」中。

附錄一

會計師報告

\*\*\* 以權益結算的股份獎勵開支計入綜合損益及其他全面收益表內的「銷售成本」、「行政開支」、「研發成本」及「銷售及市場開支」中。

7. 財務成本

財務成本分析如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元 (未經審計)
銀行借款利息	9,695	9,020	6,715	7,122
租賃負債利息(附註14(c))	25	22	18	32
總計	<u>9,720</u>	<u>9,042</u>	<u>6,733</u>	<u>7,154</u>

8. 董事、監事及最高行政人員的薪酬

所入賬的董事、監事及最高行政人員薪酬載列如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元 (未經審計)
袍金	—	—	—	—
其他酬金：				
薪金、花紅、津貼及實物利益	3,075	3,756	2,818	2,948
以權益結算的股份獎勵開支	23	29	22	9,604
退休金計劃供款	99	111	84	84
小計	<u>3,197</u>	<u>3,896</u>	<u>2,924</u>	<u>12,636</u>
袍金及其他酬金總額	<u>3,197</u>	<u>3,896</u>	<u>2,924</u>	<u>12,636</u>

附錄一

會計師報告

截至2021年12月31日止年度

	薪金、花紅、 津貼及 實物利益 人民幣千元	以權益結算 的股份獎勵 開支 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
董事：				
李邦良先生(i)	-	-	-	-
傅航先生 (最高行政人員)(ii)	1,172	-	33	1,205
周偉先生(iii)	1,239	3	33	1,275
吳暉先生(iv)	-	-	-	-
董丹青女士(v)	-	-	-	-
陳燕鳳女士(vi)	-	-	-	-
蔣逸琳女士(vii)	-	-	-	-
吳啟元先生(viii)	-	17	-	17
吳詩航先生(ix)	-	-	-	-
馬紅蘭女士(x)	-	-	-	-
Albert Esteve Cruella先生(xi)	-	-	-	-
Staffan Schuberg先生(xii)	-	-	-	-
李閱東先生(xiii)	-	-	-	-
邱揚先生(xiv)	-	-	-	-
小計	2,411	20	66	2,497
監事：				
黃秀女士(xv)	664	3	33	700
總計	<u>3,075</u>	<u>23</u>	<u>99</u>	<u>3,197</u>

附錄一

會計師報告

截至2022年12月31日止年度

	薪金、花紅、 津貼及實物 利益 人民幣千元	以權益結算 的股份獎勵 開支 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
董事：				
李邦良先生(i)	-	-	-	-
傅航先生 (最高行政人員)(ii)	1,162	-	37	1,199
周偉先生(iii)	1,682	4	37	1,723
吳暉先生(iv)	-	-	-	-
董丹青女士(v)	-	-	-	-
陳燕鳳女士(vi)	-	-	-	-
蔣逸琳女士(vii)	-	-	-	-
吳啟元先生(viii)	-	21	-	21
吳詩航先生(ix)	-	-	-	-
馬紅蘭女士(x)	-	-	-	-
Albert Esteve Cruella先生(xi)	-	-	-	-
Staffan Schuberg先生(xii)	-	-	-	-
小計	2,844	25	74	2,943
監事：				
黃秀女士(xv)	912	4	37	953
總計	<u>3,756</u>	<u>29</u>	<u>111</u>	<u>3,896</u>



附錄一

會計師報告

截至2022年9月30日止九個月(未經審計)

	薪金、花紅、 津貼及實物 利益 人民幣千元	以權益結算 的股份獎勵 開支 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
董事：				
李邦良先生(i)	-	-	-	-
傅航先生 (最高行政人員)(ii)	872	-	28	900
周偉先生(iii)	1,262	3	28	1,293
吳暉先生(iv)	-	-	-	-
董丹青女士(v)	-	-	-	-
陳燕鳳女士(vi)	-	-	-	-
蔣逸琳女士(vii)	-	-	-	-
吳啟元先生(viii)	-	16	-	16
吳詩航先生(ix)	-	-	-	-
馬紅蘭女士(x)	-	-	-	-
Albert Esteve Cruella 先生(xi)	-	-	-	-
Staffan Schuberg 先生(xii)	-	-	-	-
小計	2,134	19	56	2,209
監事：				
黃秀女士(xv)	684	3	28	715
總計	<u>2,818</u>	<u>22</u>	<u>84</u>	<u>2,924</u>

附錄一

會計師報告

截至2023年9月30日止九個月(未經審計)

	薪金、花紅、 津貼及實物 利益 人民幣千元	以權益結算 的股份獎勵 開支 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
董事：				
李邦良先生(i)	-	8,984	-	8,984
傅航先生 (最高行政人員)(ii)	1,098	372	28	1,498
周偉先生(iii)	1,156	161	28	1,345
吳暉先生(iv)	-	-	-	-
董丹青女士(v)	-	-	-	-
陳燕鳳女士(vi)	-	-	-	-
蔣逸琳女士(vii)	-	-	-	-
吳啟元先生(viii)	-	31	-	31
吳詩航先生(ix)	-	-	-	-
馬紅蘭女士(x)	-	-	-	-
Albert Esteve Cruella先生(xi)	-	-	-	-
Staffan Schuberg先生(xii)	-	-	-	-
費俊傑先生(xvi)	-	-	-	-
小計	2,254	9,548	56	11,858
監事：				
黃秀女士(xv)	694	56	28	778
總計	2,948	9,604	84	12,636

- (i) 李邦良先生於1994年5月獲委任為 貴公司董事會副主席並於2000年5月辭任，其後於2000年6月獲委任為 貴公司董事會主席。
- (ii) 傅航先生於2000年2月獲委任為 貴公司董事。
- (iii) 周偉先生於2019年5月獲委任為 貴公司董事。
- (iv) 吳暉先生於2018年11月獲委任為 貴公司董事。
- (v) 董丹青女士於2008年4月獲委任為 貴公司董事。
- (vi) 陳燕鳳女士於2019年5月獲委任為 貴公司董事。
- (vii) 蔣逸琳女士於2017年10月獲委任為 貴公司董事，並於2023年5月自 貴公司辭任。
- (viii) 吳啟元先生於1994年5月獲委任為 貴公司董事會副主席並與1999年3月辭任，其後於1999年4月獲委任為 貴公司董事。
- (ix) 吳詩航先生於2021年10月獲委任為 貴公司董事。
- (x) 馬紅蘭女士於2021年10月獲委任為 貴公司董事。

- (xi) Albert Esteve Cruella 先生於2007年6月獲委任為 貴公司董事。
- (xii) Staffan Schuberg 先生於2019年5月獲委任為 貴公司董事。
- (xiii) 李閱東先生於2017年10月獲委任為 貴公司董事，並於2021年10月自 貴公司辭任。
- (xiv) 邱揚先生於2017年10月獲委任為 貴公司董事，並於2021年10月自 貴公司辭任。
- (xv) 黃秀女士於2010年10月獲委任為 貴公司監事。
- (xvi) 費俊傑先生於2023年5月獲委任為 貴公司董事。

傅航先生及周偉先生於2024年1月調任為 貴公司執行董事。傅航先生於2023年11月亦獲委任為 貴公司董事會主席。

馬紅蘭女士、吳詩航先生、費俊傑先生及 Albert Esteve Cruella 先生於2024年1月調任為 貴公司非執行董事。

葉建才先生、徐飛虎先生及趙飛女士於2023年11月獲委任為 貴公司監事。

周智慧先生、何美儀女士及周德敏博士於2023年11月獲委任為 貴公司獨立非執行董事。因此，於有關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月，並無向獨立非執行董事支付袍金。

