

以下為獨立申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)編製的報告全文，以供載入本文件。

**[待插入事務所信頭]**

**致浙江同源康醫藥股份有限公司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**

**緒言**

吾等謹此就浙江同源康醫藥股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料出具報告(載於第I-[4]至[66]頁)，該等資料包括 貴集團截至2022年12月31日止年度(「報告期間」)的綜合損益及其他全面收入表、權益變動表及現金流量表，以及於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、重大會計政策及其他說明資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-[●]至[●]頁所載的歷史財務資料構成本報告的組成部分，乃為載入 貴公司就 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板進行[編纂]而刊發的日期為[●]的文件(「文件」)而編製。

**董事對歷史財務資料的責任**

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真實而公平的歷史財務資料，並負責董事認為必要的內部控制，確保編製歷史財務資料時不存在由於欺詐或錯誤而引致的重大失實陳述。

**申報會計師的責任**

吾等的責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下報告吾等的意見。吾等根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第200號「就投資通函內歷史財務資料出具的會計師報告」展開工作。此準則規定吾等須遵守道德準則及計劃展開工作，以就歷史財務資料是否不存在重大失實陳述取得合理保證。

吾等的工作涉及執程序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露事項有關的憑證。所選定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引致歷史財務資料出現重大失實陳述的風險。評估該等風險時，申報會計師考慮有關實體根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製真實而公平的歷史財務資料的內部控制，以設計適用於各類情況的程序，惟並非為就實體內部控制成效發表意見。吾等的工作亦包括評估董事所採用的會計政策是否恰當及所作會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列方式。

吾等相信，吾等所獲得憑證充分恰當地為吾等的意見提供基礎。

## 意見

吾等認為，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公平地反映 貴集團及 貴公司於2022年12月31日的財務狀況以及 貴集團截至2022年12月31日止年度的財務表現及現金流量。

## 審閱中期財務資料

吾等已審閱 貴集團的中期比較財務資料及中期財務資料，其中包括截至2022年及2023年9月30日止九個月各月的綜合損益及其他全面收入表、權益變動表及現金流量表以及其他說明資料（「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。吾等的責任是根據吾等的審閱對中期財務資料作出結論。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第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工作。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。審閱的範圍遠小於根據香港審計準則進行審計的範圍，故不能令吾等可保證吾等將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，吾等不會發表審計意見。根據吾等的審閱，吾等並無發現任何事項令吾等相信中期財務資料（就會計師報告而言）在各重大方面未根據歷史財務資料附註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)條例項下的事宜出具報告

**調整**

於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調整。

**股息**

吾等提述歷史財務資料附註13，當中列明 貴公司並無就有關期間派付股息。

**貴公司並無歷史財務報表**

於本報告日期， 貴公司自其註冊成立日期起並無編製法定財務報表。

註冊會計師

香港

[日期]

## I. 歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文載列構成本會計師報告組成部分的歷史財務資料。

歷史財務資料乃基於 貴集團於有關期間的財務報表而編製，該等報表由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進行審計（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，除另有指明外，所有數值均約整至最接近的千位數（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收入表

	附註	截至		
		12月31日止年度	截至9月30日止九個月	
		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
			(未經審計)	(未經審計)
收入 .....	5	44,242	44,242	–
銷售成本.....		(24,199)	(24,199)	–
毛利 .....		20,043	20,043	–
其他收入及收益 .....	6	16,223	11,827	20,891
研發成本.....		(229,809)	(147,123)	(188,898)
行政開支.....		(33,539)	(24,270)	(34,224)
其他開支.....	7	(102)	(87)	(8)
財務成本.....	9	(15,506)	(14,128)	(6,574)
權益股份贖回負債的公允價值變動 .....	22	(69,112)	(49,784)	(57,369)
除稅前虧損.....	8	(311,802)	(203,522)	(266,182)
所得稅開支.....	12	–	–	–
年／期內虧損 .....		(311,802)	(203,522)	(266,182)
歸屬於：				
貴公司擁有人 .....		(310,993)	(202,969)	(265,645)
非控股權益 .....		(809)	(553)	(537)
年／期內全面總虧損.....		(311,802)	(203,522)	(266,182)
歸屬於：				
貴公司擁有人 .....		(310,993)	(202,969)	(265,645)
非控股權益 .....		(809)	(553)	(537)
貴公司普通股股東應佔每股虧損 (以人民幣列示)				
基本及攤薄.....	14	(1.12)	(0.74)	(0.92)

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

		於12月31日	於9月30日
	附註	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
<b>非流動資產</b>			
受限制銀行存款		4,672	4,681
物業、廠房及設備	15	82,648	151,695
使用權資產	16	107,548	96,098
無形資產	17	73,730	69,486
預付款項及其他應收款項	18	15,033	16,690
<b>非流動總資產</b>		<b>283,631</b>	<b>338,650</b>
<b>流動資產</b>			
預付款項及其他應收款項	18	30,073	32,201
按公允價值計入損益(「按公允價值計入損益」)的金融資產	19	152,727	20,005
受限制銀行存款		1,168	1,170
現金及現金等價物	20	90,762	80,306
<b>流動總資產</b>		<b>274,730</b>	<b>133,682</b>
<b>流動負債</b>			
貿易及其他應付款項	21	56,214	91,943
權益股份贖回負債	22	882,534	969,903
租賃負債	16	23,492	12,670
<b>流動總負債</b>		<b>962,240</b>	<b>1,074,516</b>
<b>流動淨負債</b>		<b>(687,510)</b>	<b>(940,834)</b>
<b>總資產減流動負債</b>		<b>(403,879)</b>	<b>(602,184)</b>
<b>非流動負債</b>			
遞延收入	23	24,828	52,036
其他長期應付款項	24	39,584	82,725
租賃負債	16	32,458	29,986
<b>非流動總負債</b>		<b>96,870</b>	<b>164,747</b>
<b>淨負債</b>		<b>(500,749)</b>	<b>(766,931)</b>
<b>權益虧絀</b>			
<b>貴公司擁有人應佔權益</b>			
股本	25	287,989	291,130
股份溢價	26	602,711	629,570
其他儲備	26	(769,970)	(799,970)
累計虧損	26	(626,670)	(892,315)
控股權益		(505,940)	(771,585)
非控股權益		5,191	4,654
<b>總虧絀</b>		<b>(500,749)</b>	<b>(766,931)</b>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

截至2022年12月31日止年度

	股本	股份溢價	其他儲備	累計虧損	總計	非控股權益	總虧絀
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日 .....	247,302	318,398	(444,970)	(315,677)	(194,947)	6,000	(188,947)
發行C輪股份(附註25及26) .....	40,687	284,313	-	-	325,000	-	325,000
確認C輪股份贖回負債(附註22) ...	-	-	(325,000)	-	(325,000)	-	(325,000)
年內全面總虧損 .....	-	-	-	(310,993)	(310,993)	(809)	(311,802)
於2022年12月31日 .....	<u>287,989</u>	<u>602,711</u>	<u>(769,970)</u>	<u>(626,670)</u>	<u>(505,940)</u>	<u>5,191</u>	<u>(500,749)</u>

截至2022年9月30日止九個月(未經審計)

	股本	股份溢價	其他儲備	累計虧損	總計	非控股權益	總虧絀
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日 .....	247,302	318,398	(444,970)	(315,677)	(194,947)	6,000	(188,947)
發行C輪股份(附註25及26) .....	40,687	284,313	-	-	325,000	-	325,000
確認C輪股份贖回負債(附註22) ...	-	-	(325,000)	-	(325,000)	-	(325,000)
期內全面總虧損 .....	-	-	-	(202,969)	(202,969)	(553)	(203,522)
於2022年9月30日 .....	<u>287,989</u>	<u>602,711</u>	<u>(769,970)</u>	<u>(518,646)</u>	<u>(397,916)</u>	<u>5,447</u>	<u>(392,469)</u>

截至2023年9月30日止九個月(未經審計)

	股本	股份溢價	其他儲備	累計虧損	總計	非控股權益	總虧絀
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日 .....	287,989	602,711	(769,970)	(626,670)	(505,940)	5,191	(500,749)
發行D輪股份(附註25及26) .....	3,141	26,859	-	-	30,000	-	30,000
確認D輪股份贖回負債(附註22) ...	-	-	(30,000)	-	(30,000)	-	(30,000)
期內全面總虧損 .....	-	-	-	(265,645)	(265,645)	(537)	(266,182)
於2023年9月30日 .....	<u>291,130</u>	<u>629,570</u>	<u>(799,970)</u>	<u>(892,315)</u>	<u>(771,585)</u>	<u>4,654</u>	<u>(766,931)</u>

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至	截至9月30日止九個月	
		12月31日止年度	2022年	2023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)	(未經審計)
經營活動所得現金流量				
除稅前虧損		(311,802)	(203,522)	(266,182)
就以下項目作出調整：				
按公允價值計入損益的				
金融資產的投資收益	6	(5,348)	(4,201)	(2,951)
財務成本	9	13,344	12,754	1,887
外匯匯兌收益淨額		—	—	(47)
物業、廠房及設備折舊	8	5,337	3,970	5,782
使用權資產折舊	8	5,332	2,491	11,355
無形資產攤銷	8	5,660	4,244	4,244
按公允價值計入損益的金融資產的				
公允價值(收益)/虧損	6	(341)	45	722
按公允價值計入損益的金融負債的				
公允價值虧損	22	69,112	49,784	57,369
出售物業、廠房及設備項目的				
虧損/(收益)	8	37	37	(7)
與免息融資相關的政府補助	6	(1,890)	(1,172)	(4,469)
政府資金利息開支	9	2,162	1,374	4,687
貿易及其他應收款項增加		(19,597)	(49,085)	(6,563)
合同成本減少		22,831	22,831	—
貿易及其他應付款項(減少)/增加		(4,890)	4,348	37,628
經營活動所用淨現金流量		(220,053)	(156,102)	(156,545)
投資活動所得現金流量				
購買物業、廠房及設備項目		(58,967)	(36,933)	(67,957)
購買按公允價值計入損益的金融資產		(1,238,000)	(1,098,000)	(604,000)
出售按公允價值計入損益的金融資產		1,173,847	1,017,201	738,951
收購土地使用權的預付款項		(29,207)	—	(876)
支付的受限制銀行存款		(5,840)	—	—
出售物業、廠房及設備所得款項		2	—	3
投資活動(所用)/所得淨現金流量		(158,165)	(117,732)	66,121
融資活動所得現金流量				
發行股份所得款項		325,000	325,000	30,000
支付按公允價值計入損益的				
金融負債的發行成本		(12,250)	(12,250)	—
向非控股股東借款		40,000	40,000	65,000
租賃付款，包括相關利息		(1,611)	(397)	(15,079)
融資活動所得淨現金流量		351,139	352,353	79,921
現金及現金等價物淨(減少)/增加		(27,079)	78,519	(10,503)
年/期初現金及現金等價物		117,841	117,841	90,762
外匯匯率變動的影響淨額		—	—	47
年/期末現金及現金等價物	20	90,762	196,360	80,306

