

[待插入會計師事務所信箋抬頭]

致北京康樂衛士生物技術股份有限公司列位董事、中信証券(香港)有限公司及建銀國際金融有限公司就歷史財務資料的會計師報告

緒言

我們謹此就北京康樂衛士生物技術股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第[I-4]至[I-65]頁)，歷史財務資料包括截至2022年12月31日止年度(「有關期間」)貴集團的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2022年12月31日貴集團的綜合財務狀況表及貴公司的財務狀況表以及重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第[I-4]至[I-65]頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於貴公司日期為日期有關貴公司在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板進行[編纂]的文件(「文件」)內。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會(「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中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們獲得的證據能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就會計師報告而言，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2022年12月31日的財務狀況以及貴集團於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，其包括截至2022年及2023年9月30日止九個月貴集團的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2023年9月30日貴集團的綜合財務狀況表及貴公司的財務狀況表及其他解釋資料（「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，編製及呈列中期財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對中期財務資料作出結論。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。審閱包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，及應用分析性及其他審閱程序。審閱的範圍遠小於根據香港審計準則進行審計的範圍，故無法使我們保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。按照我們的審閱，我們並未發現任何事項令我們相信，就本報告而言，中期財務資料未在所有重大方面根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製。

對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，並無對載於第[I-4]頁中所界定的相關財務報表作出調整。

股息

歷史財務資料附註11中說明貴公司就有關期間派付股息的資料。

[●]

執業會計師

香港

日期

I 歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載的歷史財務資料為本會計師報告的重要組成部分。

作為歷史財務資料基礎的貴集團於有關期間的財務報表，已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核（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，且所有數值已約整至最接近的千位數（人民幣千元）（除非另有說明）。

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至2022年	截至9月30日止九個月	
		12月31日 止年度 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元 (未經審核)
收入	5	1,901	888	1,601
銷售成本		<u>(49)</u>	<u>(35)</u>	<u>(71)</u>
毛利		1,852	853	1,530
其他收入及收益	5	25,643	20,389	20,809
行政開支		(79,117)	(56,837)	(65,417)
研發開支		(236,680)	(171,912)	(177,009)
其他開支		(204)	(101)	(764)
財務成本	7	<u>(4,061)</u>	<u>(2,904)</u>	<u>(3,391)</u>
稅前虧損	6	(292,567)	(210,512)	(224,242)
所得稅開支	10	<u>(250)</u>	<u>(107)</u>	<u>(624)</u>
年／期內虧損及 全面虧損總額		<u><u>(292,817)</u></u>	<u><u>(210,619)</u></u>	<u><u>(224,866)</u></u>
歸屬於：				
母公司擁有人		<u><u>(292,817)</u></u>	<u><u>(210,619)</u></u>	<u><u>(224,866)</u></u>
母公司普通股權益持有人 應佔每股虧損				
基本及攤薄(人民幣元)	12	<u><u>(1.14)</u></u>	<u><u>(0.83)</u></u>	<u><u>(0.83)</u></u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
非流動資產			
物業、廠房及設備	13	475,352	768,096
使用權資產	14	49,309	49,142
無形資產	15	–	152,860
預付款項、其他應收款項及其他資產	16	123,687	188,167
非流動資產總值		648,348	1,158,265
流動資產			
庫存	17	4,669	7,039
貿易應收款項	18	1,021	736
預付款項、其他應收款項及其他資產	16	63,961	17,012
現金及現金等價物	19	665,303	253,152
流動資產總值		734,954	277,939
流動負債			
貿易應付款項	20	46,807	84,778
其他應付款項及應計費用	21	97,579	188,470
計息銀行及其他借款	22	132,386	60,512
合約負債	23	71,500	77,050
租賃負債	14	3,866	5,749
應付稅項		142	415
流動負債總額		352,280	416,974
流動資產／(負債)淨額		382,674	(139,035)
資產總值減流動負債		1,031,022	1,019,230
非流動負債			
計息銀行借款	22	86,365	19,922
遞延收益	24	567	10,524
租賃負債	14	9,937	8,359
非流動負債總額		96,869	38,805
資產淨值		934,153	980,425
權益			
母公司擁有人應佔權益			
股本	25	133,600	280,940
庫存股	25	(3,652)	(3,522)
儲備	27	804,205	703,007
權益總額		934,153	980,425

綜合權益變動表

截至2022年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔 以股份為 基礎的付款						
附註	股本 人民幣千元 (附註25)	庫存股 人民幣千元 (附註25)	股份溢價* 人民幣千元 (附註25)	儲備* 人民幣千元 (附註26)	其他儲備* 人民幣千元	累計虧損* 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於2022年1月1日	133,600	(6,000)	1,674,655	27,602	121,514	(736,118)	1,215,253
年內虧損	-	-	-	-	-	(292,817)	(292,817)
年內全面虧損總額	-	-	-	-	-	(292,817)	(292,817)
以權益結算的限制性股份單位 計劃安排	-	-	-	9,369	-	-	9,369
限制性股份單位計劃項下 已歸屬的限制性股份	-	2,348	17,140	(17,140)	-	-	2,348
於2022年12月31日	133,600	(3,652)	1,691,795	19,831	121,514	(1,028,935)	934,153

附錄一

會計師報告

截至2023年9月30日止九個月

	母公司擁有人應佔 以股份為 基礎的付款						
附註	股本 人民幣千元 (附註25)	庫存股 人民幣千元 (附註25)	股份溢價* 人民幣千元 (附註25)	儲備* 人民幣千元 (附註26)	其他儲備* 人民幣千元	累計虧損* 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於2023年1月1日	133,600	(3,652)	1,691,795	19,831	121,514	(1,028,935)	934,153
期內虧損 (未經審核)	-	-	-	-	-	(224,866)	(224,866)
期內全面虧損總額 (未經審核)	-	-	-	-	-	(224,866)	(224,866)
於北京證券交易所上市後發行 A股 (未經審核)	7,000	-	259,637	-	-	-	266,637
股份溢價轉增股本 (未經審核)	140,600	-	(140,600)	-	-	-	-
以權益結算的限制性股份單位 計劃安排 (未經審核)	-	-	-	4,501	-	-	4,501
購回及註銷已沒收限制性股份 (未經審核)	(260)	130	130	-	-	-	-
於2023年9月30日 (未經審核)	280,940	(3,522)	1,810,962	24,332	121,514	(1,253,801)	980,425