## 9. 五名最高薪酬僱員

於有關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月，五名最高薪酬僱員分別包括兩名、兩名、兩名及三名董事，彼等的薪酬詳情載於上文附註8。於各有關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月，餘下三名、三名、三名及兩名最高薪酬僱員(並非 貴公司董事)的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元 (未經審計)
薪金、花紅、津貼及實物利益	3,683	5,282	2,408	1,980
以權益結算的股份獎勵開支	6	18	14	28
退休金計劃供款	69	74	56	56
總計	<u>3,758</u>	<u>5,374</u>	<u>2,478</u>	<u>2,064</u>

附錄一

會計師報告

薪酬屬於以下範圍的非董事及非行政總裁最高薪酬僱員人數如下：

	僱員人數			
	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年 (未經審計)	2023年 (未經審計)
1,000,001港元至1,500,000港元	3	1	1	2
1,500,001港元至2,000,000港元	—	2	2	—
總計	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>2</u>

10. 所得稅

貴集團須就 貴集團成員公司所處及經營所在司法權區產生或源自有關司法權區的溢利，按實體基準繳納所得稅。

根據中華人民共和國企業所得稅法(「企業所得稅法」)及企業所得稅法實施條例，於有關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月，於中國附屬公司的企業所得稅稅率為25%。 貴公司於2021年獲認定為「高新技術企業」，有關證書於2023年12月獲延期。因此， 貴公司於有關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月享有15%的優惠企業所得稅稅率。高新技術企業資格每三年須經中國相關稅務機關審閱一次。

於有關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月， 貴集團的所得稅開支/(抵免)分析如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元 (未經審計)
即期稅項—中國內地 年度/期間開支	658	—	—	—
遞延稅項	<u>7,464</u>	<u>(8,448)</u>	<u>2,997</u>	<u>9,504</u>
稅項開支/(抵免)總額	<u>8,122</u>	<u>(8,448)</u>	<u>2,997</u>	<u>9,504</u>

附錄一

會計師報告

按法定稅率所計算適用於除稅前溢利的稅項開支／(抵免)與按實際稅率計算的稅項開支對賬如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元 (未經審計)
除稅前溢利	<u>127,535</u>	<u>51,419</u>	<u>89,086</u>	<u>120,701</u>
按25%的法定稅率計算的稅項 特定省份或地方機關所頒行的 較低稅率	31,884	12,855	22,272	30,175
不可扣稅開支	(12,754)	(5,142)	(8,909)	(12,070)
研發成本加計扣除	8,229	7,586	5,458	6,466
研發成本加計扣除 就過往期間的即期稅項 作出調整	(19,895)	(23,747)	(15,824)	(15,067)
	<u>658</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按 貴集團實際稅率計算的稅項 開支／(抵免)	<u>8,122</u>	<u>(8,448)</u>	<u>2,997</u>	<u>9,504</u>

11. 股息

於2022年5月19日，貴公司向 貴公司股東宣派現金股息人民幣12,000,000元。股息已於2022年11月悉數支付。

12. 母公司普通權益持有人應佔每股盈利

並無呈列每股盈利資料，原因為就本報告而言，基於 貴公司於2023年12月5日根據中華人民共和國公司法改制為股份有限公司，載入有關資料被視為並無意義。

附錄一

會計師報告

13. 物業、廠房及設備

2021年12月31日	樓宇 人民幣 千元	機器 人民幣 千元	電子及 辦公設備 人民幣 千元	汽車 人民幣 千元	在建工程 人民幣 千元	總計 人民幣 千元
於2021年1月1日：						
成本	131,134	181,476	6,877	4,656	140,706	464,849
累計折舊	(50,180)	(66,154)	(3,790)	(3,208)	-	(123,332)
賬面淨值	<u>80,954</u>	<u>115,322</u>	<u>3,087</u>	<u>1,448</u>	<u>140,706</u>	<u>341,517</u>
於2021年1月1日，						
扣除累計折舊	80,954	115,322	3,087	1,448	140,706	341,517
添置	-	61,628	814	-	16,597	79,039
出售	-	(326)	(22)	(26)	-	(374)
年內折舊撥備(附註6)	(5,234)	(16,453)	(1,128)	(414)	-	(23,229)
轉撥	<u>137,599</u>	<u>19,346</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(156,945)</u>	<u>-</u>
於2021年12月31日，						
扣除累計折舊	<u>213,319</u>	<u>179,517</u>	<u>2,751</u>	<u>1,008</u>	<u>358</u>	<u>396,953</u>
於2021年12月31日：						
成本	268,733	259,802	7,572	4,401	358	540,866
累計折舊	(55,414)	(80,285)	(4,821)	(3,393)	-	(143,913)
賬面淨值	<u>213,319</u>	<u>179,517</u>	<u>2,751</u>	<u>1,008</u>	<u>358</u>	<u>396,953</u>

附錄一

會計師報告

2022年12月31日	樓宇 人民幣 千元	機器 人民幣 千元	電子及 辦公設備 人民幣 千元	汽車 人民幣 千元	在建工程 人民幣 千元	總計 人民幣 千元
於2022年1月1日：						
成本	268,733	259,802	7,572	4,401	358	540,866
累計折舊	<u>(55,414)</u>	<u>(80,285)</u>	<u>(4,821)</u>	<u>(3,393)</u>	<u>-</u>	<u>(143,913)</u>
賬面淨值	<u>213,319</u>	<u>179,517</u>	<u>2,751</u>	<u>1,008</u>	<u>358</u>	<u>396,953</u>
於2022年1月1日，						
扣除累計折舊	213,319	179,517	2,751	1,008	358	396,953
添置	3,121	17,297	1,131	-	1,489	23,038
出售	-	(48)	-	-	-	(48)
年內折舊撥備(附註6)	<u>(11,960)</u>	<u>(21,175)</u>	<u>(1,141)</u>	<u>(334)</u>	<u>-</u>	<u>(34,610)</u>
於2022年12月31日，						
扣除累計折舊	<u>204,480</u>	<u>175,591</u>	<u>2,741</u>	<u>674</u>	<u>1,847</u>	<u>385,333</u>
於2022年12月31日：						
成本	271,854	277,045	8,703	4,401	1,847	563,850
累計折舊	<u>(67,374)</u>	<u>(101,454)</u>	<u>(5,962)</u>	<u>(3,727)</u>	<u>-</u>	<u>(178,517)</u>
賬面淨值	<u>204,480</u>	<u>175,591</u>	<u>2,741</u>	<u>674</u>	<u>1,847</u>	<u>385,333</u>

附錄一

會計師報告

2023年9月30日 (未經審計)	樓宇 人民幣 千元	機器 人民幣 千元	電子及 辦公設備 人民幣 千元	汽車 人民幣 千元	在建工程 人民幣 千元	總計 人民幣 千元
於2023年1月1日：						
成本	271,854	277,045	8,703	4,401	1,847	563,850
累計折舊	(67,374)	(101,454)	(5,962)	(3,727)	-	(178,517)
賬面淨值	<u>204,480</u>	<u>175,591</u>	<u>2,741</u>	<u>674</u>	<u>1,847</u>	<u>385,333</u>
於2023年1月1日，						
扣除累計折舊	204,480	175,591	2,741	674	1,847	385,333
添置	-	11,087	955	-	833	12,875
出售	-	(361)	(22)	-	-	(383)
期內折舊撥備(附註6)	(8,990)	(16,145)	(880)	(184)	-	(26,199)
於2023年9月30日，扣 除累計折舊	<u>195,490</u>	<u>170,172</u>	<u>2,794</u>	<u>490</u>	<u>2,680</u>	<u>371,626</u>
於2023年9月30日：						
成本	271,854	285,614	9,433	4,401	2,680	573,982
累計折舊	(76,364)	(115,442)	(6,639)	(3,911)	-	(202,356)
賬面淨值	<u>195,490</u>	<u>170,172</u>	<u>2,794</u>	<u>490</u>	<u>2,680</u>	<u>371,626</u>