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日	於9月30日
		2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備		11,234	22,925
使用權資產		34,721	28,129
無形資產		73,730	69,486
預付款項及其他應收款項	18	7,620	4,926
於附屬公司的投資		184,000	197,000
<b>非流動總資產</b>		<b>311,305</b>	<b>322,466</b>
<b>流動資產</b>			
預付款項及其他應收款項	18	29,122	30,381
應收附屬公司款項		2,000	2,978
按公允價值計入損益的金融資產		132,686	–
現金及現金等價物	20	34,039	33,195
<b>流動總資產</b>		<b>197,847</b>	<b>66,554</b>
<b>流動負債</b>			
貿易及其他應付款項		27,736	54,775
權益股份贖回負債	22	882,534	969,903
租賃負債		13,496	8,514
<b>流動總負債</b>		<b>923,766</b>	<b>1,033,192</b>
<b>流動淨負債</b>		<b>(725,919)</b>	<b>(966,638)</b>
<b>總資產減流動負債</b>		<b>(414,614)</b>	<b>(644,172)</b>
<b>非流動負債</b>			
遞延收入	23	–	5,131
租賃負債		23,243	21,178
<b>非流動總負債</b>		<b>23,243</b>	<b>26,309</b>
<b>淨負債</b>		<b>(437,857)</b>	<b>(670,481)</b>
<b>權益虧絀</b>			
股本	25	287,989	291,130
股份溢價	26	602,711	629,570
其他儲備	26	(766,800)	(796,800)
累計虧損		(561,757)	(794,381)
<b>總虧絀</b>		<b>(437,857)</b>	<b>(670,481)</b>

## II. 歷史財務資料附註

### 1. 公司及集團資料

浙江同源康醫藥股份有限公司（「貴公司」）於2017年11月2日在中國內地註冊成立。貴公司註冊辦事處地址為中國浙江省湖州市長興經濟開發區明珠路1278號長興世貿大廈A座14層1403-2室。

貴公司為藥物研創研發中心。貴公司及其附屬公司（「貴集團」）主要從事醫藥產品的研究、開發及商業化。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接權益，該等附屬公司均為私人有限責任公司，其詳情如下：

名稱	註冊成立／註冊地點及 日期以及經營地點	已發行普通股本／ 註冊股本的面值	貴公司應佔權益百分比		主營業務
			直接	間接	
上海同源康醫藥 有限公司 (附註a) .....	中華人民共和國 （「中國」）／中國內地， 2020年5月25日	人民幣100,000,000元	100%	-	行政總部
鄭州同源康醫藥 有限公司 (附註a) .....	中國／中國內地， 2020年10月28日	人民幣45,000,000元	100%	-	研發
長興康源製藥有限公司 (附註a) （「長興康源」） .....	中國／中國內地， 2021年3月25日	人民幣20,000,000元	70%	-	研發
上海雅葆生物科技 有限公司 (附註a) (附註34) .....	中國／中國內地， 2021年11月22日	人民幣40,000,000元	100%	-	研發
TYK Medicines USA, Inc. ....	美利堅合眾國（「美國」）， 2023年5月16日	1,000,000美元	100%	-	研發

附註：

- a. 貴公司截至2022年12月31日止年度的法定財務報表乃根據中國公認會計原則編製並由深圳市巨源立德會計師事務所（普通合夥）審計。

## 2.1 編製基準

該等財務報表已根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）（包括所有香港財務報告準則、香港會計準則（「香港會計準則」）及詮釋）及香港公司條例編製。

貴集團在編製整個有關期間及中期財務資料所涵蓋期間的歷史財務資料時已提早採納於2022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過渡性條文。

該等財務報表已根據歷史成本慣例編製，惟權益股份贖回負債及按公允價值計量的理財產品除外。該等財務報表以人民幣（「人民幣」）呈列，除另有指明外，所有數值均約整至最接近的千位數。

於報告期內，貴集團因新藥研發業務處於未盈利階段而持續產生虧損。於2023年9月30日，貴集團擁有現金及現金等價物人民幣80,306,000元。鑒於上述貴集團的現金及現金等價物結餘，並經計及貴集團於可預見未來的經營現金流量需求及資本支出開支後，董事認為，貴集團將能夠履行其於可預見未來到期償還負債及開支的責任。

因此，貴公司董事認為按持續經營基準編制歷史財務資料乃屬適當。

## 合併基準

歷史財務資料包括貴公司及其附屬公司於報告期間的財務資料。附屬公司指由貴公司直接或間接控制的實體（包括結構性實體）。當貴集團因參與投資對象而承擔或享有浮動回報的風險或權利，且能透過對投資對象的權力（即賦予貴集團目前指示投資對象相關活動能力的現有權力）影響該等回報時，即取得控制權。

一般而言，假設大多數表決權代表控制權。當貴公司擁有投資對象不超過半數投票權或類似權利時，貴集團在評估其對投資對象是否擁有權力時會考慮一切相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象其他投票持有人的合同安排；
- (b) 其他合同安排所產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司的財務報表按與貴公司一致的會計政策及相同的報告期間編製。附屬公司的業績由貴集團獲得控制權之日起合併入賬，直至該控制權終止當日為止。

損益及其他全面收入各組成部分歸屬於貴集團母公司擁有人及非控股權益，即使會導致非控股權益出現虧絀結餘。有關貴集團成員公司之間交易的所有集團內部公司間資產及負債、權益、收入、開支及現金流量於合併賬目時全數對銷。

倘有事實及情況顯示上述三個控制權要素中有一個或以上發生變動，貴集團會重新評估是否對投資對象擁有控制權。未導致喪失控制權的附屬公司擁有權變動作為股權交易入賬。

倘貴集團失去對一家附屬公司的控制權，則終止確認相關資產（包括商譽）、負債、任何非控股權益及匯兌波動儲備；並於損益內確認任何保留投資的公允價值及所產生的任何盈餘或虧絀。過往在其他全面收入確認的貴集團應佔部分按與貴集團直接出售相關資產或負債時所需要的相同基準重新分類至損益或保留利潤（如適當）。

## 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中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加以應用（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營公司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.....	售後回租中的租賃負債 <sup>1</sup>
香港會計準則第1號的修訂.....	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.....	附帶契諾的非流動負債（「2022年修訂」） <sup>1,4</sup>
香港會計準則第7號及 香港財務報告準則第7號的修訂.....	供應商融資安排 <sup>1</sup>
香港會計準則第21號的修訂.....	缺乏可兌換性 <sup>2</sup>

<sup>1</sup> 於2024年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 於2025年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 尚未確定強制生效日期，但可予採納

<sup>4</sup> 由於2020年修訂及2022年修訂，已對香港詮釋第5號財務報表的呈列－借款人對包含隨時要求償還條文的定期貸款的分類作出修訂，以使相應措辭保持一致而結論不變

貴集團現正評估首次應用該等經修訂香港財務報告準則的影響。迄今為止，貴集團認為該等經修訂香港財務報告準則不大可能對貴集團的經營業績及財務狀況產生重大影響。

## 2.3 重大會計政策

### 公允價值計量

貴集團於各報告期末按公允價值計量其金融工具。公允價值乃為市場參與者於計量日期進行的有序交易中出售資產所收取或轉移負債所支付的價格。公允價值計量乃基於假設出售資產或轉移負債的交易於資產或負債的主要市場進行，或在未有主要市場的情況下，則於資產或負債的最有利市場進行。主要或最有利市場必須是貴集團可進入的市場。資產或負債的公允價值乃基於市場參與者為資產或負債定價所用的假設計量（假設市場參與者依照他們的最佳經濟利益行事）。

非金融資產的公允價值計量參考市場參與者可透過按該資產的最高及最佳用途使用該資產，或將該資產售予另一可按該資產的最高及最佳用途使用該資產的市場參與者從而產生的經濟效益的能力。

貴集團使用適用於不同情況，並有足夠數據計量公允價值的估值方法，以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。

於財務報表中計量或披露公允價值的所有資產及負債，均根據對公允價值計量整體而言重大的最低級別輸入數據，在下述公允價值層級中進行分類：

第1級－基於相同資產或負債在活躍市場中的報價（未經調整）

第2級－基於對公允價值計量而言屬重大的直接或間接可觀察最低級別輸入數據的估值方法

第3級－基於對公允價值計量而言屬重大的不可觀察最低級別輸入數據的估值方法

就按經常性基準於財務報表確認的資產及負債而言，貴集團於報告期間末通過重新評估分類（基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低級別及輸入數據）釐定於各級之間是否發生轉移。

#### 非金融資產減值

倘存在減值跡象，或當須每年就非金融資產進行減值測試時，則會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額乃按資產或現金產生單位的使用價值與其公允價值減出售成本兩者的較高者計算，而個別資產須分開計算，除非資產並不產生明顯獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下，可收回金額就資產所屬現金產生單位釐定。在對現金產生單位進行減值測試時，公司資產（例如總部大樓）的部分賬面值會分配至個別現金產生單位，前提是有關賬面值可按合理及一致的基準進行分配，否則將分配至最小現金產生單位組別。

僅在資產賬面值超過其可收回金額的情況下，方會確認減值虧損。評估使用價值時，估計未來現金流量按可反映貨幣時間值及資產特定風險的現時市場評估的稅前貼現率貼現至其現值。減值虧損按與該減值資產功能相符的開支類別於產生期間自損益中扣除。

於各報告期間末評估是否有任何跡象顯示先前所確認的減值虧損可能已不存在或可能已減少。如存在該跡象，則會估計可收回金額。僅當用於釐定資產（商譽除外）可收回金額的估計有變時，方會撥回該資產先前確認的減值虧損，但撥回後的數額不得超逾假設於過往年度並無就該項資產確認減值虧損而應釐定的賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。撥回該減值虧損於產生期間計入損益，除非資產按重估金額列賬，在此情況下，撥回的減值虧損按有關重估資產的有關會計政策入賬。

#### 關聯方

在以下情況下，一名人士被視為與 貴集團有關聯：

(a) 該人士為符合以下條件的個人或與該個人關係密切的家庭成員

- (i) 控制或共同控制 貴集團；
- (ii) 對 貴集團有重大影響力；或
- (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理層成員；