附錄一

會計師報告

截至2022年9月30日止九個月

附註	母公司擁有人應佔 以股份為 基礎的付款						權益總額 人民幣千元
	股本 人民幣千元 (附註25)	庫存股 人民幣千元 (附註25)	股份溢價* 人民幣千元 (附註25)	儲備* 人民幣千元 (附註26)	其他儲備* 人民幣千元	累計虧損* 人民幣千元	
於2022年1月1日	133,600	(6,000)	1,674,655	27,602	121,514	(736,118)	1,215,253
期內虧損 (未經審核)	-	-	-	-	-	(210,619)	(210,619)
期內全面虧損總額 (未經審核) 以權益結算的限制性股份單位	-	-	-	-	-	(210,619)	(210,619)
計劃安排 (未經審核)	-	-	-	7,870	-	-	7,870
於2022年9月30日 (未經審核)	133,600	(6,000)	1,674,655	35,472	121,514	(946,737)	1,012,504

* 上述儲備賬包括於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月的綜合財務狀況表中分別為人民幣804,205,000元、人民幣884,904,000元及人民幣703,007,000元的綜合儲備。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至2022年	截至9月30日止九個月	
		12月31日 止年度 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元 (未經審核)
經營活動現金流量				
稅前虧損		(292,567)	(210,512)	(224,242)
就以下各項作出調整：				
貿易應收款項減值虧損／ (減值虧損撥回)淨額	6	54	20	(15)
預付款項、其他應收款項及 其他資產減值虧損淨額	6	115	51	30
財務成本		3,828	2,670	3,342
利息收入	5	(24,287)	(19,669)	(7,410)
物業、廠房及設備折舊	6	7,583	5,229	9,929
使用權資產折舊	6	4,517	3,367	3,328
處置物業、廠房及設備之虧損	6	35	30	11
租賃終止虧損	6	—	—	82
以股份為基礎的付款開支	26	9,278	7,785	4,221
庫存增加		(3,305)	(723)	(154)
貿易應收款項(增加)／減少		(1,074)	(399)	300
預付款項、其他應收款項及其他 資產(增加)／減少		(35,900)	3,638	24,734
貿易應付款項(減少)／增加		(31,093)	(33,640)	48,049
其他應付款項及應計費用增 加／(減少)		8,121	2,952	(581)
合約負債增加		20,000	20,000	5,550
遞延收益增加		190	204	9,956
經營所用現金		(334,505)	(218,997)	(122,870)
已收利息		24,287	19,669	7,410
已付所得稅		(107)	—	(351)
經營活動所用現金淨額		(310,325)	(199,328)	(115,811)
投資活動現金流量				
處置物業、廠房及設備所得款項		47	47	6
購買物業、廠房及設備項目		(346,849)	(247,820)	(281,732)
購買無形資產		—	—	(141,929)

附錄一

會計師報告

	附註	截至2022年	截至9月30日止九個月	
		12月31日 止年度 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元 (未經審核)
投資活動所用現金流量淨額		<u>(346,802)</u>	<u>(247,773)</u>	<u>(423,655)</u>
融資活動現金流量				
新增銀行貸款	28	128,397	76,489	47,826
發行A股所得款項		–	–	280,770
償還銀行及其他借款	28	(1,346)	(1,346)	(171,237)
購回限制性股份		–	–	(142)
支付利息	28	(3,871)	(2,374)	(16,819)
股份發行開支		(5,223)	(5,223)	(8,699)
租賃付款本金部分		<u>(4,876)</u>	<u>(3,614)</u>	<u>(4,391)</u>
融資活動所得現金流量淨額		<u>113,081</u>	<u>63,932</u>	<u>127,308</u>
現金及現金等價物減少淨額		<u>(544,046)</u>	<u>(383,169)</u>	<u>(412,158)</u>
年／期初現金及現金等價物		1,209,349	1,209,349	665,303
匯率變動影響淨額		<u>–</u>	<u>–</u>	<u>7</u>
年／期末現金及現金等價物		<u><u>665,303</u></u>	<u><u>826,180</u></u>	<u><u>253,152</u></u>
現金及現金等價物結餘分析				
現金及銀行結餘	19	<u><u>665,303</u></u>	<u><u>826,180</u></u>	<u><u>253,152</u></u>
列入財務狀況表的現金及現金等價物				
		<u><u>665,303</u></u>	<u><u>826,180</u></u>	<u><u>253,152</u></u>
列入現金流量表的現金及現金等價物				
		<u><u>665,303</u></u>	<u><u>826,180</u></u>	<u><u>253,152</u></u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
非流動資產			
物業、廠房及設備	13	81,335	78,075
於附屬公司的投資	34	300,500	455,000
使用權資產	14	13,892	13,049
無形資產	15	–	151,959
應收關聯方款項	30	–	3,672
預付款項、其他應收款項及其他資產	16	51,149	95,468
非流動資產總值		446,876	797,223
流動資產			
庫存	17	2,388	2,542
貿易應收款項	18	1,021	736
預付款項、其他應收款項及其他資產	16	59,624	11,533
應收關聯方款項	30	198,746	295,131
現金及現金等價物	19	498,386	250,682
流動資產總值		760,165	560,624
流動負債			
貿易應付款項	20	46,807	82,447
其他應付款項及應計費用	21	32,214	46,627
計息銀行借款	22	56,176	56,476
合約負債	23	71,500	77,050
租賃負債	14	3,772	5,040
流動負債總額		210,469	267,640
流動資產淨值		549,696	292,984
資產總值減流動負債		996,572	1,090,207
非流動負債			
計息銀行借款	22	–	19,922
遞延收入	24	77	34
租賃負債	14	9,937	8,359
非流動負債總額		10,014	28,315
資產淨值		986,558	1,061,892
權益			
母公司擁有人應佔權益			
股本	25	133,600	280,940
庫存股	25	(3,652)	(3,522)
儲備	27	856,610	784,474
權益總額		986,558	1,061,892

II 歷史財務資料附註

1. 公司及集團資料

貴公司於2008年4月14日於中華人民共和國（「中國」）註冊成立。貴公司於2023年3月15日完成其首次公開發售並在北京證券交易所上市（證券代碼：833575）。貴公司的註冊辦事處地址為中國北京市北京經濟技術開發區榮昌東街7號2幢201、202。

於有關期間，貴公司及其附屬公司（「貴集團」）主要從事以結構指導設計法進行的創新疫苗研究和開發。

於有關期間末，貴公司於其附屬公司（均為私營有限公司）擁有直接及間接權益，詳情列載如下：

名稱	附註	註冊成立／ 登記地點及 日期以及經營地點	已發行普通／ 註冊股本面值	貴公司應佔 權益百分比		主要業務活動
				直接	間接	
康樂衛士（昆明）生物技術 有限公司（「昆明康樂」）	(a)	中國／中國內地 2020年6月8日	人民幣 454,500,000元	100%	-	疫苗研發
雲南滇中立康實業開發 有限公司（「立康實業」）	(b)	中國／中國內地 2020年10月21日	人民幣 50,000,000元	1%	99%	商業化生產 工廠建設