於2021年及2022年12月31日及2023年9月30日，貴集團若干賬面淨值分別約人民幣172,977,000元、人民幣196,601,000元及人民幣187,955,000元(未經審計)的樓宇已質押作為銀行貸款的擔保(附註22)。

於2021年及2022年12月31日及2023年9月30日，貴集團仍在為價值分別為人民幣1,305,000元、人民幣1,137,000元及人民幣1,011,000元(未經審計)的樓宇及結構物申請業權證。



## 14. 租賃

### 貴集團作為承租人

貴集團就其營運所用的倉庫及辦公處所訂有租賃合約。已就向政府收購一幅租期為27年的租賃土地作出一次性預付款項，根據該等土地租賃的條款，將往後毋須支付任何款項。倉庫及辦公處所的租期一般介乎2至3年。一般而言，貴集團不可向貴集團以外人士轉讓及分租租賃資產。並無租賃合約訂有延期或終止選擇權及可變租賃款項。

#### (a) 使用權資產

貴集團使用權資產於有關期間及截至2023年9月30日止九個月的賬面值及變動載列如下：

	租賃土地 人民幣千元	倉庫及 辦公處所 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	462	114	576
添置	-	860	860
折舊費用(附註6)	(154)	(310)	(464)
於2021年12月31日及 2022年1月1日	308	664	972
折舊費用(附註6)	(154)	(351)	(505)
於2022年12月31日及 2023年1月1日	154	313	467
添置(未經審計)	-	2,507	2,507
折舊費用(未經審計)(附註6)	(115)	(444)	(559)
於2023年9月30日(未經審計)	<u>39</u>	<u>2,376</u>	<u>2,415</u>

於2021年及2022年12月31日及2023年9月30日，貴集團賬面淨值分別約人民幣308,000元、人民幣154,000元及人民幣39,000元(未經審計)的租賃土地已質押作為銀行貸款的擔保(附註22)。

於2023年12月29日，經當地政府批准，租賃土地年期由2023年12月30日無償延長至2029年2月8日。

附錄一

會計師報告

(b) 租賃負債

租賃負債於有關期間及截至2023年9月30日止九個月的賬面值及變動載列如下：

	截至12月31日止年度		截至
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	9月30日止 九個月 人民幣千元 (未經審計)
於1月1日的賬面值	76	637	326
新租賃	860	–	2,507
年／期內已確認利息增加	25	22	32
付款	(324)	(333)	(637)
年／期末的賬面值	637	326	2,228
分析為：			
即期部分	311	326	849
非即期部分	326	–	1,379

租賃負債的到期分析於歷史財務資料附註34中披露。

(c) 於損益中就租賃確認的金額如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
租賃負債利息 (附註7)	25	22	18	32
使用權資產的折舊 費用	464	505	388	559
與短期租賃及低價 值資產租賃有關 的開支(附註6)	1,202	1,332	713	793
於損益中確認的總 金額	1,691	1,859	1,119	1,384

(d) 租賃的現金流出總額於歷史財務資料附註29(c)中披露。

貴集團作為出租人

貴集團根據經營租賃安排租賃其樓宇。貴集團於2021年確認的租金收入為人民幣1,960,000元，有關詳情載於歷史財務資料附註5中。

附 錄 一

會 計 師 報 告

15. 無形資產

2021年12月31日	軟件 人民幣千元	專利及 許可證 人民幣千元	商標 人民幣千元	遞延開發 成本 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日：					
成本	3,124	32,086	124	21,479	56,813
累計攤銷	(2,258)	(32,086)	(96)	—	(34,440)
賬面淨值	<u>866</u>	<u>—</u>	<u>28</u>	<u>21,479</u>	<u>22,373</u>
於2021年1月1日，					
扣除累計攤銷	866	—	28	21,479	22,373
添置	—	—	—	8,967	8,967
年內攤銷撥備 (附註6)	(539)	—	(12)	—	(551)
於2021年12月31日，					
扣除累計攤銷：	<u>327</u>	<u>—</u>	<u>16</u>	<u>30,446</u>	<u>30,789</u>
於2021年12月31日：					
成本	3,124	32,086	124	30,446	65,780
累計攤銷	(2,797)	(32,086)	(108)	—	(34,991)
賬面淨值	<u>327</u>	<u>—</u>	<u>16</u>	<u>30,446</u>	<u>30,789</u>

附錄一

會計師報告

2022年12月31日	軟件 人民幣千元	專利及 許可證 人民幣千元	商標 人民幣千元	遞延開發 成本 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日：					
成本	3,124	32,086	124	30,446	65,780
累計攤銷	<u>(2,797)</u>	<u>(32,086)</u>	<u>(108)</u>	<u>—</u>	<u>(34,991)</u>
賬面淨值	<u>327</u>	<u>—</u>	<u>16</u>	<u>30,446</u>	<u>30,789</u>
於2022年1月1日，					
扣除累計攤銷	327	—	16	30,446	30,789
添置	502	—	—	35,153	35,655
年內攤銷撥備 (附註6)	<u>(643)</u>	<u>—</u>	<u>(12)</u>	<u>—</u>	<u>(655)</u>
於2022年12月31日，					
扣除累計攤銷	<u>186</u>	<u>—</u>	<u>4</u>	<u>65,599</u>	<u>65,789</u>
於2022年12月31日：					
成本	3,626	32,086	124	65,599	101,435
累計攤銷	<u>(3,440)</u>	<u>(32,086)</u>	<u>(120)</u>	<u>—</u>	<u>(35,646)</u>
賬面淨值	<u>186</u>	<u>—</u>	<u>4</u>	<u>65,599</u>	<u>65,789</u>

附錄一

會計師報告

2023年9月30日 (未經審計)	軟件 人民幣千元	專利及 許可證 人民幣千元	商標 人民幣千元	遞延開發 成本 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2023年1月1日：					
成本	3,626	32,086	124	65,599	101,435
累計攤銷	(3,440)	(32,086)	(120)	—	(35,646)
賬面淨值	<u>186</u>	<u>—</u>	<u>4</u>	<u>65,599</u>	<u>65,789</u>
於2023年1月1日，					
扣除累計攤銷	186	—	4	65,599	65,789
添置	89	—	—	9,034	9,123
期內攤銷撥備(附註6)	(221)	—	(4)	—	(225)
於2023年9月30日，					
扣除累計攤銷	<u>54</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>74,633</u>	<u>74,687</u>
於2023年9月30日：					
成本	3,715	32,086	124	74,633	110,558
累計攤銷	(3,661)	(32,086)	(124)	—	(35,871)
賬面淨值	<u>54</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>74,633</u>	<u>74,687</u>

16. 存貨

	於12月31日		於2023年 9月30日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
原材料及耗材	54,401	39,245	58,678
在製品	81,181	69,390	71,702
製成品	32,703	36,146	26,942
合約成本	<u>34,874</u>	<u>29,668</u>	<u>9,775</u>
小計	203,159	174,449	167,097
存貨減值撥備	<u>(1,630)</u>	<u>(2,551)</u>	<u>(1,561)</u>
總計	<u>201,529</u>	<u>171,898</u>	<u>165,536</u>

截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年9月30日止九個月，於銷售成本中確認的存貨減值分別為人民幣1,025,000元、人民幣1,844,000元及人民幣55,000元(未經審計)。