或

(b) 該人士為符合以下任何條件的實體：

- (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司；
- (ii) 一個實體為另一個實體（或另一個實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司）的聯營公司或合營公司；
- (iii) 該實體與 貴集團為同一第三方的合營公司；
- (iv) 一個實體為第三方實體的合營公司，而另一個實體為該第三方實體的聯營公司；
- (v) 該實體為就 貴集團或與 貴集團相關的實體的僱員福利而設立的離職後福利計劃；
- (vi) 該實體受(a)項所述人士控制或共同控制；
- (vii) (a)(i)項所述人士對該實體有重大影響或屬該實體（或該實體的母公司）的主要管理層成員；及
- (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向 貴集團或 貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

### 物業、廠房及設備與折舊

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入賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及使有關資產投入運作及將資產運往擬定用途地點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，例如維修保養開支，一般於產生期間自損益中扣除。符合確認條件的重大檢查支出將被資本化，作為替換計入資產的賬面值。倘若大部分物業、廠房及設備須定期更換，則貴集團將其確認為擁有特定可使用年期的個別資產，並對其作出相應折舊。

各物業、廠房及設備項目的折舊乃按具估計可使用年期採用直線法撇銷其成本至其剩餘價值計算。就此所使用的主要年折舊率如下：

家具和設備.....	20% – 33%
租賃物業裝修.....	剩餘租賃期與估計可使用年期兩者之較短者

如物業、廠房及設備項目內各部分具有不同的可使用年期，則該項目成本按合理基準分配至有關部分且各部分獨立計提折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於報告期間末進行檢討及並於適當時作出調整。

物業、廠房及設備項目，包括任何獲初始確認的重大部分，於處置或預期日後使用或處置不再產生經濟利益時終止確認。出售或報廢的盈虧指有關資產出售所得款項淨額與賬面值的差額，於終止確認資產年度／期間的損益內確認。

在建工程按成本減任何減值虧損入賬，不計提折舊。在建工程於竣工及可供使用時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)

單獨收購的無形資產於初始確認時按成本計量。購入的無形資產成本為收購日期的公允價值。無形資產的可使用年期評估為有限或無限。具有有限年期的無形資產其後按可使用經濟年期攤銷，並於有跡象顯示該無形資產可能出現減值時進行減值評估。具有有限可使用年期的無形資產的攤銷期及攤銷方法至少於每個財政年度末進行審閱。

無形資產於下列估計可使用年期內按直線法攤銷：

知識產權.....	13至20年
-----------	--------

知識產權按歷史成本確認為無形資產，並於13至20年的估計可使用年期內使用直線法攤銷，該可使用年期乃經參考授權可使用年期及管理層的估計而釐定。該估計乃經考慮知識產權的保護期後作出。其後按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。

### 研發成本

所有研究成本於產生時自損益扣除。

新產品開發項目產生的開支僅於貴集團能證明能夠完成無形資產以供使用或出售的技術可行性、有意完成及有能力使用或出售該項資產、該項資產將帶來未來經濟利益、具有完成項目所需的資源且能夠可靠地計量開發期間的開支時，方會撥充資本及遞延入賬。未能符合該等標準的產品開發開支乃於產生時支銷。

## 租賃

貴集團於合同開始時評估合同是否為或包含租賃。倘合同為換取對價而給予在一段時間內控制已識別資產使用的權利，則該合同為或包含租賃。

### 貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃（惟短期租賃及低價值資產租賃除外）採取單一確認及計量方法。貴集團確認租賃負債以作出租賃付款及使用權資產（指使用相關資產的權利）。

#### (a) 使用權資產

貴集團於租賃開始日期（即相關資產可供使用當日）確認使用權資產。使用權資產按成本減累計折舊及任何減值虧損計量，並就任何重新計量租賃負債作出調整。使用權資產成本包括已確認租賃負債的金額、已產生初始直接成本及於開始日期或之前作出的租賃付款減任何已收租賃獎勵。使用權資產按直線法基準於租期及如下估計可使用年期（以較短者為準）折舊：

辦公室物業.....	2至5年
土地使用權.....	20至50年

倘於租期結束時租賃資產的擁有權轉讓至貴集團或成本反映購買選擇權的行使，折舊則根據資產的估計可使用年期計算。

#### (b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期以租期內作出的租賃付款現值確認。租賃付款包括定額付款（含實質定額付款）減任何應收租賃獎勵、取決於指數或利率的可變租賃付款以及預期根據剩餘價值擔保支付的金額。租賃付款亦包括貴集團合理行使的購買選擇權的行使價及倘在租期內反映貴集團正行使終止租賃選擇權時，有關終止租賃支付的罰款。

於計算租賃付款的現值時，由於租賃內所含利率不易釐定，故貴集團應用租賃開始日期的增量借款利率計算。於開始日期後，租賃負債金額的增加反映利息的增加，並因支付租賃付款而減少。此外，倘有任何修改、租期變更、租賃付款變更（例如用於釐定相關租賃付款的指數或利率的變更導致未來租賃付款發生變化）或購買相關資產的選擇權評估的變更，則重新計量租賃負債的賬面值。

貴集團的租賃負債於綜合財務狀況表內單獨呈列。

#### (c) 短期租賃及低價值資產租賃

貴集團將短期租賃確認豁免應用於其短期辦公室物業租賃（即自租賃開始日期起計租期為12個月或以下，且不包含購買選擇權的租賃）。其亦將低價值資產租賃的確認豁免應用於被認為屬低價值的辦公室設備租賃。

短期租賃的租賃付款及低價值資產租賃在租期內按直線法確認為開支。

## 投資及其他金融資產

### 初始確認與計量

於初始確認時，金融資產分類為其後按攤銷成本計量、按公允價值計入其他全面收入及按公允價值計入損益。

初始確認金融資產分類取決於金融資產的合同現金流量特徵，以及貴集團管理金融資產的業務模式。除並未包含重大融資組成部分的貿易應收款項或貴集團已實行實際權宜辦法不作調整重大融資組成部分影響的貿易應收款項外，貴集團按其公允價值初步計量金融資產，倘金融資產並非按公允價值計入損益，則另加交易成本。

金融資產需要產生僅為償還本金及未償還本金利息（「僅為償還本金及利息」）的現金流量，方可分類為按攤銷成本計量或按公允價值計入其他全面收入計量。現金流量並非為僅為償還本金及利息的金融資產以按公允價值計入損益分類及計量，而不論業務模式。

貴集團管理金融資產的業務模式指貴集團如何管理其金融資產以產生現金流量。業務模式釐定現金流量是否因收取合同現金流量、出售金融資產或因前述兩者而引起。按攤銷成本分類及計量的金融資產於以持有金融資產為目標的業務模式內持有，旨在收取合同現金流量，而按公允價值計入其他全面收入分類及計量的金融資產於以持有以收取合同現金流量及出售為目標的業務模式內持有。並非以上述業務模式內持有的金融資產按公允價值計入損益分類及計量。

需要於一般由法規或市場慣例確定的期間內交付資產的金融資產買賣於買賣當日（即貴集團承諾買賣資產之日）確認。

### 其後計量

金融資產的其後計量視乎其如下分類：

#### 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使用實際利率法計量，並可予減值。倘資產終止確認、修訂或減值，則收益及虧損於損益確認。

#### 按公允價值計入損益的金融資產

按公允價值計入損益的金融資產乃於財務狀況表按公允價值列賬，而公允價值變動淨額則於損益確認。

### 終止確認金融資產

金融資產（或（倘適用）部分金融資產或一組同類金融資產的一部分）主要在出現下列情形時終止確認（即自貴集團損益中移除）：

- 從資產收取現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已根據「轉手」安排轉讓從資產收取現金流量的權利，或已承擔向第三方全額支付所收現金流量且無重大拖延的責任；及(a) 貴集團已轉讓資產的絕大部分風險及回報，或(b) 貴集團雖未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。

倘 貴集團已轉讓其自資產收取現金流量的權利，或已訂立轉手安排，則會評估其是否保留該項資產擁有權的風險及回報以及保留的程度。當並無轉讓或保留該項資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓該項資產的控制權，則將以 貴集團的持續參與程度為限繼續確認已轉讓資產。在此情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債按反映 貴集團所保留權利及責任的基準計量。

通過對已轉讓資產作出擔保的形式的持續參與按資產原賬面值與 貴集團可能須償還的最高對價金額之間的較低者計量。

### 金融資產減值

貴集團就並非按公允價值計入損益持有的所有債務工具確認預期信用虧損（「預期信用虧損」）撥備。預期信用虧損乃基於根據合同應付的合同現金流量與 貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額計算，並按接近原實際利率的利率貼現。預期現金流量將包括出售所持抵押品的現金流量或組成合同條款的其他信用加強措施。

#### 一般方法

預期信用虧損分兩個階段進行確認。就自初始確認起程度未有顯著增加的信用風險而言，預期信用虧損乃就未來12個月內可能發生的違約事件而導致的信用虧損（12個月預期信用虧損）計提撥備。就自初始確認起程度已顯著增加的信用風險而言，不論何時發生違約，於餘下風險年期內的預期信用虧損均須計提虧損撥備（全期預期信用虧損）。

於各報告日期， 貴集團評估有關金融工具的信用風險是否自初始確認起已顯著增加。在進行評估時， 貴集團將金融工具於報告日期發生的違約風險與初始確認日期金融工具發生違約的風險進行比較，並考慮無須花費不必要成本或精力即可獲得的合理且具有理據支持的資料，包括歷史和前瞻性資料。倘合同付款逾期超過30日以上，則 貴集團認為信用風險顯著上升。

倘合同付款已逾期90天，則 貴集團認為金融資產違約。然而，在若干情況下，在沒有計及 貴集團持有的任何現有信用加強措施前，倘內部或外部資料顯示 貴集團不大可能悉數收到未償還合同款項，則 貴集團亦可認為金融資產違約。

當沒有合理預期可收合同現金流量時，則撤銷金融資產。

按攤銷成本計量的金融資產根據一般方法可予減值，並按以下階段分類以計量預期信用虧損。

第一階段 — 自初始確認起信用風險未顯著增加的金融工具，虧損撥備以等同12個月預期信用虧損的金額計量。

第二階段 — 自初始確認起信用風險顯著增加但並非已信用減值的金融資產的金融工具，虧損撥備以等同全期預期信用虧損的金額計量。

第三階段 — 於報告日期已信用減值的金融資產（並非購入或源自信用減值者），虧損撥備以等同全期預期信用虧損的金額計量。

## 金融負債

### 初始確認與計量

金融負債於初始確認時被分類為按公允價值計入損益的金融負債、貸款及借款或應付款項，或指定為有效對沖中對沖工具的衍生工具（倘適用）。

所有金融負債初步按公允價值確認，如屬應付款項，則扣除直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易及其他應付款項及其他應付長期款項。