附註：

- (a) 該實體截至2022年12月31日止年度的法定財務報表已由北京東審會計師事務所（特殊普通合夥）（在中國登記的註冊會計師）審核。
- (b) 該實體截至2022年12月31日止年度的法定財務報表已由眾華會計師事務所（特殊普通合夥）雲南分所（在中國登記的註冊會計師）審核。

2. 會計政策

2.1 編製基準

歷史財務資料根據國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製，國際財務報告準則包括國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）批准的全部準則及詮釋。

貴集團在編製整個有關期間的歷史財務資料時已提前採納自2023年1月1日起會計期間生效的全部國際財務報告準則，以及相關過渡性條文。

歷史財務資料按歷史成本法編製。

歷史財務資料基於貴集團將持續經營的假設編製，其假設儘管於2023年9月30日，貴集團有流動負債淨額人民幣139,035,000元及累計虧損人民幣1,253,801,000元，但貴集團仍能夠在未來十二個月履行其義務並持續經營。貴公司董事認為，貴集團將有必要的流動資金來滿足2023年9月30日之後未來十二個月的營運和資本支出需求。該假設基於以下考量：

- (a) 於2023年9月30日，貴集團有現金及現金等價物人民幣253,152,000元；
- (b) 於2023年9月30日，貴集團有未動用銀行融資人民幣59,778,000元，2023年9月30日後十二個月內有效且後續已獲得新的銀行融資人民幣320,000,000元；及
- (c) 貴集團已進行未來十二個月現金流量預測，且在可預見的未來將有足夠的流動資金滿足其營運需求並能夠持續經營。

綜合基準

歷史財務資料包括貴公司及其附屬公司（統稱為「貴集團」）在有關期間的財務報表。附屬公司是指直接或間接受貴公司控制的實體（包括結構性實體）。當貴集團因參與被投資方的活動而面臨可變回報的風險或享有可變回報的權利，並能通過對被投資方的權力影響相關可變回報時，即取得控制權（即現有權利使貴集團現時有能力主導被投資方的相關活動）。

一般而言，多數投票權會被推定產生控制權。當貴公司直接或間接擁有被投資方少於半數的投票權或類似權利時，貴集團在評估其是否對被投資方擁有權力時，會考慮所有相關的事實和情況，包括：

- (a) 與被投資方的其他投票權持有者的合約安排；
- (b) 因其他合約安排產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

編製附屬公司的財務報表採用的報告期間及會計政策與貴公司一致。附屬公司的業績自貴集團取得控制權之日起綜合入賬，直至相關控制權終止之日為止。

損益及其他全面收益的各項組成部分歸屬於貴集團的母公司擁有人及非控股權益，即使這會導致非控股權益出現虧絀結餘。在綜合入賬時，全額抵銷貴集團成員公司間交易相關的所有集團內資產及負債、權益、收入、支出及現金流量。

如果事實及情況顯示上述控制權的三個要素中的一個或多個發生變化，則貴集團會重新評估其是否對被投資方擁有控制權。附屬公司的擁有權權益若發生變化，但未喪失控制權，則按股權性交易入賬。

如果貴集團喪失對附屬公司的控制權，則終止確認(i)附屬公司的資產（包括商譽）及負債，(ii)任何非控股權益的賬面值及(iii)計入權益的累計匯兌差額；並確認(i)收取的代價的公允價值，(ii)保留的任何投資的公允價值及(iii)在損益中確認任何因此產生的盈餘或虧絀。貴集團過往在其他全面收益中確認的應佔組成部分，按與貴集團直接處置相關資產或負債時所需的相同基準，重新分類至損益或保留盈餘（視情況而定）。

2.2 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

在本歷史財務資料中，貴集團並未提前應用以下已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則：

國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號(修訂本)	投資者與其聯營公司或合營企業之間的 資產出售或注入 ³
國際財務報告準則第16號(修訂本)	售後租回中的租賃負債 ¹
國際會計準則第1號(修訂本)	將負債分類為流動或非流動 ¹
國際會計準則第1號(修訂本)	附有契約條件的非流動負債 ¹
國際會計準則第7號及 國際財務報告準則第7號(修訂本)	供應商融資安排 ¹
國際會計準則第21號(修訂本)	缺乏可兌換性 ²

1 於2024年1月1日或之後開始的年度期間生效

2 於2025年1月1日或之後開始的年度期間生效

3 尚未確定強制生效日期但可供採納

貴集團正在評估經修訂國際財務報告準則於初始應用時的影響。截至目前，貴集團預計採納經修訂國際財務報告準則將不會對貴集團的財務狀況及財務表現產生重大影響。

2.3 重要會計政策資料

公允價值計量

公允價值是指市場參與者在計量日發生的有序交易中，出售一項資產所能收到或者轉移一項負債所需支付的價格。公允價值計量假設出售資產或轉移負債的交易在資產或負債的主要市場進行，而如果不存在主要市場，則假設交易在相關資產或負債的最有利市場進行。主要市場，是指相關資產或負債交易量最大和交易活躍程度最高的市場。最有利市場，是指在考慮交易費用和運輸費用後，能夠以最高金額出售相關資產或者以最低金額轉移相關負債的市場。

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

貴集團採用在相關情況下適用並且有足夠可利用數據支持的估值技術來計量公允價值，盡可能多地使用相關可觀察輸入數據並盡可能少地使用不可觀察輸入數據。

於歷史財務資料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屬重大的最低層級輸入數據按下述公允價值層級進行分類：

第一級 — 基於相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)

第二級 — 所基於的估值方法中，對公允價值計量而言屬重大的最低水平輸入數據乃(直接或間接)可觀察

第三級 — 所基於的估值方法中，對公允價值計量而言屬重大的最低層級輸入數據乃不可觀察

就於歷史財務資料中持續確認的資產及負債而言，貴集團通過於有關期間末重新評估分類(基於對公允價值計量整體重要的最低層級輸入數據)，以釐定公允價值層級有否轉移。

非金融資產減值

若存在減值跡象，或者在需要對非金融資產（庫存及金融資產除外）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和資產的公允價值減去處置費用之間的較高者，並且按個別資產確定，但如果資產不能產生大體獨立於其他資產或資產組的現金流量，則可收回金額按資產所屬的現金產生單位確定。在對現金產生單位進行減值測試時，倘能按合理及一致的基準分配，則會將公司資產（例如總部大樓）的部分賬面值分配至個別現金產生單位，否則分配至最小組別現金產生單位。