附錄一

會計師報告

17. 貿易應收款項及應收票據

貴集團及 貴公司

	於12月31日		於2023年
	2021年	2022年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
貿易應收款項	342,522	412,182	530,659
應收票據	35,719	19,272	24,518
按公平值計量且其損益計入其他綜合收入的金融資產	32,973	44,441	43,303
減值	(909)	(1,393)	(2,635)
賬面淨值	<u>410,305</u>	<u>474,502</u>	<u>595,845</u>

貴集團與其客戶的貿易條款以信貸及預先付款為主。信貸期一般為一個月至三個月。各客戶設有最高信貸限額。貴集團尋求嚴格控制未收回貿易應收款項，並設有信貸控制部門，將信貸風險減至最低。高級管理層定期審核逾期結餘。貴集團並無就其貿易應收款項及應收票據結餘持有任何抵押品或其他信貸增強。貿易應收款項及應收票據為不計息。

於各報告期間結束時基於發票日期及扣除虧損撥備的貿易應收款項及應收票據的賬齡分析如下：

	於12月31日		於2023年
	2021年	2022年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
1年內	408,161	471,528	591,066
1至2年	1,888	2,621	4,403
2至3年	256	353	376
總計	<u>410,305</u>	<u>474,502</u>	<u>595,845</u>

附錄一

會計師報告

貿易應收款項及應收票據減值虧損撥備的變動如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元 (未經審計)
於年／期初	1,186	909	909	1,393
減值虧損淨額	(221)	484	(194)	1,242
因不能收回而被撇銷的金額	(56)	—	—	—
於年／期末	<u>909</u>	<u>1,393</u>	<u>715</u>	<u>2,635</u>

於各報告日期使用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率乃基於虧損模式相近的多個客戶分部組別的賬齡釐定。有關計量反映(如適用)可能性加權結果、貨幣時間值及於各報告日期結束時可取得有關過往事件、現時狀況及未來經濟狀況預測的合理及有理據支持的資料。

下文載列使用撥備矩陣得出的 貴集團貿易應收款項信貸風險敞口資料：

於2021年12月31日

	總賬面值 人民幣千元	預期信貸 虧損率 %	預期 信貸虧損 人民幣千元
1年內	339,717	0.07	248
1至2年	1,969	4.11	81
2至3年	348	26.44	92
超過3年	<u>488</u>	<u>100.00</u>	<u>488</u>
總計	<u>342,522</u>	<u>0.27</u>	<u>909</u>

於2022年12月31日

	總賬面值 人民幣千元	預期信貸 虧損率 %	預期 信貸虧損 人民幣千元
1年內	408,279	0.11	464
1至2年	2,922	10.30	301
2至3年	647	45.44	294
超過3年	<u>334</u>	<u>100.00</u>	<u>334</u>
總計	<u>412,182</u>	<u>0.34</u>	<u>1,393</u>

附錄一

會計師報告

於2023年9月30日(未經審計)

	總賬面值 人民幣千元	預期信貸 虧損率 %	預期 信貸虧損 人民幣千元
1年內	523,943	0.13	698
1至2年	5,377	18.11	974
2至3年	927	59.44	551
超過3年	412	100.00	412
總計	<u>530,659</u>	<u>0.50</u>	<u>2,635</u>

應收票據及按公平值計量且其損益計入其他綜合收入的金融資產的信貸風險極低，因此於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日並無確認減值虧損。

於2021年及2022年12月31日及2023年9月30日，貴集團若干賬面淨值約人民幣17,353,000元、人民幣1,263,000元及零(未經審計)的應收票據被質押作擔保銀行貸款用途(附註22)。

18. 預付款項、其他應收款項及其他資產

	於12月31日		於2023年 9月30日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
<b>流動</b>			
預付款項	8,291	9,550	6,071
可收回稅項	11,606	1,103	-
退貨權資產	1,086	810	639
其他應收款項	3,771	4,779	5,436
遞延[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]
	<u>24,754</u>	<u>16,242</u>	<u>16,562</u>
減值	<u>(540)</u>	<u>(540)</u>	<u>(695)</u>
小計	[編纂]	[編纂]	[編纂]
<b>非流動</b>			
物業、廠房及設備的預付款項	<u>6,580</u>	<u>3,236</u>	<u>4,456</u>
總計	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>

於各報告期間結束時會進行減值分析，以考慮已發出信貸評級的可資比較公司出現違約的可能性。貴集團已根據《香港財務報告準則》第9號應用普通方法就非貿易性質的其他應收款項的預期信貸虧損作出撥備。於計算預期信貸虧損率時，貴集團已考慮歷史虧損率，並就前瞻性宏觀經濟數據作出調整。



附錄一

會計師報告

19. 現金及現金等價物及受限制銀行存款

貴集團

	於12月31日		於2023年
	2021年	2022年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
現金及銀行結餘	95,206	71,918	49,403
減：受限制銀行存款	(377)	(378)	(20)
現金及現金等價物	94,829	71,540	49,383
計值貨幣：			
人民幣	93,512	67,136	48,264
美元	1,154	4,231	577
歐元	540	551	562
	<u>95,206</u>	<u>71,918</u>	<u>49,403</u>

於2021年及2022年12月31日及2023年9月30日，貴集團的現金及銀行結餘以人民幣計值，金額分別為人民幣93,512,000元、人民幣67,136,000元及人民幣48,264,000元(未經審計)。人民幣不可自由轉換為其他貨幣，然而，根據中國內地的《外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，貴集團獲准通過獲授權進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行現金根據每日銀行存款利率按浮動利率計息。銀行結餘存放於信譽良好且近期並無違約記錄的銀行。

貴公司

	於12月31日		於2023年
	2021年	2022年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
現金及銀行結餘	95,204	71,916	49,401
減：受限制銀行存款	(377)	(378)	(20)
現金及現金等價物	<u>94,827</u>	<u>71,538</u>	<u>49,381</u>
計值貨幣：			
人民幣	93,510	67,134	48,262
美元	1,154	4,231	577
歐元	540	551	562
	<u>95,204</u>	<u>71,916</u>	<u>49,401</u>

附錄一

會計師報告

20. 貿易應付款項

於各有關期間結束時及2023年9月30日，基於發票日期的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於12月31日		於2023年
	2021年	2022年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
1年內	65,527	51,401	48,203
超過1年	922	245	315
總計	<u>66,449</u>	<u>51,646</u>	<u>48,518</u>

貿易應付款項為免息，且一般於60天內結清。

21. 其他應付款項及應計費用

	於12月31日		於2023年
	2021年	2022年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
<b>非流動：</b>			
遞延收入	2,500	7,555	7,461
虧損合同撥備	2,621	344	-
小計	<u>5,121</u>	<u>7,899</u>	<u>7,461</u>
<b>流動：</b>			
其他應付款項	99,440	84,710	93,351
退款負債	4,367	3,687	3,229
應付工資	47,914	49,022	44,687
遞延收入	-	713	777
虧損合同撥備	754	917	192
其他應付稅項	2,119	6,301	1,879
應計[編纂]開支(附註29)	[編纂]	[編纂]	[編纂]
小計	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>
總計	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>

其他應付款項不計息亦無固定結算期。

附錄一

會計師報告

22. 計息銀行借款

	於2021年12月31日		
	實際利率 (%)	到期時間	人民幣千元
流動			
銀行貸款—無抵押	4.35–5.30	2022年	59,077
銀行貸款—有抵押	3.35–4.90	2022年	98,481
			<u>157,558</u>
非流動			
銀行貸款—有抵押	4.90	2023年-2030年	45,808
分析為：			
一年內			157,558
二至五年(包括首尾兩年)			22,793
五年以上			<u>23,015</u>
總計			<u>203,366</u>