### 其後計量

金融負債的其後計量視乎其如下分類：

#### 按攤銷成本計量的金融負債

於初始確認後，金融負債其後使用實際利率法按攤銷成本計量，惟貼現的影響甚微則除外，在該情況下，則按成本列賬。當負債終止確認以及按實際利率法進行攤銷程序時，收益及虧損於損益確認。

攤銷成本於計及收購事項任何折讓或溢價及屬實際利率不可或缺一部分的費用或成本後計算。實際利率攤銷計入損益的財務成本內。

#### 按公允價值計入損益計量的金融負債

按公允價值計入損益計量的金融負債包括權益股份贖回負債。

於初始確認時指定為按公允價值計入損益的金融負債於符合香港財務報告準則第9號的標準的情況下方才於初始確認日期指定為按公允價值計入損益。指定為按公允價值計入損益的負債收益或虧損於損益確認，惟 貴集團本身的信用風險導致的收益或虧損除外，該等收益或虧損於其他全面收入呈列，且其後並無重新分類至損益。於損益中確認的公允價值淨收益或淨虧損並不包括就該等金融負債所收取的任何利息。

### 終止確認金融負債

當負債責任已解除或取消或屆滿時，則金融負債終止確認。

倘現有金融負債被同一貸款人另一條款截然不同的金融負債所取代，或現有負債的條款經大幅修改，則有關取代或修改視為終止確認原有負債及確認負債，而相關賬面值的差額於損益確認。

### 抵銷金融工具

倘當前有可依法強制執行的權利以抵銷已確認金額，且有意以淨額結算或同時變現資產及償付負債時，金融資產及金融負債可抵銷，並按淨值呈報於財務狀況表內。

### 現金及現金等價物

財務狀況表中的現金及現金等價物包括手頭及銀行現金，及易於轉換為已知金額現金的短期高流動性存款（其一般於三個月內到期、價值變動風險很小及持作滿足短期現金承擔用途）。

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以及上文所界定的短期存款，扣除銀行透支（須按要求償還且構成貴集團現金管理不可或缺的一部分）。

### 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以外確認，可於其他全面收入或直接於權益中確認。

即期稅項資產及負債按預期將自稅務機關收回或向其支付的金額計量，並根據於報告期間末已頒佈或實質已頒佈的稅率（及稅法），經計及貴集團經營所在國家的現行詮釋與慣例釐定。

遞延稅項採用債務法，按報告期間末資產及負債稅基與其就財務報告用途所使用的賬面值之間的所有暫時性差額計提撥備。

就所有應課稅暫時性差額確認遞延稅項負債，惟以下者除外：

- 在非業務合併的交易中初始確認的資產或負債產生且在交易發生時並未對會計利潤或應課稅利潤或虧損產生影響亦未產生相等的應課稅及可扣減暫時性差額的遞延稅項負債；及
- 對於與附屬公司投資相關的應課稅暫時性差額，如暫時性差額的撥回時間可控且暫時性差額在可預見未來可能不會被撥回。

就所有可扣減暫時性差額、未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損結轉確認遞延稅項資產。若日後有可能出現應課稅利潤，可用以抵扣該等可扣減暫時性差額及未動用稅項抵免及未動用稅項虧損結轉，則會確認遞延稅項資產，惟以下情況除外：

- 在非業務合併的交易中初始確認的資產或負債產生且在交易發生時並未對會計利潤或應課稅利潤或虧損產生影響亦未產生相等的應課稅及可扣減暫時性差額的有關可扣減暫時性差額的遞延稅項資產；及
- 對於與附屬公司投資相關的可扣減暫時性差額，只在暫時性差額在可預見未來可能被撥回，且可獲將被暫時性差額抵銷的應課稅利潤時確認遞延稅項資產。

遞延稅項資產賬面值於報告期間末進行審閱，當不再可能有足夠應課稅利潤可供動用全部或部分遞延稅項資產時將其相應扣減。未確認遞延稅項資產於報告期間末重新評估，並於可能有足夠應課稅利潤可供收回全部或部分遞延稅項資產時予以確認。

遞延稅項資產及負債應按預期變現資產或清償負債期間適用的稅率計量，該預計稅率應以於報告期間末前已頒佈或實質已頒佈的稅率（及稅法）為基準計算。

僅當貴集團有可依法強制執行的權利以抵銷即期稅項資產與即期稅項負債，且遞延稅項資產與遞延稅項負債與同一稅務機關對同一應稅實體或於各未來期間預期的有大額遞延稅項負債或資產需要結算或撥回時，擬按淨指基準結算即期稅務負債及資產或同時變現資產及結算負債的不同稅務實體徵收的所得稅相關，則遞延稅項資產與遞延稅項負債可予抵銷。

### 政府補助

倘合理保證將收取補助且符合所有附帶條件，則按其公允價值確認政府補助。當補助與開支項目有關，則擬用作補償成本的補助按系統基準自成本支銷的期間確認為收入。

倘 貴集團收取的政府貸款不付息或按低於市場利率計息，則政府貸款的初始賬面值使用實際利率法釐定，進一步詳情載述於上文「金融負債」的會計政策。授出的不付息或按低於市場利率計息的政府貸款收益（為貸款的初始賬面值與所收取的所得款項的差額）視作政府補助，該收益於貸款期限內調撥至損益。

### 收入確認

#### 客戶合同收入

客戶合同收入按於貨品或服務的控制權轉移至客戶時能反映 貴集團預期就交換該等貨品或服務有權獲得的對價金額予以確認。

當合同中的對價包括可變金額時，對價金額將估計為 貴集團將貨品或服務轉移至客戶時有權獲得的金額。可變對價在合同開始時估計並受約束，直至在隨後解決可變對價的相關不確定因素時，已確認累計收入金額很可能不會發生重大收入撥回。

#### 合作收入

合同開始時， 貴集團分析合作安排以評估其是否處於香港財務報告準則第11號*合作安排*的範圍內，以釐定有關安排是否涉及合營活動，且發起人均為該等活動的活躍參與人士及視乎有關活動的商業成功程度面臨重大風險和回報。

於釐定 貴集團完成各合作協議項下的責任後待確認的適當收入金額時， 貴公司管理層採取香港財務報告準則第15號的五個步驟。合作安排可能包括一個以上記賬單位或履約責任，包括授出知識產權許可（「該等許可」），提供研發服務及其他交付物的協議。合作安排一般不包括任何交付物的退貨權。一般而言，分配至履約責任的對價於交付貨品或提供服務而完成後確認，惟僅限於不受限對價。與所有相關的收入確認標準獲達成之前收到的不可退還付款入賬列作合同負債。

#### 知識產權許可

貴公司評估該等許可的不可退還前期付款，以釐定其是否有別於安排中認定的其他履約責任。就釐定為特殊的該等許可而言， 貴集團於該等許可轉讓予獲許可人及獲許可人能夠使用該等許可並從中受益時自於某時間點分配至許可的不可退還前期費用確認收入。

#### 研發服務

分配至研發服務履約責任的交易價格部分予以遞延並於向客戶提供研發服務的時間點確認為合作收入。

### 里程碑付款

於各項包括開發里程碑付款的安排開始時，貴公司管理層評估達致里程碑的可能性及使用最可能的金額方法估計計入交易價格的金額。倘不大可能出現重大收入撥回，相關里程碑價值計入交易價格。與開發活動有關的里程碑可能包括發起若干階段的臨床試驗。由於達致該等開發目標涉及不明朗因素，故一般於合同開始時全面受限。貴公司管理層將基於臨床試驗有關的事實及情況評估各報告期間可變對價是否全面受限。於開發里程碑有關的限制發生變動後，可變對價將於預期已確認收入不會發生重大撥回並分配至獨立履約責任之時計入交易價格。由於審批程序固有的不明朗因素，監管里程碑全面受限直至取得該等監管批准的期間為止。監管里程碑於取得監管批准的期間計入交易價格。

### 特許權使用費

就包括出售特許權使用費（包括基於出售水平釐定的里程碑付款）的安排而言，該等許可被視作特許權使用費有關的主要項目，貴集團於(i)有關出售進行；及(ii)已獲分配部分或全部特許權使用費的履約責任完成（或部分完成）時（以較晚者為準）確認收入。

### 其他收入

銀行利息收入採用實際利率法按應計基準確認，並採用將金融工具預期年期或更短期間（如適用）的估計未來現金收入準確貼現至金融資產賬面淨值的利率。

### 其他僱員福利

### 退休金計劃

於中國內地營運的貴集團的僱員須參加由當地市政府所設立的中央退休金計劃。於中國內地營運的附屬公司須供款其相當比例的工資成本至中央退休金計劃。供款自損益扣除，乃由於根據中央退休金計劃有關條例，其屬應付款項。

### 住房公積金 – 中國內地

貴集團以每月供款形式參與當地市政府所設立的定額供款住房公積金計劃。貴集團向該計劃供款乃於產生時支銷。

### 外幣

歷史財務資料以人民幣呈列，其為貴公司的功能貨幣。貴集團旗下各實體自行釐定其功能貨幣，而各實體財務報表所載項目使用該功能貨幣計量。貴集團旗下實體錄得的外幣交易初步使用交易當日功能貨幣的現行匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債按於報告期間末通行的功能貨幣匯率予以換算。因結算或換算貨幣項目而產生的差額於損益確認。

根據外幣歷史成本計量的非貨幣項目使用初始交易日期的匯率換算。以外幣公允價值計量的非貨幣項目則使用按計量公允價值當日的匯率換算。換算按公允價值計量的非貨幣項目所產生的收益或虧損被視為等同於確認該項目公允價值變動所產生的收益或虧損（即於其他全面收入或損益內確認公允價值收益或虧損的項目的換算差額亦分別於其他全面收入或損益內確認）。

於釐定終止確認與墊付對價有關的非貨幣資產或非貨幣負債時初始確認相關資產、開支或收入時的匯率，初始交易日期為 貴集團初步確認自墊付對價產生非貨幣資產或非貨幣負債的日期。倘預先支付或收取多筆款項，則 貴集團會釐定每筆墊付對價付款或收取的交易日期。

若干海外附屬公司的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於報告期間末，該等實體的資產及負債均按報告期間末的現行匯率換算為人民幣，而該等公司的損益及其他全面收入表按交易日期現行匯率相近的匯率換算為人民幣。