只有當資產的賬面值超過其可收回金額時，才會確認減值虧損。在評估使用價值時，將估計未來現金流量按照反映當前市場對貨幣時間價值和資產特定風險的稅前折現率折算為現值。減值虧損在發生減值的期間按照與減值資產的功能一致的費用類別計入損益。

在有關期間末，評估是否存在跡象表明過往確認的減值虧損可能已不存在或減少。如果存在這種跡象，則估計可收回金額。除商譽外，過往確認的資產減值虧損只有在確定該資產可收回金額的估計發生變化時才予以撥回，但不得高於假設在過往年度未確認資產減值虧損的情況下，確定的資產賬面金額（扣去任何折舊／攤銷）。相關減值虧損的撥回在發生撥回的期間計入損益。

關聯方

一方若符合以下條件，則被視為貴集團的關聯方：

(a) 該方為符合以下條件的人士或該人士關係密切的家庭成員：

- (i) 對貴集團擁有控制權或共同控制權；
- (ii) 對貴集團有重大影響力；或
- (iii) 為貴集團或貴集團母公司的關鍵管理人員；

或

(b) 該方為符合以下任一條件的實體：

- (i) 該實體及貴集團為同一集團的成員；
- (ii) 一間實體為另一實體（或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司）的聯營公司或合營企業；
- (iii) 該實體及貴集團為同一第三方的合營企業；
- (iv) 一間實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為第三方實體的聯營公司；
- (v) 該實體是為貴集團或貴集團的關聯實體的僱員利益設立的離職後福利計劃；
- (vi) 該實體受(a)中所述人士控制或共同控制；
- (vii) (a)(i)中所述人士對該實體有重大影響力或為該實體（或該實體的母公司）關鍵管理人員；及
- (viii) 該實體或該實體所屬集團的任何成員為貴集團或貴集團的母公司提供關鍵管理人員服務。

物業、廠房及設備以及折舊

除在建工程外，物業、廠房及設備按照成本減累計折舊與任何減值虧損後的金額列賬。物業、廠房及設備的成本包括其購買價格以及使資產達到其預定使用狀態及地點所發生的直接應佔費用。

物業、廠房及設備投入使用後發生的支出（如維修和保養），通常在發生的期間計入損益。在滿足確認條件的情況下，對資產進行重大檢查的支出作為一項更換進行資本化，計入資產的賬面金額。如果物業、廠房及設備的重要部件需要定期更換，貴集團將相關部件視為具有特定可使用年期的單獨資產，並相應地對其計提折舊。

折舊按照直線法，將每項物業、廠房及設備的成本按其估計可使用年期撇銷至其殘值。就此使用的主要估計可使用年期和估計殘值如下：

類別	估計可使用年期	估計殘值率
建築物	20年	5%
機器	3-10年	5%
辦公家具	5年	5%
汽車	4年	5%
電子設備	3年	5%
租賃改良	按估計可使用年期與 剩餘租期較短者計算	—

若物業、廠房及設備項目的各組成部分具有不同可使用年期，則該項目的成本按合理基準在各部分之間分配，各部分單獨計提折舊。殘值、可使用年期及折舊方法至少在每股財政年度末進行審閱並在適當時予以調整。

初始確認的物業、廠房及設備項目（包括其重要部件），在處置時或預計其使用或處置不再產生未來經濟利益時，終止確認。因資產處置或報廢而產生的收益或虧損在資產終止確認的年度於損益確認，其金額為資產的出售所得款項淨額與相關資產的賬面金額之間的差額。

在建工程按照成本減去任何減值虧損列賬，且不計提折舊。當建工程竣工並可供使用時，將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）

獨立收購的無形資產初始確認時按成本計量。業務合併中收購的無形資產的成本為於收購日期的公允價值。無形資產的可使用年期可評估為有限或無限。使用年期有限的無形資產隨後於可用經濟年內攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能減值時評估是否減值。使用年期有限的無形資產的攤銷期和攤銷方法至少於各財政年度末審核。

具無限可使用年期或尚未可供使用的無形資產每年個別或在現金產生單位層面進行減值測試。該等無形資產不會進行攤銷。具無限可使用年期的無形資產可使用年期每年進行檢討，以釐定無限可使用年期評定是否持續可靠。若否，使用年期評定由無限轉至有限，而相關變動按前瞻性基準入賬。

專利

專利按成本減任何減值虧損列賬，並於其估計可使用年內按直線法攤銷。

研發成本

所有研究成本均於產生時自損益扣除。

開發新產品的項目所產生的開支僅於貴集團可證明完成該無形資產以使產品可供使用或銷售的技術可行性，完成該資產的意願及使用或出售該資產的能力，該資產將如何產生未來經濟利益，可供完成項目的資源，及於開發過程中可靠計量開支的能力時，予以資本化及遞延。不符合以上標準的產品開發開支將於產生時支銷。

貴集團按下列確認開發成本：

就第一類新型疫苗（中國內地或國外先前尚未批准銷售的新型疫苗），開發階段於取得各藥品監管機構的新藥申請批准後開始。現階段的開發成本於上述條件達成後確認為資產。

就非第一類新型疫苗，開發階段於大規模展開III期臨床試驗後開展。III期的開發成本於上述條件達成後確認為資產。

不符合上述標準的開發支出於發生時計入損益。

開發成本按成本減任何減值虧損列賬，並於相關疫苗產品的可使用經濟年期內按直線法攤銷。攤銷將於貴公司取得各藥品監管機構的新型疫苗產品申請批准之時開始。

租賃

貴集團於合約開始時評估合約是否為或包含租賃。倘合約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，則該合約為或包含租賃。

貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃（短期租賃除外）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，使用權資產指使用相關資產的權利。

(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當日）予以確認。使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就任何租賃負債的重新計量作出調整。使用權資產的成本包括已確認租賃負債的金額、已產生的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。按直線法於租期及資產估計可使用年期（以較短者為準）折舊的使用權資產如下：

類別

租賃土地	50年
建築物	1至5年
汽車	2至3年

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

(b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期按租期內作出的租賃付款的現值確認。租賃付款包括定額付款（含實質定額款項）減任何應收租賃獎勵款項、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確定行使的購買選擇權的行使價及租期反映貴集團正行使終止租賃選擇權的情況下有關終止租賃支付的罰款。不取決於指數或利率的可變租賃付款於出現觸發付款的事件或條件的期間內確認為開支。