	於2022年12月31日		
	實際利率 (%)	到期時間	人民幣千元
流動			
銀行貸款—無抵押	3.90–4.70	2023年	23,548
銀行貸款—有抵押	3.75–4.90	2023年	117,984
			<u>141,532</u>
非流動			
銀行貸款—無抵押	4.00–4.10	2024年	38,450
銀行貸款—有抵押	4.90	2024年-2030年	40,276
			<u>78,726</u>
分析為：			
一年內			141,532
二至五年(包括首尾兩年)			61,465
五年以上			<u>17,261</u>
總計			<u>220,258</u>

附錄一

會計師報告

	於2023年9月30日(未經審計)		
	實際利率	到期時間	人民幣千元
	(%)		
<b>流動</b>			
銀行貸款—無抵押	3.90–4.70	2024年	37,675
銀行貸款—有抵押	3.85–4.90	2024年	120,266
			<u>157,941</u>
<b>非流動</b>			
銀行貸款—無抵押	4.00–4.10	2025年	28,600
銀行貸款—有抵押	4.10–4.90	2025年-2030年	35,861
			<u>64,461</u>
<b>分析為：</b>			
一年內			157,941
二至五年(包括首尾兩年)			51,515
五年以上			12,946
			<u>222,402</u>

附註：

於2021年12月31日，貴集團的銀行貸款以人民幣計值並下列方式抵押：

- (i) 於2021年12月31日賬面淨值為人民幣172,977,000元的 貴集團樓宇按揭；
- (ii) 於2021年12月31日賬面淨值為人民幣308,000元的 貴集團租賃土地按揭；及
- (iii) 於2021年12月31日賬面淨值約人民幣17,353,000元的 貴集團若干應收票據質押。

此外，於2021年12月31日，貴公司股東杭州華昇醫藥集團有限公司(前稱「杭州華東醫藥集團控股有限公司」)為 貴集團多達人民幣42,000,000元的若干銀行貸款提供擔保。於2021年12月31日，一名第三方杭州高科技融資擔保有限公司為 貴集團多達人民幣10,000,000元的若干銀行貸款提供擔保。

於2022年12月31日，貴集團的銀行貸款以人民幣計值並下列方式抵押：

- (i) 於2022年12月31日賬面淨值為人民幣196,601,000元的 貴集團樓宇按揭；
- (ii) 於2022年12月31日賬面淨值為人民幣154,000元的 貴集團租賃土地按揭；及
- (iii) 於2022年12月31日賬面淨值約人民幣1,263,000元的 貴集團若干應收票據質押。

此外，於2022年12月31日，杭州華昇醫藥集團有限公司為 貴集團多達人民幣42,000,000元的若干銀行貸款提供擔保。

於2023年9月30日，貴集團的銀行貸款以人民幣計值並下列方式抵押：

- (i) 於2023年9月30日賬面淨值為人民幣187,955,000元(未經審計)的 貴集團樓宇按揭；及
- (ii) 於2023年9月30日賬面淨值為人民幣39,000元(未經審計)的 貴集團租賃土地按揭。

此外，於2023年9月30日，杭州華昇醫藥集團有限公司為 貴集團多達人民幣42,000,000元的若干銀行貸款提供擔保。

## 23. 合約負債

### 貴集團

合約負債的詳情如下：

	於12月31日		於2023年
	2021年	2022年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
收取自客戶的短期墊款	2,621	1,923	1,794
銷售回扣*	18,592	14,257	1,781
	<u>21,213</u>	<u>16,180</u>	<u>3,575</u>

### 貴公司

	於12月31日		於2023年
	2021年	2022年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
收取自客戶的短期墊款	2,616	1,923	1,794
銷售回扣*	18,592	14,257	1,781
	<u>21,208</u>	<u>16,180</u>	<u>3,575</u>

\* 銷售回扣指應計但尚未支付的回扣金額。

合約負債主要與 貴集團向客戶銷售貨品並已收取代價的義務相關。

24. 遞延稅項

遞延稅項資產及負債於有關期間及截至2023年9月30日止九個月的變動如下：

遞延稅項資產

	金融資產		稅項虧損	租賃負債	應計開支 及其他	總計
	存貨撥備	減值虧損				
	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2021年1月1日	189	262	-	11	5,295	5,757
年內計入／(扣除自)損益 的遞延稅項(附註10)	56	(21)	4,326	85	(3,940)	506
於2021年12月31日及 2022年1月1日的 遞延稅項資產總額	245	241	4,326	96	1,355	6,263
年內計入／(扣除自)損益 的遞延稅項(附註10)	138	70	4,690	(47)	5,458	10,309
於2022年12月31日及 2023年1月1日的 遞延稅項資產總額	383	311	9,016	49	6,813	16,572
期內計入／(扣除自)損益 的遞延稅項(附註10)	(149)	220	(4,542)	285	(5,548)	(9,734)
於2023年9月30日的 遞延稅項資產總額 (未經審計)	234	531	4,474	334	1,265	6,838

附錄一

會計師報告

遞延稅項負債

	設備折舊 人民幣千元	使用權資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	11,563	17	11,580
年內扣除自損益的遞延稅項(附註10)	<u>7,887</u>	<u>83</u>	<u>7,970</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日的 遞延稅項負債總額	19,450	100	19,550
年內扣除自/(計入)損益的遞延稅項 (附註10)	<u>1,914</u>	<u>(53)</u>	<u>1,861</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日的 遞延稅項負債總額	21,364	47	21,411
期內扣除自/(計入)損益的遞延稅項 (附註10)	<u>(540)</u>	<u>310</u>	<u>(230)</u>
於2023年9月30日的遞延稅項負債總額 (未經審計)	<u><u>20,824</u></u>	<u><u>357</u></u>	<u><u>21,181</u></u>

為呈報目的，若干遞延稅項資產與負債已於綜合財務狀況表抵銷。為呈報目的，貴集團遞延稅項結餘分析如下：

	於12月31日		於2023年
	2021年	2022年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
綜合財務狀況表確認的遞延稅項 資產淨額	-	-	-
綜合財務狀況表確認的遞延稅項 負債淨額	13,287	4,839	14,343

於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，貴集團有在中國內地產生的稅項虧損約人民幣28,840,000元、人民幣60,104,000元及人民幣29,827,000元(未經審計)，於產生後一至十年內可用於抵銷未來應課稅利潤。

貴公司向股東派付股息，並不附帶任何所得稅稅務後果。

## 25. 實繳資本

### 貴集團及貴公司

	於12月31日		於2023年
	2021年	2022年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
已發行及繳足	53,446	53,446	53,446

## 26. 儲備

### 貴集團

貴集團有關期間及截至2023年9月30日止九個月的儲備金額及其變動載列於綜合權益變動表。

### 資本儲備

資本儲備包括股東於有關日期繳付的認繳款項。

### 股份獎項儲備

貴集團的股份獎項儲備為以股權結算的股份付款的公平值，詳情載於附註27。

### 盈餘公積

根據中華人民共和國公司法，貴公司須將根據有關中國會計準則所釐定的除稅後溢利的10%轉撥至其法定盈餘公積，直至公積結餘達到其註冊資本的50%。在中國公司法所載若干限制的規限下，部份法定盈餘公積可轉增股本，惟轉換後的結餘不得低於註冊資本的25%。