產生的匯兌差額乃於其他全面收入確認及於匯率波動儲備累計。於出售海外業務時，有關該特定海外業務儲備的累計金額於損益內確認。

就綜合現金流量表而言，海外附屬公司的現金流量按現金流產生當日的通行匯率換算為人民幣。海外附屬公司於報告期間經常產生的現金流量按與有關交易當日的現行匯率相近的匯率換算成人民幣。

### 3. 重大會計判斷及估計

編製 貴集團的歷史財務資料要求管理層作出判斷、估計及假設，而該等判斷、估計及假設會影響收入、開支、資產及負債的呈報金額及相關披露以及或有負債的披露。該等假設及估計的不確定因素，可能會導致未來須對受影響資產或負債的賬面值作出重大調整。

#### 判斷

於應用 貴集團會計政策的過程中，除該等涉及估計者外，管理層已作出下列對歷史財務資料所確認金額具有最重大影響的判斷：

#### 客戶合同收入

貴集團應用了以下對釐定客戶合同收入的金額及時間有重大影響的判斷：

(a) 確認含有捆綁出售該等許可及研發服務的合同項下的履約責任

貴集團有向客戶提供該等許可及臨床前研發服務的合同。貴集團確認該等許可及研發服務不可予區分。貴集團亦提供重要的整合服務，乃由於合同中同時存在該等許可及研發服務並不會導致合併作用。此外，該等許可及研發服務高度相關或關聯，乃由於倘研發服務尚未完成，貴集團將無法轉讓該等許可。因此，貴集團已將出售該等許可及研發服務合併為單一履約責任。

(b) 確定該等許可及研發服務的履約時間

就客戶獲得使用權的該等許可而言，在該等許可控制權轉讓予客戶且客戶能夠消費該等許可並從中受益的時間點確認該等許可及研發服務的收入。

#### 研發開支

所有研究開支於產生時自損益中扣除。各管線產生的開發新產品的開支根據歷史財務資料附註2.3的研發開支會計政策予以資本化及遞延。釐定將予資本化的金額需要管理層對將成功商業化並為 貴公司帶來經濟利益的現有管線的技术可行性作出判斷。

#### 估計不確定性

於報告期間末有關未來及其他主要估計不確定性來源的主要假設(有重大風險會引致下一個財政年度內的資產及負債賬面值作出重大調整)說明如下。

#### 租賃 – 估計增量借款利率

貴集團無法輕易釐定租賃所隱含的利率，因此，其使用增量借款利率(「IBR」)計量租賃負債。貴集團使用可觀察輸入數據(例如市場利率)(如有)並需要作出若干特定用於該實體的估計(例如附屬公司的獨立信用評級)來估計IBR。

#### 非金融資產減值(商譽除外)

貴集團於報告期間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。非金融資產於有跡象顯示其賬面值可能無法收回時進行減值測試。資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額(即其公允價值減出售成本及其使用價值中較高者)時，則存在減值。計算公允價值減出售成本時，乃基於類似資產公平交易中的具有約束力銷售交易，或可觀察市場價格減處置資產的累計成本的可得數據作出。在計算使用價值時，管理層須估計資產或現金產生單位的預計未來現金流量，並選擇適當的貼現率以計算該等現金流量的現值。

#### 金融工具的公允價值

貴集團發行的權益股份贖回負債並無於活躍市場買賣，其各自的公允價值按以下兩者中的較高者計算：(i)來自投資者的初始投資本金，加自交付日期起至實際結算支付日期期間初始投資本金10%的年度單利(簡稱「P+I」)；(ii)於轉讓時由投資者持有的 貴公司淨資產，該等淨資產經由 貴公司選擇的具有證券從業經驗的會計師事務所審計並經投資者批准；及(iii)投資本金加投資者按持股年期比例增持的 貴公司股東權益。

於2022年12月31日及2023年9月30日， 貴集團的權益股份贖回負債的公允價值分別為人民幣882,534,000元及人民幣969,903,000元。進一步詳情載於歷史財務資料附註31。

## 4. 經營分部資料

#### 經營分部資料

就管理目的而言， 貴集團僅有一個可呈報經營分部，即開發及商業化醫藥產品。由於此乃 貴集團唯一可呈報經營分部，故並無呈列進一步經營分部分分析。

#### 地域資料

由於 貴集團所有非流動資產位於中國內地，故根據香港財務報告準則第8號經營分部並無呈列地域資料。

## 附錄一

## 會計師報告

### 5. 收入

收入分析如下：

#### 客戶合同收入

##### (a) 分拆收入資料

	截至12月31日		
	止年度		
	2022年	截至9月30日止九個月	
	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)	(未經審計)
<b>服務類型</b>			
合作收入.....	44,242	44,242	–
<b>收入確認時間</b>			
在某個時間點轉移.....	44,242	44,242	–

##### (b) 履約責任

#### 授出知識產權

於2020年8月，貴集團與麗珠醫藥集團股份有限公司（「麗珠醫藥」）訂立獨佔許可協議（「麗珠醫藥協議」），以於大中華區（包括香港、澳門及台灣）研究、開發、改進、製造、使用、銷售、訂約及商業化ROS1/NTRK/ALK多靶點小廣譜酪氨酸激酶抑制劑（「TY-2136b」）。根據麗珠醫藥協議，貴集團有權就許可及臨床前支持收取前期付款、里程碑付款及特許權使用費。

截至2022年12月31日止年度，貴集團確認與授出TY-2136b相關的合作收入人民幣44,242,000元。

### 6. 其他收入及收益

其他收入及收益分析如下：

	截至12月31日		
	止年度		
	2022年	截至9月30日止九個月	
	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)	(未經審計)
<b>其他收入</b>			
與收入相關的政府補助.....	6,621	4,930	13,449
與免息融資相關的政府補助.....	1,890	1,172	4,469
銀行利息收入.....	2,023	1,569	635
<b>收益</b>			
按公允價值計入損益的金融資產的投資收益..	5,348	4,201	2,951
按公允價值計入損益的金融資產的			
公允價值變動收益／(虧損).....	341	(45)	(722)
出售物業、廠房及設備的收益.....	–	–	7
外匯匯兌收益淨額.....	–	–	102
	16,223	11,827	20,891

## 附錄一

## 會計師報告

### 7. 其他開支

	截至12月31日 止年度		截至9月30日止九個月	
	2022年		2023年	
	人民幣千元		人民幣千元 (未經審計)	
向非營利機構捐款	50	50	5	
出售物業、廠房及設備的虧損	37	37	—	
其他	15	—	3	
	<u>102</u>	<u>87</u>	<u>8</u>	

### 8. 除稅前虧損

貴集團的除稅前虧損經扣除以下各項後計算：

	附註	截至12月31日 止年度		截至9月30日止九個月	
		2022年		2023年	
		人民幣千元		人民幣千元 (未經審計)	
提供服務成本		24,199	24,199	—	
物業、廠房及設備折舊*	15	5,337	3,970	5,782	
使用權資產折舊**	16	5,332	2,491	11,355	
無形資產攤銷***	17	5,660	4,244	4,244	
研發成本					
本年度支出		229,809	147,123	188,898	
出售物業、廠房及設備項目的虧損／(收益)	7	37	37	(7)	
與短期租賃相關的開支	16	1,020	887	683	
員工成本(包括董事酬金)：					
— 薪金、酌情花紅、津貼及實物福利		56,186	40,097	48,648	
— 退休金計劃供款		2,269	1,592	2,280	
		<u>58,455</u>	<u>41,689</u>	<u>50,928</u>	

\* 報告期間的物業、廠房及設備折舊計入綜合損益表的「銷售成本」、「研發成本」及「行政開支」。

\*\* 報告期間的使用權資產折舊計入合併損益表的「研發成本」及「行政開支」。

\*\*\* 報告期間的知識產權攤銷計入合併損益表的「研發成本」。

### 9. 財務成本

	截至12月31日 止年度		截至9月30日止九個月	
	2022年		2023年	
	人民幣千元		人民幣千元 (未經審計)	
租賃負債利息(附註16)	1,094	504	1,887	
政府資金利息開支	2,162	1,374	4,687	
發行權益股份贖回負債的交易成本	12,250	12,250	—	
	<u>15,506</u>	<u>14,128</u>	<u>6,574</u>	

10. 董事、監事及最高行政人員薪酬

根據上市規則、香港公司條例第383(1)(a)、(b)、(c)及(f)條以及公司(披露董事利益資料)規例第2部披露董事及最高行政人員於有關期間的薪酬如下：

	截至12月31日		截至9月30日止九個月		
	止年度		2022年		2023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)		(未經審計)
袍金 .....	—	—	—	—	—
其他酬金：					
薪金、津貼及實物福利 .....	4,506	3,377	4,583		
退休金計劃供款 .....	95	68	75		
住房公積金、醫療保險及其他社會保險 .....	86	62	70		
	4,687	3,507	4,728		

(a) 執行董事、非執行董事、監事及最高行政人員

	薪金、津貼	住房公積金、	退休金	總計
	及實物福利	醫療保險及	計劃供款	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2022年12月31日止年度				
最高行政人員及執行董事：				
吳豫生博士(附註(a)) .....	2,153	4	7	2,164
非執行董事：				
李鈞博士(附註(b)) .....	600	4	7	611
監事：				
牛成山博士(附註(c)) .....	1,105	13	19	1,137
梁阿朋博士(附註(d)) .....	648	65	62	775
	4,506	86	95	4,687

附錄一

會計師報告

	薪金、津貼及 實物福利	住房公積金、 醫療保險及 其他社會保險	退休金計劃供款	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2022年9月30日止九個月 (未經審計)				
最高行政人員及執行董事：				
吳豫生博士 (附註(a))	1,617	3	5	1,625
非執行董事：				
李鈞博士 (附註(b))	450	3	5	458
監事：				
牛成山博士 (附註(c))	824	9	14	847
梁阿朋博士 (附註(d))	486	47	44	577
	<u>3,377</u>	<u>62</u>	<u>68</u>	<u>3,507</u>
截至2023年9月30日止九個月 (未經審計)				
最高行政人員及執行董事：				
吳豫生博士 (附註(a))	1,882	3	4	1,889
非執行董事：				
李鈞博士 (附註(b))	740	1	1	742
監事：				
牛成山博士 (附註(c))	1,057	10	15	1,082
梁阿朋博士 (附註(d))	904	56	55	1,015
	<u>4,583</u>	<u>70</u>	<u>75</u>	<u>4,728</u>

附註：

- (a) 吳豫生博士自2017年11月起獲委任為 貴公司執行董事兼首席執行董事。
- (b) 李鈞博士自2021年1月起獲委任為非執行董事。
- (c) 牛成山博士自2018年5月起獲委任為監事。
- (d) 梁阿朋博士自2017年11月起獲委任為監事。