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（如因指數或比率的變更導致對未來租賃付款發生變動）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。

(c) 短期租賃及低價值資產租賃

貴集團就設備及建築物的短期租賃（即自租賃開始日期起計租期為12個月或以下，且不包括購買選擇權的該等租賃）應用短期租賃確認豁免。貴集團亦就認為屬低價值的辦公設備，應用低價值資產租賃確認豁免。

短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款於租期內按直線法確認為開支。

投資及其他金融資產

初步確認及計量

金融資產於初步確認時分類為其後按攤銷成本計量。

於初步確認時，金融資產分類取決於金融資產的合約現金流量特點及貴集團管理該等金融資產的業務模式。除並無重大融資組成部分或貴集團已應用不調整重大融資組成部分影響的可行權宜方法的貿易應收款項外，貴集團初步按公允價值加上（倘金融資產並非按公允價值計入損益）交易成本計量金融資產。並無重大融資組成部分或貴集團已根據下文「收入確認」所載政策應用可行權宜方法的貿易應收款項按國際財務報告準則第15號釐定的交易價格計量。

為使金融資產按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益進行分類及計量，需產生就未償還本金的純粹本息付款（「SPPI」）的現金流量。就現金流量並非SPPI之金融資產而言，不論其業務模式如何，均按公允價值計入損益分類及計量。

貴集團管理金融資產的業務模式指其如何管理其金融資產以產生現金流量。業務模式確定現金流量是否來自收集合約現金流量、出售金融資產，或兩者兼有。於旨在持有金融資產以收取合約現金流量的業務模式中持有的金融資產按攤銷成本分類及計量；於旨在持有金融資產以收取合約現金流量及出售金融資產的業務模式中持有的金融資產按公允價值計入其他全面收益分類及計量。並無於上述業務模式中持有的金融資產按公允價值計入損益分類及計量。

購買或出售須遵循法規或市場慣例在一般約定時間內交付資產的金融資產概於交易日（即貴集團承諾購買或出售資產之日期）確認。

後續計量

金融資產的後續計量取決於以下分類：

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後續使用實際利率法進行計量，且可能出現減值。當資產終止確認、修改或減值時，收益及虧損於損益中確認。

終止確認金融資產

於下列情況下，金融資產(或金融資產的一部分或一組類似金融資產的一部分(倘適用))初步終止確認(即自貴集團的綜合財務狀況表轉出)：

- 從資產獲取現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓其從資產獲取現金流量的權利，或根據一項「轉付」安排承擔責任，並在無重大延誤情況下，將所收現金流量全數付予第三方；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。

當貴集團已轉讓其從資產獲得現金流量的權利或已訂立一項轉付安排，貴集團將評估其是否及多大程度上保留對資產擁有權的風險及回報。當其並無轉讓或保留該資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓對資產的控制權時，則貴集團可繼續將已轉讓的資產確認入賬，條件為須持續涉及該項資產。在該情況下，貴集團亦確認相關的負債。該轉移的資產及相關負債按照能夠反映貴集團已保留權利及義務的基準計量。

以擔保的形式持續參與已轉移資產，乃按資產原賬面值與貴集團可能被要求償還的最高代價金額之中孰低者計量。

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貸虧損(「預期信貸虧損」)撥備。預期信貸虧損乃基於根據合約到期的合約現金流量與貴集團預期收取並按原始實際利率的相若利率貼現的所有現金流量之間的差額釐定。預期現金流量將包括出售所持質押品或合約條款所包含的其他信貸升級措施所得的現金流量。

一般方法

預期信貸虧損分兩個階段確認。就初步確認以來信貸風險並無大幅增加的信貸敞口而言，會為未來12個月可能發生的違約事件所產生的信貸虧損(12個月預期信貸虧損)計提預期信貸虧損撥備。就初步確認以來已顯著增加的信貸風險而言，不論何時發生違約事件，於餘下風險年期內的預期信貸虧損均須計提虧損撥備(全期預期信貸虧損)。

於各報告日期，貴集團評估自初步確認後金融工具的信貸風險是否有大幅增加。於作出該評估時，貴集團比較報告日期金融工具產生的違約風險及於初步確認日期金融工具產生的違約風險，並考慮在毋須付出不必要成本或努力而可獲得合理及支持資料，包括過往及前瞻性資料。貴集團認為，倘合約付款逾期超過30日，則信貸風險顯著增加。

貴集團認為，倘合約付款逾期90日，則金融資產視作違約。然而，於若干情況下，倘內部或外部資料反映，在沒有計及貴集團任何信貸提升措施前，貴集團不大可能悉數收到未償還合約款項，則貴集團亦可認為金融資產將會違約。金融資產於無合理預期可收回合約現金流量時撇銷。

以公允價值計量且變動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於一般方法下或會出現減值，其按以下計量預期信貸虧損的階段分類，惟應用下文所述簡化方法的貿易應收款項除外。

- 第一階段 — 自初步確認起信貸風險並未顯著增加及其虧損撥備按相等於12個月預期信貸虧損的金額計量的金融工具
- 第二階段 — 自初步確認起信貸風險顯著增加但並非信貸減值金融資產及虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量的金融工具
- 第三階段 — 於報告日期已作信貸減值(但並非購買或源生已發生信貸減值)及虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量的金融資產

簡化法

就不包含重大融資組成部分的貿易應收款項或當貴集團使用不調整重大融資組成部分影響的可行權宜方法時，貴集團計算預期信貸虧損時應用簡化法。根據簡化法，貴集團並無追溯信貸風險變動，但於各報告日期根據全期預期信貸虧損確認虧損撥備。貴集團已設立根據其過往信貸虧損經驗計算的撥備矩陣，並就債務人的特定前瞻性因素及經濟環境作出調整。

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款以及應付款項(如適用)。

所有金融負債最初以公允價值確認，如為貸款、借款及應付款項，則扣除直接可歸屬的交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易及其他應付款項、計息銀行及其他借款。

後續計量

金融負債的後續計量取決於以下分類：

按攤銷成本計量的金融負債(貿易及其他應付款項以及借款)

於初步確認後，貿易及其他應付款項以及計息借款其後以實際利率法按攤銷成本計量，倘貼現的影響微不足道，則按成本列賬。於終止確認負債時及於實際利率法攤銷過程所產生的收益及虧損，則會於損益中確認。