除上述法定盈餘公積外，貴公司可根據組織章程細則規定，提取其稅後利潤的5%作為其企業發展儲備。

法定盈餘公積及企業發展儲備均計入盈餘公積。



附錄一

會計師報告

貴公司

	股份				總計 人民幣千元
	資本儲備 人民幣千元	獎項儲備 人民幣千元	盈餘公積 人民幣千元	保留溢利 人民幣千元	
於2021年1月1日	36,842	1,841	103,781	402,667	545,131
年度溢利及全面收益總額	-	-	-	119,412	119,412
轉撥至盈餘公積	-	-	17,913	(17,913)	-
以權益結算的股份獎勵安排	-	147	-	-	147
於2021年12月31日及 2022年1月1日	36,842	1,988	121,694	504,166	664,690
年度溢利及全面收益總額	-	-	-	59,865	59,865
轉撥至盈餘公積	-	-	8,980	(8,980)	-
以權益結算的股份獎勵安排	-	180	-	-	180
已宣派股息(附註11)	-	-	-	(12,000)	(12,000)
於2022年12月31日及 2023年1月1日	36,842	2,168	130,674	543,051	712,735
期間溢利及全面收益 總額(未經審計)	-	-	-	111,198	111,198
以權益結算的股份獎勵安排 (未經審計)	-	10,326	-	-	10,326
於2023年9月30日 (未經審計)	<u>36,842</u>	<u>12,494</u>	<u>130,674</u>	<u>654,249</u>	<u>834,259</u>

27. 股份付款

於2006年12月，貴公司已採納一項僱員激勵計劃(「舊計劃」)，旨在向為貴公司營運成功作出貢獻的合資格參與者提供激勵及嘉許。舊計劃的合資格參與者包括貴公司董事、高級管理層及其他僱員。

誠如文件「歷史、發展及公司架構」一節所載，杭州維泰乃於2006年12月7日由貴公司當時的若干董事會及管理層成員及主要僱員成立，作為舊計劃的長期股權激勵平台。杭州維泰持有貴公司約10.00%的股份。為簡化及強化貴公司僱員股權的管理，貴公司採納若干代持股權安排。前述所授出的杭州維泰股份將根據服務期及非市場表現條件歸屬。

於2023年7月31日，為解除舊計劃以往的代持股權安排，杭州維泰(i)將此前代表吳啟元先生持有的註冊資本48,909美元的股權轉回吳啟元先生本人；(ii)將此前代表其他僱員持有的註冊資本374,646美元的股權轉讓予由實益僱員設立的兩個僱員持股平台晴方好及誠和達。舊計劃下的服務期及非市場表現條件已被取消。吳啟元先生、晴方好及誠和達的股份被視為即時歸屬。於有關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月，舊計劃下的股份獎勵開支分別人民幣147,000元、人民幣180,000元、人民幣135,000元(未經審計)及人民幣270,000元(未經審計)已於損益中扣除。

於2023年7月31日，貴公司批准及採納一項僱員激勵計劃(「新計劃」)。為了向僱員分配杭州維泰的保留股權，杭州維泰(i)將註冊資本78,225美元的股權轉讓予李邦良先生，被視為補償其過往作為董事對貴集團所作的貢獻的獎勵股份，並已於截至2023年9月30日止九個月在損益中扣除一次性股份獎勵開支人民幣8,984,000元(未經審計)；及(ii)將註冊資本169,226美元的股權轉讓予新計劃下的僱員持股平台南北聚，以為對貴公司營運取得成功作出貢獻的合資格參與者提供激勵及獎勵。新計劃的合資格參與者包括貴公司董事、高級管理層及其他僱員。

根據新計劃授予(ii)僱員的上述股份將於以下時間(以較早者為準)歸屬及可予行使：(a)所授出股份總數的25%於貴公司完成H股[編纂]及相應限制期限屆滿後，而所授出股份總數的餘下25%、25%及25%分別將於限制期限屆滿之日的第二、第三及第四個週年歸屬及可予行使；及(b)承授人於授出日期後連續五年於貴公司服務。截至2023年9月30日止九個月期間，新計劃下的股份獎勵支出人民幣1,072,000元(未經審計)已於損益中扣除。

根據新計劃按服務年期授予僱員及李邦良先生的股份的公平值乃參照授予股份的公平值以及僱員及李邦良先生支付的認購價格計量。貴公司相關股權的公平值以貼現現金流量法釐定。於授出日期輸入模型的關鍵輸入數據乃加權平均資金成本(「WACC」)，為10.85%。

## 28. 承 諾

於各有關期間及截至2023年9月30日止九個月結束時，貴集團有以下已訂約的承諾：

	於12月31日		於2023年
	2021年	2022年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
物業、廠房及設備	13,134	4,114	3,587

## 29. 綜 合 現 金 流 量 表 附 註

### (a) 重 大 非 現 金 交 易

- (i) 截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年9月30日止九個月，貴集團就寫字樓及倉庫的租賃安排以非現金方式增購的使用權資產及租賃負債分別為人民幣860,000元、零及人民幣2,507,000元(未經審計)。
- (ii) 貴集團適時向若干中國內地銀行貼現若干應收票據(「已貼現票據」)收回現金。董事認為，貴集團已保留大部份風險及回報，包括與有關已貼現票據相關的違約風險，因此，其繼續確認已貼現票據及相關銀行借款的全數金額。由於已貼現票據到期，貴集團於有關期間及截至2023年9月30日止九個月有應收票據及銀行借款的非現金結算分別人民幣67,291,000元、人民幣17,353,000元及人民幣1,263,000元(未經審計)。

附錄一

會計師報告

(b) 融資活動所產生的負債變動

	計息 銀行借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	應計 [編纂]開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	219,410	76	[編纂]	219,486
融資現金流量變動	41,552	(324)	[編纂]	41,228
非現金結算項目	(67,291)	-	[編纂]	(67,291)
利息開支	9,695	25	[編纂]	9,720
新租賃	-	860	[編纂]	860
於2021年12月31日及 2022年1月1日	203,366	637	[編纂]	204,003
融資現金流量變動	25,225	(333)	[編纂]	24,892
非現金結算項目	(17,353)	-	[編纂]	(17,353)
利息開支	9,020	22	[編纂]	9,042
於2022年12月31日及 2023年1月1日	220,258	326	[編纂]	220,584
融資現金流量變動	(3,715)	(637)	[編纂]	(8,115)
經營現金流量變動	-	-	[編纂]	(4,345)
[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
遞延[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
非現金結算項目	(1,263)	-	[編纂]	(1,263)
利息開支	7,122	32	[編纂]	7,154
新租賃	-	2,507	[編纂]	2,507
於2023年9月30日 (未經審計)	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]

(c) 租賃現金流出總額

計入現金流量表的租賃現金流出總額如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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
經營活動範圍	1,202	1,332	713	793
融資活動範圍	324	333	250	637
	1,526	1,665	963	1,430

30. 資產抵押

貴集團銀行貸款的資產抵押詳情載於歷史財務資料附註13、14、17、19及22。

### 31. 關聯方交易

- (a) 除了歷史財務資料其他部分詳述的交易外，於各有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，貴集團曾與關聯方進行以下交易：

	附註	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
		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 (未經審計)
股東：					
研發及其他服務	(i)	38,735	20,300	7,500	47,213
租金收入	(ii)	1,960	-	-	-
一名股東的控股公司：					
產品銷售	(iii)	32,304	59,861	47,365	45,706
採購原材料	(iii)	3,398	4,260	3,067	2,330
採購裝置	(iii)	8,101	2,055	2,033	1,988
租金開支	(ii)	64	64	64	64
一名股東的控股公司所控制的實體：					
產品銷售	(iii)	25,932	10,993	8,825	8,477
採購原材料	(iii)	175	424	424	2

附註：

- (i) 向股東提供的研發及其他服務乃根據貴集團主要客戶所獲提供的議定價格及條件提供。
- (ii) 與股東及一名股東的控股公司之間的租金乃根據議定價格進行。
- (iii) 與關聯方之間的採購及銷售乃按貴集團與其主要客戶及供應商的議定價格進行。
- (b) 與關聯方的其他交易包括：