於有關期間，概無任何其他安排使董事可據此放棄或同意放棄任何薪酬。

## 11. 五名最高薪酬僱員

有關期間內五名最高薪酬僱員包括一名董事（亦為最高行政人員），其薪酬詳情載於上文附註10。餘下四名最高薪酬僱員（並非 貴公司董事或最高行政人員）的薪酬詳情如下：

	截至12月31日	截至9月30日止九個月	
	止年度	2022年	2023年
	2022年	2022年	2023年
	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、津貼及實物福利 .....	7,453	5,694	6,845
退休金計劃供款 .....	51	38	89
住房公積金、醫療保險及其他社會保險 .....	56	42	98
	<u>7,560</u>	<u>5,774</u>	<u>7,032</u>

薪酬介乎下列範圍的最高薪酬非董事及非最高行政人員僱員人數如下：

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

於有關期間，並無最高薪酬僱員放棄或同意放棄任何酬金，而 貴集團並無向五名最高薪酬僱員支付任何酬金作為吸引加入或加入 貴集團時的獎勵或離職補償。

## 12. 所得稅

貴集團須就 貴集團的成員公司註冊及經營所在司法權區產生或產生的利潤按實體基準繳納所得稅。

### 中國內地

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》，中國附屬公司於報告期間的企業所得稅（「企業所得稅」）稅率為25%，惟 貴公司享有下列稅務寬免除外。

貴公司於2022年被認定為「高新技術企業」（「高新技術企業」）。因此， 貴公司於有關期間可按企業所得稅優惠稅率15%納稅。高新技術企業資質每三年須經中國相關稅務部門審核。

附錄一

會計師報告

	截至12月31日	截至9月30日止九個月	
	止年度	2022年	2023年
	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
除稅前虧損.....	(311,802)	(203,522)	(266,182)
按法定稅率(15%)計算的稅項.....	(46,770)	(30,528)	(39,927)
地方當局頒佈的不同稅率的影響.....	(3,840)	(2,441)	(3,240)
額外研發開支可扣減津貼.....	(27,432)	(15,048)	(26,837)
可抵扣暫時性差異及未確認稅項虧損.....	77,683	47,691	69,816
不可扣稅開支.....	359	326	188
按 貴集團實際利率計算的稅項開支.....	-	-	-

由於該等虧損及可抵扣暫時性差異乃由已錄得虧損一段時間的附屬公司所產生，且認為於可見未來不大可能出現可用以抵銷稅項虧損的應課稅利潤，故並無就該等虧損及可抵扣暫時性差異確認遞延稅項資產。

根據企業所得稅法，於2022年1月1日至2022年9月30日期間，應課稅收入中，可額外扣除75%的符合條件所產生研發開支。自2022年10月1日起，應課稅收入可額外扣除100%的符合條件所產生研發開支。

13. 股息

貴公司於有關期間並無支付或宣派股息。

14. 貴公司普通股股東應佔每股虧損

每股基本虧損金額按於有關期間母公司普通股股東應佔年內虧損及已發行287,989,000股（2022年：277,817,000股）普通股加權平均數計算。

貴集團於有關期間並無發行潛在攤薄普通股。

每股基本虧損基於以下各項計算：

	截至12月31日	截至9月30日止九個月	
	止年度	2022年	2023年
	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
虧損			
母公司普通股股東應佔虧損.....	(310,993)	(202,969)	(265,645)
股份			
用於每股基本虧損計算的年／期內			
已發行普通股加權平均數.....	277,817,000	274,427,000	287,989,000
母公司普通股股東應佔每股虧損			
(以人民幣列示)			
— 基本及攤薄.....	(1.12)	(0.74)	(0.92)

附錄一

會計師報告

15. 物業、廠房及設備

	家具和設備	租賃物業裝修	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>於2022年12月31日</b>				
於2022年1月1日：				
成本 .....	11,247	5,622	5,731	22,600
累計折舊 .....	(2,012)	(893)	–	(2,905)
賬面淨值 .....	<u>9,235</u>	<u>4,729</u>	<u>5,731</u>	<u>19,695</u>
於2022年1月1日，扣除累計折舊 ..	9,235	4,729	5,731	19,695
添置 .....	5,820	1,933	60,577	68,330
出售 .....	(40)	–	–	(40)
轉撥 .....	–	1,311	(1,311)	–
年內計提折舊 .....	(3,151)	(2,186)	–	(5,337)
於2022年12月31日，扣除累計折舊 ..	<u>11,864</u>	<u>5,787</u>	<u>64,997</u>	<u>82,648</u>
於2022年12月31日：				
成本 .....	17,027	8,866	64,997	90,890
累計折舊 .....	(5,163)	(3,079)	–	(8,242)
賬面淨值 .....	<u>11,864</u>	<u>5,787</u>	<u>64,997</u>	<u>82,648</u>
<b>於2023年9月30日</b>				
於2023年1月1日：				
成本 .....	17,027	8,866	64,997	90,890
累計折舊 .....	(5,163)	(3,079)	–	(8,242)
賬面淨值 .....	<u>11,864</u>	<u>5,787</u>	<u>64,997</u>	<u>82,648</u>
於2023年1月1日，扣除累計折舊 ..	11,864	5,787	64,997	82,648
添置 .....	1,751	6,713	66,368	74,832
出售 .....	(3)	–	–	(3)
期內計提折舊 .....	(2,866)	(2,916)	–	(5,782)
於2023年9月30日，扣除累計折舊 ..	<u>10,746</u>	<u>9,584</u>	<u>131,365</u>	<u>151,695</u>
於2023年9月30日：				
成本 .....	18,775	15,579	131,365	165,719
累計折舊 .....	(8,029)	(5,995)	–	(14,024)
賬面淨值 .....	<u>10,746</u>	<u>9,584</u>	<u>131,365</u>	<u>151,695</u>

於2022年12月31日及2023年9月30日，概無已抵押物業、廠房及設備。

## 16. 租賃

### 貴集團作為承租人

貴集團擁有用於其經營的土地使用權及各項辦公室物業的租賃合同。土地使用權的使用年期約為20至50年，而辦公室物業的租賃期通常為2至5年。一般情況下，貴集團不得將租賃資產轉讓及分租至貴集團以外。

#### (a) 使用權資產

貴集團使用權資產的賬面值及於有關期間的變動如下：

	土地使用權 人民幣千元	辦公室物業 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於2022年12月31日</b>			
於2022年1月1日 .....	26,489	13,180	39,669
添置 .....	30,083	43,128	73,211
折舊費用.....	(659)	(4,673)	(5,332)
於2022年12月31日 .....	<u>55,913</u>	<u>51,635</u>	<u>107,548</u>
	土地使用權 人民幣千元 (未經審計)	辦公室物業 人民幣千元 (未經審計)	總計 人民幣千元 (未經審計)
<b>於2023年9月30日</b>			
於2023年1月1日 .....	55,913	51,635	107,548
折舊費用.....	(1,528)	(9,827)	(11,355)
租賃終止.....	-	(95)	(95)
於2023年9月30日 .....	<u>54,385</u>	<u>41,713</u>	<u>96,098</u>

#### (b) 租賃負債

租賃負債的賬面值及於有關期間的變動如下：

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審計)
於1月1日的賬面值.....	14,380	55,950
新租賃 .....	43,128	-
年／期內確認的利息增加 .....	1,094	1,887
Covid-19相關租金優惠.....	(1,041)	-
租賃終止.....	-	(102)
付款 .....	(1,611)	(15,079)
於2022年12月31日／2023年9月30日的賬面值 ..	<u>55,950</u>	<u>42,656</u>
分析為：		
流動部分.....	<u>23,492</u>	<u>12,670</u>
非流動部分.....	<u>32,458</u>	<u>29,986</u>

租賃負債的到期情況分析於歷史財務資料附註32披露。

附錄一

會計師報告

(c) 就租賃於損益確認的金額如下：

	截至12月31日止年度	截至9月30日止九個月	
	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
使用權資產折舊 .....	5,332	2,491	11,355
租賃負債利息 .....	1,094	504	1,887
與短期租賃相關的開支 .....	1,020	887	683
於損益確認的款項總額 .....	7,446	3,882	13,925

(d) 租賃現金流出總額於歷史財務資料附註27(c)披露。

17. 無形資產

	知識產權
	人民幣千元
<b>於2022年12月31日</b>	
於2022年1月1日：	
成本 .....	100,000
累計攤銷 .....	(20,610)
賬面淨值 .....	79,390
於2022年1月1日，扣除累計攤銷 .....	79,390
年內計提攤銷 .....	(5,660)
於2022年12月31日，扣除累計攤銷 .....	73,730
於2022年12月31日：	
成本 .....	100,000
累計攤銷 .....	(26,270)
賬面淨值 .....	73,730
<b>於2023年9月30日</b>	
於2023年1月1日：	
成本 .....	100,000
累計攤銷 .....	(26,270)
賬面淨值 .....	73,730
於2023年1月1日，扣除累計攤銷 .....	73,730
期內計提攤銷 .....	(4,244)
於2023年9月30日，扣除累計攤銷 .....	69,486
於2023年9月30日：	
成本 .....	100,000
累計攤銷 .....	(30,514)
賬面淨值 .....	69,486

附錄一

會計師報告

18. 預付款項及其他應收款項

貴集團

	於12月31日	於9月30日
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
非流動：		
可收回的增值稅 .....	7,455	11,671
長期資產預付款項 .....	6,205	3,438
租金按金 .....	1,373	1,581
	<u>15,033</u>	<u>16,690</u>
流動：		
研發服務預付款項 .....	28,217	30,746
其他 .....	1,856	1,455
	<u>30,073</u>	<u>32,201</u>

貴公司

	於12月31日	於9月30日
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
非流動：		
可收回的增值稅 .....	3,516	3,490
長期資產預付款項 .....	2,769	-
租金按金 .....	1,335	1,436
	<u>7,620</u>	<u>4,926</u>
流動：		
研發服務預付款項 .....	27,842	29,613
其他 .....	1,280	768
	<u>29,122</u>	<u>30,381</u>

計入上述結餘的金融資產涉及近期並無拖欠記錄及逾期款項的應收款項。此外，根據前瞻性資料的評估，經濟因素並無任何重大變動，故 貴公司董事認為有關該等結餘的預期信用虧損微不足道。該等結餘為免息且未以抵押品作抵押。

附錄一

會計師報告

19. 按公允價值計入損益的金融資產

	於12月31日	於9月30日
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
理財產品.....	152,727	20,005