計算攤銷成本時會考慮收購所產生的任何折讓或溢價以及作為實際利率一部分的費用或成本。實際利率攤銷計入損益的融資成本。

終止確認金融負債

如金融負債的責任已履行、撤銷或屆滿，則對金融負債進行終止確認。

當現有金融負債由同一放債人提供但條款差異甚大的另一金融負債取代，或現有負債的條款已作重大修訂，則有關取代或修訂被視為終止確認原有負債及確認新負債，而有關賬面值的差額於損益中確認。

庫存股份

貴公司或貴集團購回及持有本身的權益工具（庫存股份）按成本直接於權益確認。因購買、出售、發行或註銷貴集團本身的權益工具產生的收益或虧損不會於損益中確認。

存貨

存貨乃按成本值與可變現淨值兩者的較低者入賬。成本乃按加權平均基準釐定並包括所有購買成本及使存貨達到其現時位置及狀況產生的其他成本。可變現淨值乃根據估計售價減完成及出售所產生的任何估計成本計算。

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庫存現金及銀行存款，以及一般在三個月內到期的短期高流動性存款（可隨時兌換成已知的現金數額，價值變動風險不大且持有目的為應付短期現金承擔之用）。

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括庫存現金及銀行存款，以及上文定義的短期存款，減去作為貴集團現金管理一項組成部分的見票即付的銀行透支。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。並非於損益確認的項目有關的所得稅亦不會於損益確認，而於其他全面收益或直接於權益內確認。

即期稅項資產及負債根據於有關期間末已實施或實際上已實施的稅率（及稅法），並考慮貴集團經營所在國家現行的詮釋及慣例後，按預期自稅務機關退回或應付予稅務機關的金額計量。

於編製財務報告時，遞延稅項採用負債法就各有關期間末資產及負債的稅基與其賬面值之間的所有暫時差額計提撥備。

就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債，惟下列情況除外：

- 遞延稅項負債是由初始確認商譽或並非業務合併的交易中的資產或負債產生，於交易時既不影響會計溢利亦不影響應課稅溢利或虧損，且不產生相等的應課稅及可抵扣暫時性差異；及
- 就與於附屬公司投資有關的應課稅暫時差額而言，倘撥回暫時差額的時間可受控制，而暫時差額於可預見未來可能不會撥回。

遞延稅項資產就所有可扣減暫時差額、未動用稅項抵免結轉及任何未動用稅項虧損予以確認。遞延稅項資產僅在可能以應課稅溢利抵扣可扣減暫時差額、未動用稅項抵免結轉及未動用稅項虧損的情況下予以確認，惟下列情況除外：

- 因有關可扣減暫時差額的遞延稅項資產是由非業務合併的交易中初始確認的資產或負債而產生，於交易時既不影響會計溢利亦不影響應課稅溢利或虧損，且不產生相等的應課稅及可抵扣暫時性差異；及
- 就與於附屬公司投資有關的可扣減暫時差額而言，遞延稅項資產僅在有關暫時差額將可能於可預見未來撥回且將有可動用該等暫時差額予以抵扣的應課稅溢利的情況下，予以確認。

遞延稅項資產的賬面值於有關期間末檢討，並扣減至不再可能有足夠應課稅溢利以動用所有或部分遞延稅項資產為止。於有關期間末，將重新評估未確認的遞延稅項資產，並在有可能有足夠應課稅溢利以收回所有或部分遞延稅項資產時予以確認。

遞延稅項資產及負債根據有關期間末前已實施或實際上已實施的稅率（及稅法），按預期將適用於資產變現或負債清償期間的稅率計量。

僅當貴集團擁有可合法執行權利，可將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且遞延稅項資產與遞延稅項負債有關同一稅務機關對同一應稅實體或於各未來期間預期有大額遞延稅項負債或資產需要結算或收回時，擬按淨額基準結算即期稅項負債及資產或同時變現資產及結算負債的不同應稅實體徵收的所得稅，則遞延稅項資產與遞延稅項負債可予抵銷。

政府補助

如能合理確保將獲得政府補助，且所有附帶條件將獲遵守，則政府補助按公允價值確認。倘補助與一項開支項目有關，則該等補助於擬補償成本的支出期間內按系統化基準確認為收益。

倘補助與一項資產有關，則其公允價值將計入遞延收益賬目並於有關資產的預期可使用年內每年等額撥入損益或從有關資產的賬面值中扣除，並以減少折舊費用的方式撥入損益。

收入確認

客戶合約收入

當貨品或服務的控制權轉移至客戶，其金額反映貴集團預期以交換該等貨品或服務而有權獲得的代價時，確認客戶合約收入。

(a) 銷售產品

產品銷售收入於資產控制權轉移至客戶時（一般於交付產品時）確認。

(b) 提供服務

貴集團僅於其履行轉讓承諾服務控制權的履約責任時確認收益。控制權轉讓可隨着時間的推移或於某個時間點發生。履約責任於其符合下列其中一項準則時獲履行：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) 貴集團履約創造或提升客戶於資產被創造或提升時所控制的資產；或iii) 貴集團的履約未創建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。否則，收入乃於客戶接受服務並能從該服務中受益的時間點確認。

其他收入

貴集團使用實際利率法按應計基準確認收入，方法為將金融工具預期使用年期內或較短期間（倘適用）的估計未來現金收入準確貼現至金融資產賬面淨值。

合約負債

當貴集團轉移相關的商品或服務之前，收到客戶的款項或應付款項（以較早者為準）時，確認合約負債。當貴集團根據合約履行合約時（即將相關商品或服務的控制權轉移至客戶），合約負債確認為收入。

合同履約成本

除撥充存貨、物業、廠房及設備及無形資產的成本外，就履行客戶合約而產生的成本在符合下列所有條件時資本化作為資產：

- (a) 該成本與實體可具體識別的合約或預期合約直接相關。
- (b) 該成本可以產生或提高實體用於滿足（或持續滿足）未來履約義務的資源。
- (c) 該成本預期可收回。

已撥充資本的合同履約成本有系統地按照與資產相關的貨品及服務轉移至客戶的一致方式攤銷及於損益扣除。其他合同履約成本則在產生時支銷。

以股份為基礎的付款

貴公司實施限制性股份單位計劃。貴集團的僱員（包括董事）通過以股份為基礎付款的形式獲得薪酬，據此僱員提供服務以換取權益工具（「以權益結算交易」）。貴集團參照權益工具在授出日的公允價值來衡量與僱員進行的以權益結算交易的成本。公允價值由外部估值師釐定，進一步詳情請參閱歷史財務資料附註26。