於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，貴公司股東杭州華昇醫藥集團有限公司為貴集團分別多達人民幣42,000,000元、人民幣42,000,000元及人民幣42,000,000元的若干銀行貸款提供擔保。

附錄一

會計師報告

(c) 與關聯方的餘額：

	於12月31日		於2023年
	2021年	2022年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
應付關聯方款項：			
一名股東的控股公司	360	898	820
一名股東的控股公司 所控制的實體	36	—	—
	<u>396</u>	<u>898</u>	<u>820</u>
應收關聯方款項：			
股東	1,028	30	19,336
一名股東的控股公司	6,951	15,510	24,134
一名股東的控股公司 所控制的實體	3,426	3,923	3,999
其他關聯方	5,247	5,272	5,243
	<u>16,652</u>	<u>24,735</u>	<u>52,742</u>

附註：上述關聯方結餘乃屬貿易性質、無抵押及免息。

(d) 貴集團主要管理人員薪酬：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
薪金、花紅、津貼及 實物利益	5,533	7,604	5,703	4,757
退休金計劃供款	199	212	159	141
以權益結算的股份 獎勵開支	46	56	42	9,273
支付予主要管理人員的 薪酬總額	<u>5,778</u>	<u>7,872</u>	<u>5,904</u>	<u>14,171</u>

董事、監事及最高行政人員薪酬的進一步詳情載於歷史財務資料附註8。

32. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間結束時及2023年9月30日，各類金融工具的賬面值如下：

金融資產

於2021年12月31日

	按公平值 計量且其 損益計入 其他綜合 收入的 金融資產 人民幣千元	按攤銷 成本計量的 金融資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
貿易應收款項及應收票據	32,973	377,332	410,305
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	—	3,231	3,231
應收關聯方款項	—	16,652	16,652
現金及現金等價物	—	94,829	94,829
受限制銀行存款	—	377	377
	<u>32,973</u>	<u>492,421</u>	<u>525,394</u>

於2022年12月31日

	按公平值 計量且其 損益計入 其他綜合 收入的 金融資產 人民幣千元	按攤銷 成本計量的 金融資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
貿易應收款項及應收票據	44,441	430,061	474,502
計入預付款項、其他應收款項及其他資產 的金融資產	—	4,239	4,239
應收關聯方款項	—	24,735	24,735
現金及現金等價物	—	71,540	71,540
受限制銀行存款	—	378	378
	<u>44,441</u>	<u>530,953</u>	<u>575,394</u>

附錄一

會計師報告

於2023年9月30日(未經審計)

	按公平值 計量且其 損益計入 其他綜合 收入的 金融資產 人民幣千元	按攤銷 成本計量的 金融資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
貿易應收款項及應收票據	43,303	552,542	595,845
計入預付款項、其他應收款項及其他資產 的金融資產	-	4,741	4,741
應收關聯方款項	-	52,742	52,742
現金及現金等價物	-	49,383	49,383
受限制銀行存款	-	20	20
	<u>43,303</u>	<u>659,428</u>	<u>702,731</u>

金融負債

於2021年12月31日

	按攤銷 成本計量的 金融負債 人民幣千元
貿易應付款項	66,449
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	99,440
應付關聯方款項	396
計息銀行借款	203,366
	<u>369,651</u>

於2022年12月31日

	按攤銷 成本計量的 金融負債 人民幣千元
貿易應付款項	51,646
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	84,710
應付關聯方款項	898
計息銀行借款	220,258
	<u>357,512</u>



附錄一

會計師報告

於2023年9月30日(未經審計)

	按攤銷 成本計量的 金融負債 人民幣千元
貿易應付款項	48,518
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	94,759
應付關聯方款項	820
計息銀行借款	<u>222,402</u>
	<u><u>366,499</u></u>

33. 金融工具的公平值及公平值層級

貴集團金融工具(賬面值與公平值合理相若者除外)的賬面值及公平值如下：

	賬面值			公平值		
	於2021年 12月31日 人民幣千元	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 9月30日 人民幣千元 (未經審計)	於2021年 12月31日 人民幣千元	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 9月30日 人民幣千元 (未經審計)
<b>金融負債</b>						
計息銀行借款	<u>203,366</u>	<u>220,258</u>	<u>222,402</u>	<u>204,515</u>	<u>221,378</u>	<u>223,630</u>

計息銀行貸款的非即期部分的公平值乃按具有類似條款、信貸風險及剩餘年期的工具的現行適用利率，貼現預期未來現金流量的方式計算。

管理層已對現金及現金等價物、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、應收關聯方款項、貿易應收款項及應收票據、貿易應付款項、計息銀行借款的即期部分、應付關聯方款項以及計入其他應付款項及應計費用的金融負債的公平值進行評估，認為由於該等工具的到期日較短，故其公平值與賬面值相若。

貴集團財務部由財務總監領導，負責釐定金融工具公平值計量的政策及程序。財務部直接向財務總監匯報。於各報告日期，財務部分析金融工具的價值變動及釐定估值應用的主要輸入數據。估值由財務總監審閱及批准。貴公司定期與貴公司董事討論估值過程及結果作財務申報用途。

金融資產及負債的公平值按自願雙方在當前交易(而非強制或清盤出售)中就有關工具進行交易的金額入賬。以下方法及假設用於估計公平值。

對於並無在活躍市場上交易的金融工具，貴集團採用估值技術確定其公平值。所使用的估值模式為貼現現金流量模型。估值技術的輸入數據為未來現金流量。

附錄一

會計師報告

公平值層級

下表闡明 貴集團金融工具的公平值計量架構：

按公平值計量的資產：

於2021年12月31日

	公平值計量			總計 人民幣千元
	以活躍 市場報價 (第一級) 人民幣千元	以重大 可觀察 輸入數據 (第二級) 人民幣千元	以重大 不可觀察 輸入數據 (第三級) 人民幣千元	
貿易應收款項及應收票據	-	32,973	-	32,973

於2022年12月31日

	公平值計量			總計 人民幣千元
	以活躍 市場報價 (第一級) 人民幣千元	以重大 可觀察 輸入數據 (第二級) 人民幣千元	以重大 不可觀察 輸入數據 (第三級) 人民幣千元	
貿易應收款項及應收票據	-	44,441	-	44,441

於2023年9月30日(未經審計)

	公平值計量			總計 人民幣千元
	以活躍 市場報價 (第一級) 人民幣千元	以重大 可觀察 輸入數據 (第二級) 人民幣千元	以重大 不可觀察 輸入數據 (第三級) 人民幣千元	
貿易應收款項及應收票據	-	43,303	-	43,303

附錄一

會計師報告

有披露公平值的負債：

於2021年12月31日

	公平值計量			總計 人民幣千元
	以活躍 市場報價 (第一級) 人民幣千元	以重大 可觀察 輸入數據 (第二級) 人民幣千元	以重大 不可觀察 輸入數據 (第三級) 人民幣千元	
計息銀行借款	-	204,515	-	204,515

於2022年12月31日

	公平值計量			總計 人民幣千元
	以活躍 市場報價 (第一級) 人民幣千元	以重大 可觀察 輸入數據 (第二級) 人民幣千元	以重大 不可觀察 輸入數據 (第三級) 人民幣千元	
計息銀行借款	-	221,378	-	221,378

於2023年9月30日(未經審計)

	公平值計量			總計 人民幣千元
	以活躍 市場報價 (第一級) 人民幣千元	以重大 可觀察 輸入數據 (第二級) 人民幣千元	以重大 不可觀察 輸入數據 (第三級) 人民幣千元	
計息銀行借款	-	223,630	-	223,630