該等理財產品自中國內地銀行購買，其預期回報乃參考(i)相關工具於貨幣市場、銀行同業拆借市場、債券市場以及證券及股票市場的表現及(ii)衍生金融資產。所有該等理財產品的收益並無保證，因此其合同現金流不合乎僅用於支付本金及利息的資格。於作出投資後，貴集團定期密切監察該等投資的表現及公允價值。

公允價值乃使用基於預期收益率所貼現的現金流量得出，屬於公允價值層級的第二級。

20. 現金及現金等價物

貴集團

	於12月31日	於9月30日
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
現金及銀行結餘.....	90,762	80,306
以下列貨幣計值		
人民幣.....	90,762	79,154
美元.....	-	1,152

貴公司

	於12月31日	於9月30日
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
現金及銀行結餘.....	34,039	33,195
以下列貨幣計值		
人民幣.....	34,039	32,050
美元.....	-	1,145

人民幣不可自由兌換為其他貨幣，然而，根據中國內地的外匯管制條例以及結匯、售匯及付匯管理規定，貴集團獲准透過獲授權開展外匯業務的銀行以人民幣兌換其他貨幣。

銀行現金以基於每日銀行存款利率的浮動利率計息。銀行結餘存放於近期並無違約記錄的信譽良好的銀行。

21. 貿易及其他應付款項

	於12月31日	於9月30日
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
貿易應付款項.....	9,664	6,658
應付工資.....	4,350	12,382
研發服務的應計費用.....	16,351	38,879
其他應付稅項.....	2,053	12
其他應付款項：		
－物業、廠房及設備應付款項.....	23,522	33,228
－其他.....	274	784
	<u>56,214</u>	<u>91,943</u>

於報告期末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9月30日
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
三個月內.....	9,471	6,249
三至六個月.....	151	400
六個月至一年.....	—	—
一年以上.....	42	9
	<u>9,664</u>	<u>6,658</u>

貿易應付款項不計息且須按要求支付，通常按一至三個月的期限結算。

22. 權益股份贖回負債

於2018年4月至2023年9月，貴公司獲得多輪投資，詳情如下：

於2018年4月，貴公司以人民幣20,000,000元或每股股份人民幣1.00元的現金對價向多名獨立投資者發行20,000,000股每股面值人民幣1.00元的天使輪權益股份（「天使輪股份」）。

於2019年4月，貴公司以人民幣30,000,000元或每股股份人民幣2.38元的現金對價向一名獨立投資者發行12,600,000股每股面值人民幣1.00元的pre-A輪權益股份（「Pre-A輪股份」）。

於2020年12月，貴公司以人民幣230,000,000元或每股股份人民幣4.17元的現金對價向多名獨立投資者發行55,200,000股每股面值人民幣1.00元的B輪權益股份（「B輪股份」）。

於2021年4月，貴公司以人民幣45,000,000元或每股股份人民幣4.88元的現金對價向多名獨立投資者發行9,216,000股每股面值人民幣1.00元的首期B2輪權益股份（「B2輪股份」）。

於2021年5月，貴公司以人民幣113,700,000元或每股股份人民幣4.88元的現金對價向多名獨立投資者發行23,285,760股每股面值人民幣1.00元的第二期B2輪權益股份（「B2輪股份」）。

於2021年11月，貴公司以人民幣150,000,000元或每股股份人民幣7.99元的現金對價向多名獨立投資者發行18,778,698股每股面值人民幣1.00元的首期C輪權益股份（「C輪股份」）。貴公司就發行18,152,741股首期C輪股份收到人民幣145,000,000元。

於2021年12月，貴公司以人民幣180,000,000元或每股股份人民幣7.99元的現金對價向C輪持有人及多名獨立投資者發行22,534,437股第二期C輪股份。貴公司於2022年收到C輪股份的現金對價。

於2023年8月，貴公司以人民幣85,000,000元或每股股份人民幣9.55元的現金對價向多名獨立投資者發行8,898,296股每股面值人民幣1.00元的D輪權益股份（「D輪股份」）。截至2023年9月30日，貴公司收到現金對價人民幣30,000,000元及登記3,141,575股D輪股份。預期貴公司已於2023年12月收到剩餘的現金對價。

天使輪股份、Pre-A輪股份、A輪股份、B輪股份、B2輪股份、C輪股份及D輪股份統稱為股份。

股份的主要條款概述如下：

**(a) 贖回特徵**

於以下事件發生後，股東可選擇贖回股份：(i)嚴重違背或違反股份協議，或貴集團旗下任何實體或貴集團現有股東於股份協議內作出的任何聲明或保證存在不準確之處或失實陳述（所提供的研發資料及實驗數據存在虛假或重大遺漏）；(ii)於2024年12月31日的[編纂]失敗或預計[編纂]失敗；(iii)對貴集團或實際控制人的任何刑事調查或行政處罰或其他嚴重違反法律法規的情況對貴公司的合資格[編纂]造成影響；(iv)實際控制人及貴公司50%或以上的核心人員辭任；(v)貴公司已註冊的核心專利遭撤銷；(vi)第三方針對貴公司核心專利及專利申請權利提出的任何仲裁或訴訟可能導致貴公司開發的藥物無法上市；(vii)任何主管機構有效判定或裁定貴集團的核心專利及專利申請權利侵犯第三方的權利；及(viii)出具貴公司的無保留意見審計報告。

贖回金額按以下各項（以較高者為準）計算：(i) P+I；(ii)於轉讓時由投資者持有的貴公司淨資產（經貴公司選擇並獲投資者批准的具備證券操作經驗的會計師事務所審計）；及(iii)投資本金加上投資者按持股期限比例增持的貴公司股東權益。

**(b) 優先清算權**

倘貴公司發生任何清算、解散、清盤或視作清算事件，股份持有人將有權按以下順序根據10%的年利率從可分派予貴公司股東的資金及資產中獲支付等於各輪權益股份原發行價格的每股金額，加上任何已宣派但未支付的股息：

- (1) D輪股份
- (2) C輪股份
- (3) B輪股份及B2輪股份
- (4) Pre-A輪股份
- (5) 天使輪股份

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 反攤薄權利

倘 貴公司以低於投資者支付的價格(以每股實繳資本為基礎)增加其實繳資本，投資者有權要求 貴公司無償向投資者發行額外實繳資本或收取現金賠償，使投資者支付的款項總額除以獲得的實繳資本總額等於新發行每股實繳資本的價格。

#### 呈列及分類

貴集團及 貴公司已將股份確認為權益股份贖回負債。除信用風險變動部分須自其他全面收入扣除外，股份的公允價值變動自損益扣除。管理層認為內部信用風險變動導致的股份公允價值變動並不重大。

權益股份贖回負債的變動載列如下：

#### 貴集團

	天使輪股份	Pre-A輪股份	B輪股份	B2輪股份	C輪股份	D輪股份	全部股份
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日 .....	27,173	38,145	252,537	170,567	-	-	488,422
公允價值變動 .....	2,000	3,000	23,000	16,180	24,932	-	69,112
發行以換取現金 .....	-	-	-	-	325,000	-	325,000
於2022年12月31日 .....	29,173	41,145	275,537	186,747	349,932	-	882,534
公允價值變動 .....	1,496	2,244	17,203	12,102	24,308	16	57,369
發行以換取現金 .....	-	-	-	-	-	30,000	30,000
於2023年9月30日 (未經審計) .....	30,669	43,389	292,740	198,849	374,240	30,016	969,903

### 23. 遞延收入

	於12月31日	於9月30日
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
與免息融資相關的政府補助(附註24) .....	24,828	46,905
與收入相關的政府補助* .....	-	5,131
	24,828	52,036

\* 截至2023年9月30日止九個月遞延收入的變動如下：

	於9月30日
	2023年
	人民幣千元 (未經審計)
期初 .....	-
期內收到的補助 .....	6,300
期內撥入損益的金額 .....	(1,169)
期末 .....	5,131

## 附錄一

## 會計師報告

該等補助為地方政府部門為支持 貴集團的研發活動而給予的政府補貼，且將於 貴集團確認為開支的期間按系統性基準撥入損益。

### 24. 其他長期應付款項

	於12月31日	於9月30日
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
政府資金.....	39,584	82,725

於2021年3月， 貴公司與長興經濟技術開發區管理委員會訂立投資協議（「長興投資協議」）。根據長興投資協議，長興興康股權投資合夥企業（有限合夥）（「長興興康」）通過可免息償還的融資（合共將不超過人民幣220,000,000元）認購長興康源6,000,000股權益股份。於2021年7月、2022年6月及2023年1月，長興康源分別自長興興康獲得人民幣26,860,000元、人民幣40,000,000元及人民幣65,000,000元的融資。有關融資須於土地轉讓日期起計七年半內償還。長興興康持有的權益股份將於償還融資後註銷。

長興康源收到的融資作為將按償還金額現值計量的金融負債入賬。由於2021年7月、2022年6月及2023年1月獲得的融資免息，故貸款的初始賬面值與收到的所得款項之間的差額人民幣17,261,000元及人民幣26,546,000元（未經審計）分別確認為2022年及截至2023年9月30日止九個月的政府補助。

### 25. 股本

貴公司於2017年11月2日根據中國法律註冊成立為有限公司，法定股本為人民幣303,588,938元。

貴公司股本變動的概要如下：

	已發行股份數目	股本
	千股	人民幣千元
於2022年1月1日 .....	247,302	247,302
C輪股份 .....	40,687	40,687
於2022年12月31日 .....	287,989	287,989
	已發行股份數目	股本
	千股	人民幣千元 (未經審計)
於2023年1月1日 .....	287,989	287,989
D輪股份 .....	3,141	3,141
於2023年9月30日 .....	291,130	291,130

## 26. 股份溢價及其他儲備

### 貴集團

貴集團於報告期間的股份溢價及其他儲備金額及其變動於綜合權益變動表中呈列。

#### (a) 股份溢價

貴集團的股份溢價指已發行股份面值與已收對價之間的差額。

#### (b) 其他儲備

貴集團的其他儲備指附註22所規定具有贖回特徵的權益股份的賬面值。

### 貴公司

	股份溢價	其他儲備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日 .....	318,398	(441,800)	(123,402)
發行C輪股份 .....	284,313	—	284,313
確認C輪股份贖回負債 (附註22) .....	—	(325,000)	(325,000)
於2022年12月31日及2023年1月1日 .....	602,711	(766,800)	(164,089)
發行D輪股份 .....	26,859	—	26,859
確認D輪股份贖回負債 (附註22) .....	—	(30,000)	(30,000)
於2023年9月30日 .....	629,570	(796,800)	(167,230)