在滿足表現及／或服務條件之期間，於僱員福利開支確認以權益結算交易的成本並同時相應增加權益。在各相關期末至歸屬日期就以權益結算交易確認的累計開支反映歸屬期屆滿之程度，及貴集團對將最終歸屬的權益工具數量的最佳估計。於期內損益扣除或計入的金額指於期初及期終確認的累計開支變動。

釐定獎勵的授出日公允價值並不考慮服務及非市場表現條件，但能達成條件的可能性則被評定為貴集團對將最終歸屬的權益工具數目之最佳估計的一部分。市場表現條件將反映在授出日公允價值內。附帶於獎勵中但並無相關服務要求的任何其他條件均視為非歸屬條件。非歸屬條件反映於獎勵的公允價值，除非同時具備服務及／或表現條件，否則獎勵實時支銷。

因未能達至非市場表現及／或服務條件，而導致最終並無歸屬的獎勵並不會確認開支，但包括一項市場或非歸屬條件的獎勵，無論市場或非歸屬條件是否達成，只要所有其他表現及／或服務條件已達成，交易均會被視為已歸屬。

若以權益結算獎勵條款有所變更，而獎勵的原有條款已達成，則所確認的開支最少必須達到猶如條款並無任何變更之水平。此外，倘若按變更日期之計量，任何變更導致以股份為基礎之付款總公允價值有所增加，或對僱員帶來其他利益，則應就該等變更確認開支。倘若以權益結算獎勵被註銷，應被視為猶如其已於註銷日期歸屬，任何尚未確認的獎勵開支，均應立即確認。此包括屬貴集團或僱員控制範圍內的非歸屬條件並無達成的任何獎勵。然而，誠如前段所述，若授予新獎勵代替已註銷之獎勵，並於授出日期指定為替代獎勵，則已註銷獎勵及新獎勵，均應被視為猶如原獎勵的變更。

其他僱員福利

退休金計劃

貴集團於中國內地經營的附屬公司的僱員須參與地方市政府運作的中央退休金計劃。該等附屬公司須將其薪金成本的若干百分比向中央退休金計劃供款。供款將根據中央退休金計劃規則於應付時從損益中扣除。

借款成本

直接用於購買、興建或生產合資格資產（即需待相當時間方可達致其擬定用途或出售的資產）的借款成本一律撥充作為該等資產的部分成本。一旦資產大致可供擬定用途或出售，則有關借款成本不再撥充資本。所有其他借款成本均於產生期間支銷。借款成本包括實體就借用資金產生的利息及其他成本。

股息

股息於股東大會上獲股東批准後確認為負債。

外幣

歷史財務資料以人民幣（貴公司的功能貨幣）呈列。貴集團旗下各實體自行決定其功能貨幣，且計入各實體財務報表內的項目均以該功能貨幣計量。貴集團旗下實體所錄得外幣交易初步按交易日期其各自的功能貨幣匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債按有關期間末的功能貨幣匯率換算。所有因結算或換算貨幣項目產生的差額於損益中確認。

以外幣歷史成本計量的非貨幣項目按首次交易當日的匯率換算。以外幣公允價值計量的非貨幣項目按計量公允價值當日的匯率換算。換算以公允價值計量的非貨幣項目而產生的收益或虧損，按確認該項目公允價值變動的收益或虧損一致的方法處理（即於其他全面收入或損益確認公允價值收益或虧損的項目，其匯兌差額亦分別於其他全面收入或損益確認）。

為釐定初步確認有關資產、終止確認與預收代價相關的非貨幣性資產或非貨幣性負債時的開支或收入的匯率，初步交易日期是指貴集團初步確認預收代價產生的非貨幣性資產或非貨幣性負債的日期。如有多個預付或預收款項，則貴集團須釐定每筆預付款項或預收代價的交易日期。

3. 主要會計判斷及估計

編製貴集團的歷史財務資料時，管理層須作出會影響收入、開支、資產及負債的呈報金額以及其相關披露及或然負債披露的判斷、估計及假設。該等假設及估計的不確定性導致的結果可能造成對未來受影響的資產或負債的賬面值作出重大調整。

判斷

在應用貴集團會計政策的過程中，管理層曾作出以下判斷（涉及估計者除外），該等判斷對於歷史財務資料內確認的金額產生最重大影響：

識別與遼寧成大股份有限公司（「遼寧成大」）的合約中的履約責任

貴集團提供研發服務，協助遼寧成大開發及商業化新人類乳頭狀瘤病毒（「HPV」）疫苗產品。由於貴集團根據與遼寧成大的合約提供的所有服務具有重大關聯性，且貴集團無法通過單獨轉讓單項服務來履行其責任，故貴集團根據與遼寧成大的合約提供研發服務的責任不可單獨識別，且應識別為一項履約責任。

研發開支

貴集團產品管線所產生的開發開支僅於貴集團可證明完成該無形資產以使之可供使用或銷售的技術可行性、完成項目的意願及使用或出售資產的能力、該資產將如何產生未來經濟利益、可供完成管線的資源以及於開發過程中可靠計量開支的能力時，予以資本化及遞延。不符合以上標準的開發開支將於產生時支銷。管理層將評估各研發項目的進展情況，並確定是否符合資本化的標準。

將貴集團持有少於大多數表決權的實體合併入賬

儘管貴集團於2023年6月完成回購立康實業99%股權前認購立康實業1%的股權，但貴集團仍認為其自立康實業註冊成立日期起控制立康實業。原因如下：

- 1) 立康實業專為重組疫苗臨床及產業化基地建設而設立；
- 2) 雲南滇中恒昇投資發展有限公司「滇中」於其註冊成立之日認購立康實業99%的股權，且建設重組疫苗臨床及產業化基地的預算上限為人民幣2.3億元；
- 3) 貴集團擁有於2026年12月31日或貴集團首個疫苗產品商業化週年日（以較早者為準）的日期之前任何時間從滇中購回立康實業99%股權的權利。該權利被評估為貴公司持有的重大潛在投票權。

基於上述事實及情況立康實業自其註冊成立以來被評估為貴集團的附屬公司之一且其財務報表自此由貴集團合併入賬。

附錄一

會計師報告

估計不確定性

下文載列於有關期間末極可能導致資產與負債賬面值於下一財政年度需要作出重大調整的有關估計不確定性未來及其他主要來源的主要假設。

非金融資產減值

於有關期間末，貴集團評估所有非金融資產（包括使用權資產）是否存在任何減值跡象。不可用於擬定用途的開發成本每年進行一次減值測試，並在出現此類跡象的其他時間進行減值測試。當有跡象表明其他非金融資產的賬面值可能無法收回時對其進行減值測試。當資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額時，即存在減值，可收回金額按其公允價值減銷售成本與使用價值兩者中之較高者計算。公允價值減銷售成本按類似資產以公平原則進行具約束力之銷售交易所得的數據或可觀察市場價格減出售資產的增量成本計算。管理層計算使用價值時，須估計資產或現金產生單位之預期未來現金流量及選用合適的貼現率，以計算有關現金流量的現值。