於有關期間及截至2023年9月30日止九個月，金融資產及金融負債均無第一層與第二層之間的公平值計量轉移，第三層亦無轉入或轉出。

34. 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括現金及現金等價物、按公平值計量且其損益計入其他全面收益的金融資產以及計息銀行借款。此等金融工具主要用於為貴集團籌集業務所需的資金。貴集團的各種其他金融資產及負債(如貿易應收款項及應收票據、其他應收款項、貿易應付款項及其他應付款項)均直接由其業務產生。

附錄一

會計師報告

貴集團金融工具所產生的主要風險為利率風險、外匯風險、信貸風險及流動資金風險。為將貴集團所面臨的該等風險降至最低，貴集團並無使用任何衍生及其他工具作對沖用途。貴公司董事會審閱並同意各項風險管理政策，其概述如下。

利率風險

貴集團面對的市場利率變動風險主要與浮息長期債務責任有關。

經過評估，貴公司董事認為貴集團的利率風險敞口並不重大。

外幣風險

貴集團的業務主要位於中國內地，除向海外市場銷售貨物外，幾乎所有交易均以人民幣進行。人民幣對外幣的匯率波動可影響貴集團的營運業績。然而，董事認為，外幣風險敞口並不重大且在管理層的控制範圍之內。

信貸風險

貴集團面對與現金及現金等價物、應收關聯方款項、貿易應收款項及應收票據以及計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產有關的信貸風險。上述各類金融資產的賬面值代表貴集團與金融資產有關的最大信貸風險敞口。

貴集團主要與獲認可及信譽良好的第三方進行交易。貴集團的政策規定，所有欲以信貸方式進行交易的客戶均須經過信貸核實程序。此外，應收款項結餘受到持續監控。

最高風險及年結階段

下表顯示根據貴集團的信貸政策得出的信貸質素及最大信貸風險敞口(除非在毋須付出不必要的成本或努力下取得其他資料，主要以賬齡資料為根據)，以及於年末時的分級。所呈列的金額為金融資產的賬面總值。

2021年12月31日	12個月預期		全期預期信貸虧損			總計 人民幣千元
	信貸虧損					
	第1階段 人民幣千元	第2階段 人民幣千元	第3階段 人民幣千元	簡化法 人民幣千元		
貿易應收款項*	-	-	-	342,522		342,522
預付款項、其他應收款項及 其他資產—正常**	3,771	-	-	-		3,771
應收關聯方款項	-	-	-	16,652		16,652
現金及現金等價物	94,829	-	-	-		94,829
受限制銀行存款	377	-	-	-		377
	<u>98,977</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>359,174</u>		<u>458,151</u>

附錄一

會計師報告

2022年12月31日	12個月預期 信貸虧損		全期預期信貸虧損		總計 人民幣千元
	第1階段	第2階段	第3階段	簡化法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
貿易應收款項*	-	-	-	412,182	412,182
預付款項、其他應收款項及 其他資產—正常**	4,779	-	-	-	4,779
應收關聯方款項	-	-	-	24,735	24,735
現金及現金等價物	71,540	-	-	-	71,540
受限制銀行存款	378	-	-	-	378
	<u>76,697</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>436,917</u>	<u>513,614</u>
	<u><u>76,697</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>436,917</u></u>	<u><u>513,614</u></u>
2023年9月30日(未經審計)	12個月預期 信貸虧損		全期預期信貸虧損		總計 人民幣千元
	第1階段	第2階段	第3階段	簡化法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
貿易應收款項*	-	-	-	530,659	530,659
預付款項、其他應收款項及 其他資產—正常**	5,436	-	-	-	5,436
應收關聯方款項	-	-	-	52,742	52,742
現金及現金等價物	49,383	-	-	-	49,383
受限制銀行存款	20	-	-	-	20
	<u>54,839</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>583,401</u>	<u>638,240</u>
	<u><u>54,839</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>583,401</u></u>	<u><u>638,240</u></u>

\* 就貴集團採用簡化減值法的貿易應收款項而言，根據撥備矩陣而估計的資料於歷史財務資料附註17披露。

\*\* 計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產的信貸質素在未逾期，且並無資料顯示金融資產的信貸風險自首次確認以來大幅上升的情況下被視為「正常」。否則，金融資產的信貸質素將被視為「可疑」。

與貴集團面對因貿易應收款項而產生的信貸風險有關的更多定量數據在歷史財務資料附註17中披露。

附錄一

會計師報告

流動資金風險

在流動資金風險管理中，貴集團會監察現金及現金等價物，並將其為持於貴集團管理層認為足以應付營運資金，並可減輕現金流量波動影響的水平。

貴集團的金融負債於各有關期間及截至2023年9月30日止九個月結束時根據合約未貼現付款的到期情況如下：

	於2021年12月31日				
	按要求 人民幣千元	1年內 人民幣千元	1至5年 人民幣千元	超過5年 人民幣千元	總計 人民幣千元
貿易應付款項	-	66,449	-	-	66,449
計入其他應付款項及應計 費用的金融負債	99,440	-	-	-	99,440
應付關聯方款項	-	396	-	-	396
租賃負債	-	333	333	-	666
計息銀行借款	-	161,257	29,829	25,318	216,404
	<u>99,440</u>	<u>228,435</u>	<u>30,162</u>	<u>25,318</u>	<u>383,355</u>

	於2022年12月31日				
	按要求 人民幣千元	1年內 人民幣千元	1至5年 人民幣千元	超過5年 人民幣千元	總計 人民幣千元
貿易應付款項	-	51,646	-	-	51,646
計入其他應付款項及應計 費用的金融負債	84,710	-	-	-	84,710
應付關聯方款項	-	898	-	-	898
租賃負債	-	333	-	-	333
計息銀行借款	-	145,746	69,830	18,565	234,141
	<u>84,710</u>	<u>198,623</u>	<u>69,830</u>	<u>18,565</u>	<u>371,728</u>

	於2023年9月30日(未經審計)				
	按要求 人民幣千元	1年內 人民幣千元	1至5年 人民幣千元	超過5年 人民幣千元	總計 人民幣千元
貿易應付款項	-	48,518	-	-	48,518
計入其他應付款項及應計 費用的金融負債	94,759	-	-	-	94,759
應付關聯方款項	-	820	-	-	820
租賃負債	-	931	1,428	-	2,359
計息銀行借款	-	162,065	57,389	13,633	233,087
	<u>94,759</u>	<u>212,334</u>	<u>58,817</u>	<u>13,633</u>	<u>379,543</u>

### 資本管理

貴集團資本管理的主要目標是保障貴集團持續經營的能力以及維持良好資本比率以支持其業務及為股東創造最大價值。

貴集團定期對資本架構進行審查，過程中會考慮資金成本及已發行股本相關的風險。貴集團可調整支付予股東的股息款項、向股東發還資本或回購貴公司股份。

貴集團採用槓桿比率監控資本，該比率按總負債除以總資產計算。於各有關期間及截至2023年9月30日止九個月結束時的槓桿比率如下：

	於12月31日		於2023年
	2021年	2022年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
負債總額	465,063	447,396	444,870
資產總額	1,183,200	1,213,580	1,332,577
槓桿比率	39%	37%	33%

### 35. 有關期間後事項

根據日期為2023年11月13日的發起人協議，當時的貴公司股東同意將貴公司轉制為一家股份有限公司。貴公司於2023年8月31日（「轉換基準日」）的資產淨值約為人民幣881,430,000元，其中(i)人民幣200,000,000元轉換為200,000,000股每股面值人民幣1.00元的股份；(ii)剩餘約人民幣681,430,000元轉為資本公積。上述轉制已於2023年12月5日完成。

### 36. 期後財務報表

貴公司、貴集團或其附屬公司並無就2023年9月30日後任何期間編製任何經審計財務報表。