## 27. 綜合現金流量表附註

### (a) 主要非現金交易

截至2022年12月31日止年度及截至2023年9月30日止九個月，就辦公室物業的租賃安排而言，貴集團使用權資產的非現金添置分別為人民幣43,128,000元及零，租賃負債的非現金添置分別為人民幣43,128,000元及零。

附錄一

會計師報告

(b) 融資活動產生的負債變動

	租賃負債	其他長期應付款項	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日	14,380	14,683	29,063
添置	43,128	-	43,128
來自融資現金流的變動	(1,611)	40,000	38,389
確認與免息融資相關的政府補助	-	(17,261)	(17,261)
Covid-19相關租金優惠	(1,041)	-	(1,041)
利息增長	1,094	2,162	3,256
於2022年12月31日及2023年1月1日	55,950	39,584	95,534
來自融資現金流的變動	(15,079)	65,000	49,921
確認與免息融資相關的政府補助	-	(26,546)	(26,546)
租賃終止	(102)	-	(102)
利息增長	1,887	4,687	6,574
於2023年9月30日 (未經審計)	42,656	82,725	125,381
於2022年1月1日	14,380	14,683	29,063
來自融資現金流的變動	(397)	40,000	39,603
確認與免息融資相關的政府補助	-	(17,261)	(17,261)
Covid-19相關租金優惠	(1,041)	-	(1,041)
利息增長	504	1,374	1,878
於2022年9月30日 (未經審計)	13,446	38,796	52,242

(c) 租賃的總現金流出

計入綜合現金流量表的租賃總現金流出如下：

	截至12月31日 止年度	截至9月30日止九個月	
	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
經營活動	(1,020)	(887)	(683)
融資活動	(1,611)	(397)	(15,079)
	(2,631)	(1,284)	(15,762)

28. 承擔

於有關期間末，貴集團的資本承擔如下：

	截至12月31日 止年度	截至9月30日 止九個月
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
物業、廠房及設備	12,393	27,943

29. 關聯方交易

(a) 名稱及關係

貴集團董事認為，下列公司為於有關期間與 貴集團存在交易或結餘的關聯方。

關聯方名稱	與 貴集團的關係
LeadMed (Zhejiang) Co., Ltd. (「LeadMed ZJ」)	由吳豫生博士控制
Tetranov Pharmaceutical (Zhengzhou) Co., Ltd. (「Tetranov」)	由吳豫生博士控制
LeadMed (Zhengzhou) Co., Ltd. (「LeadMed ZZ」)	由吳豫生博士控制
上海奧博生物醫藥技術有限公司 (「上海奧博」)	顧虹兼任上海奧博及 貴集團的董事

(b) 除歷史財務資料其他部分詳述的交易外， 貴集團於有關期間與關聯方進行的交易如下：

	截至12月31日		截至9月30日止九個月	
	止年度			
	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)	(未經審計)	
購買服務				
LeadMed ZJ	2,057	2,057	—	
LeadMed ZZ	1,179	1,179	—	
上海奧博	1,142	1,142	—	
租賃費				
Tetranov	1,186	890	890	
	5,564	5,268	890	

向關聯方購買服務乃根據 貴集團與關聯方協定的已公佈價格及條件作出。

(c) 貴集團主要管理人員的薪酬

	截至12月31日		截至9月30日止九個月	
	止年度			
	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)	(未經審計)	
薪金、津貼及實物福利	2,153	1,617	1,882	
退休金計劃供款	7	5	4	
住房公積金、醫療保險及其他社會保險	4	3	3	
	2,164	1,625	1,889	

有關董事、監事及最高行政人員酬金的進一步詳情載列於歷史財務資料附註10。

### 30. 按類別劃分的金融工具

於有關期間末，各類金融工具的賬面值如下：

#### 貴集團

##### 金融資產

	於12月31日	於9月30日
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元
按公允價值計入損益的金融資產		
理財產品.....	152,727	20,005
按攤銷成本計量的金融資產		
受限制銀行存款.....	5,840	5,851
計入預付款項及其他應收款項的金融資產.....	3,229	3,036
現金及現金等價物.....	90,762	80,306
	<u>99,831</u>	<u>89,193</u>

##### 金融負債

	於12月31日	於9月30日
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元
按公允價值計入損益的金融負債		
權益股份贖回負債.....	882,534	969,903
按攤銷成本計量的金融負債		
貿易及其他應付款項.....	33,460	40,670
其他長期應付款項.....	39,584	82,725
	<u>73,044</u>	<u>123,395</u>

### 31. 金融工具的公允價值及公允價值層級

管理層已評估現金及現金等價物、受限制銀行存款(流動部分)、計入預付款項及其他應收款項(流動部分)的金融資產、計入貿易及其他應付款項的金融負債的公允價值與其賬面值相若，主要是由於該等工具於短期內到期。其他非流動金融資產及金融負債的公允價值乃使用具有類似條款、信用風險及剩餘期限的工具的現時可用利率貼現預期未來現金流量計算。

貴集團由財務經理領導的財務部門負責釐定金融工具公允價值計量的政策及程序。於報告期間末，財務部門分析金融工具的價值變動，並釐定估值中應用的主要輸入數據。估值由首席財務官審閱及批准。

金融資產及負債的公允價值按該工具自願交易方(而非強迫或清盤銷售)當前交易下的可交易金額入賬。

下列方法及假設用於估計公允價值：

權益股份贖回負債的公允價值按以下較高者計算(i) P+I；(ii)投資者持有的公司淨資產；及(iii)投資本金加上投資者按持股期限比例增持的公司股東權益。

貴集團投資於按公允價值計入損益的金融資產，即銀行發行的理財產品。貴集團已參考(i)相關工具於貨幣市場、銀行同業拆借市場、債券市場以及證券及股票市場的表現及(ii)衍生金融資產估計該等非上市投資的公允價值。

### 公允價值層級

下表列示 貴集團金融工具的公允價值計量層級：

按公允價值計量的資產：

	公允價值計量採用以下基準			總計
	在活躍市場中的報價	重大可觀察輸入數據	重大不可觀察輸入數據	
	(第1級)	(第2級)	(第3級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於2023年9月30日				
理財產品.....	—	20,005	—	20,005
於2022年12月31日				
理財產品.....	—	152,727	—	152,727

按公允價值計量的負債：

	公允價值計量採用以下基準			總計
	在活躍市場中的報價	重大可觀察輸入數據	重大不可觀察輸入數據	
	(第1級)	(第2級)	(第3級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於2023年9月30日				
權益股份贖回負債.....	—	—	969,903	969,903
於2022年12月31日				
權益股份贖回負債.....	—	—	882,534	882,534

於有關期間，第1級與第2級之間並無公允價值計量的轉撥，亦無金融資產及金融負債轉入或轉出第3級。

## 32. 財務風險管理目標及政策

### 信用風險

貴集團僅與獲認可及信譽良好的第三方進行交易。貴集團的政策是，所有希望按信用條款進行交易的客戶均須接受信用核實程序。此外，貴集團持續監控應收款項結餘，且貴集團的壞賬風險並不重大。就並非以相關營運單位的功能貨幣計值的交易而言，貴集團不會在未經信用控制主管特別批准的情況下提供信用條款。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團其他金融資產（包括現金及現金等價物、受限制銀行存款及預付款項及其他應收款項）的信用風險來自交易對手方的違約，最大風險敞口等於該等工具的賬面值。

### 最大風險敞口及年終分期

下表列示於報告期間末，根據 貴集團信用政策（主要基於逾期資料，除非其他資料可在無需不必要成本或努力的情況下獲得）以及年末階段分類得出的信用質素及最大信用風險。

呈列金額為金融資產的賬面總值。

### 貴集團

於2022年12月31日

	12個月預期 信用虧損			總計
	全期預期信用虧損			
	第1階段	第2階段	第3階段	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入預付款項及其他應收款項 的金融資產 .....	3,229	—	—	3,229
受限制銀行存款 .....	5,840	—	—	5,840
現金及現金等價物 .....	90,762	—	—	90,762
	<u>99,831</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>99,831</u>

於2023年9月30日

	12個月預期 信用虧損			總計
	全期預期信用虧損			
	第1階段	第2階段	第3階段	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入預付款項及其他應收款項 的金融資產 .....	3,036	—	—	3,036
受限制銀行存款 .....	5,851	—	—	5,851
現金及現金等價物 .....	80,306	—	—	80,306
	<u>89,193</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>89,193</u>

### 流動資金風險

貴集團監控並維持 貴集團管理層認為充足的現金及現金等價物水平，以為營運提供資金並減輕現金流量波動的影響。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團於有關期間末的金融負債到期情況（基於合同未貼現付款）如下：

	於2022年12月31日			
	一年內	一至五年	五年以上	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入貿易及其他應付款項的				
金融負債.....	33,460	—	—	33,460
權益股份贖回負債.....	882,534	—	—	882,534
其他長期應付款項.....	—	—	66,860	66,860
租賃負債.....	25,887	34,992	—	60,879
	<u>941,881</u>	<u>34,992</u>	<u>66,860</u>	<u>1,043,733</u>
	於2023年9月30日			
	一年內	一至五年	五年以上	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入貿易及其他應付款項的				
金融負債.....	40,670	—	—	40,670
權益股份贖回負債.....	969,903	—	—	969,903
其他長期應付款項.....	—	—	131,860	131,860
租賃負債.....	19,766	25,187	—	44,953
	<u>1,030,339</u>	<u>25,187</u>	<u>131,860</u>	<u>1,187,386</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，並維持穩健的資本比率，以支持其業務及實現股東價值最大化。

貴集團管理其資本架構，並根據經濟狀況及相關資產的風險特徵作出調整。為維持或調整資本結構，貴集團可調整向股東派付的股息、向股東退還資本或發行新股。貴集團不受任何外部資本要求所規限。於有關期間，管理資本的目標、政策或程序並無變動。

### 33. 有關期間後的事件

- 於2023年12月，貴公司以人民幣155,000,000元的現金對價額外發行16,226,000股每股面值人民幣1.00元的D輪股份。
- 於2023年12月，貴公司採納股份獎勵計劃，以表彰及獎勵 貴集團若干合資格董事及僱員所作貢獻，並於2024年1月將多達8,580,000股的 貴公司股份轉讓至兩個員工持股計劃平台，該等平台為持有股份獎勵計劃項下股份的特殊工具。
- 於2023年12月，貴集團已訂立一份股權轉讓協議，以將上海雅葆的全部股權轉讓予一名獨立第三方，截至本報告日期，該交易現正向相關部門獲取監管批准。

### 34. 期後財務報表

貴公司、貴集團或 貴集團現時旗下任何公司概無就2023年9月30日後的任何期間編製經審計財務報表。