遞延稅項資產

倘可能有可動用應課稅溢利抵銷虧損，則就未動用稅項虧損確認遞延稅項資產。管理層須根據未來應課稅利潤的可能發生時間和水平以及未來的稅務規劃戰略做出重大判斷，以釐定可確認的遞延稅項資產金額。詳情載於歷史財務報表附註10。

租賃－估計增量借款利率

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之資產，而以類似質押品與類似期限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「應支付」的利率，當無可觀察的利率時（如就並無訂立融資交易的附屬公司而言）或當須對利率進行調整以反映租賃之條款及條件時（例如租賃不是以附屬公司的功能貨幣進行的），則須作出利率估計。當可觀察輸入數據可用時，貴集團使用可觀察輸入數據（如市場利率）估算增量借款利率並須作出若干針對特定實體的估計（例如附屬公司的獨立信貸評級）。

4. 經營分部資料

就管理而言，貴集團僅有一個可報告經營分部，即研發生物製藥產品。由於這是貴集團唯一可報告經營分部，故並未進一步呈列其經營分部分析。

地區資料

(a) 非流動資產

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
中國內地	646,419	1,156,057

以上非流動資產資料基於資產的位置，不包括金融資產。

附錄一

會計師報告

一名主要客戶的資料

於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，分別約人民幣1,794,000元、人民幣843,000元及人民幣563,000元的收入來自向一名單一客戶銷售研發活動的中間產物。

5. 收入、其他收入及收益

收入的分析如下：

	截至2022年	截至9月30日止九個月	
	12月31日 止年度 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元 (未經審核)
客戶合約收入	1,901	888	1,601

客戶合約收入

(a) 細分收入資料

	截至2022年	截至9月30日止九個月	
	12月31日 止年度 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元 (未經審核)
商品類型			
銷售研發的中間產物	1,901	888	1,601
地區市場			
中國內地	1,901	888	1,601
收入確認時間			
於某個時間點轉移的商品	1,901	888	1,601

於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，概無確認計入各報告期初的合約負債的收入。

(b) 履約責任

有關貴集團履約責任的資料概述如下：

銷售產品

履約責任於交付產品時達成及付款一般須於開票日期後30日內結付。

其他收入及收益

	截至2022年	截至9月30日止九個月	
	12月31日 止年度 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元 (未經審核)
政府補助*	1,020	397	13,246
銀行利息收入	24,287	19,669	7,410
其他	336	323	153
	25,643	20,389	20,809

* 獲得的政府補助來自中國地方政府當局，以支持貴集團的研發活動及獎勵貴集團在北京證券交易所成功上市。該等政府補助並無未滿足的條件。

6. 稅前虧損

貴集團的稅前虧損乃經扣除／(計入)以下各項後所達致：

	附註	截至2022年	截至9月30日止九個月	
		12月31日 止年度 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元 (未經審核)
已售存貨成本		49	35	71
研發成本**		170,443	125,383	113,081
物業、廠房及設備折舊	13	7,776	5,382	11,781
減：已資本化的金額		(193)	(153)	(1,852)
		7,583	5,229	9,929
使用權資產折舊	14	5,331	3,428	4,270
減：已資本化的金額		(814)	(61)	(942)
		4,517	3,367	3,328
不計入租賃負債計量的租賃付款	14	1,981	1,259	1,183
核數師薪酬		1,090	–	–
於北京證券交易所上市的上市開支		2,843	2,249	–
僱員福利開支(不包括董事薪酬 (附註8))：				
工資、薪金及福利		96,967	68,196	105,210
退休金計劃供款		6,313	4,349	7,521
以股份為基礎的付款開支		9,369	7,870	4,501
減：已資本化的金額		(832)	(743)	(11,883)
		111,817	79,672	105,349
貿易應收款項的減值虧損／ (減值虧損撥回)淨額*		54	20	(15)
預付款項、其他應收款項及 其他資產的減值虧損淨額*		115	51	30
處置物業、廠房及設備之虧損*		35	30	11
匯兌差額淨額		–	–	(7)
終止租賃虧損*		–	–	82
終止租賃違約金*		–	–	656

* 貿易應收款項的減值虧損淨額、預付款項、其他應收款項及其他資產的減值虧損淨額、處置物業、廠房及設備之虧損、終止租賃虧損及終止租賃違約金，計入綜合損益及其他全面收益表的「其他開支」。

** 上述披露的研發成本不包括折舊及僱員福利開支。

附錄一

會計師報告

7. 財務成本

財務成本的分析如下：

	附註	截至2022年	截至9月30日止九個月	
		12月31日 止年度 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元 (未經審核)
銀行及其他借款利息		13,654	9,305	5,784
租賃負債利息	14	553	380	511
其他		233	234	49
總利息開支		14,440	9,919	6,344
減：已資本化的利息		(10,379)	(7,015)	(2,953)
		<u>4,061</u>	<u>2,904</u>	<u>3,391</u>

8. 董事薪酬

若干董事就獲委任為貴集團現時旗下附屬公司的董事自該等附屬公司收取薪酬。於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，董事的薪酬總額載列如下：

	截至2022年	截至9月30日止九個月	
	12月31日 止年度 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元 (未經審核)
袍金	480	360	410
其他酬金：			
薪金、津貼及實物福利	6,268	4,844	6,744
以股份為基礎的付款開支	5,168	3,735	1,880
退休金計劃供款	60	44	48
	<u>11,976</u>	<u>8,983</u>	<u>9,082</u>

於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，若干董事就向貴集團提供服務獲授予貴公司限制性股份單位計劃項下的獎勵股份，其詳情載於歷史財務資料附註26。該等獎勵股份的公允價值已於歸屬期內於損益確認，於授出日期釐定，於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，財務報表所載金額計入上述董事薪酬的披露。

(a) 獨立非執行董事

李曉靜女士、喬友林先生及韓強先生分別於2021年12月27日、2021年11月23日及2023年7月17日獲委任為貴公司獨立非執行董事。於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，獨立非執行董事的以股份為基礎的付款開支均為零。

附錄一

會計師報告

於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，已付獨立非執行董事的袍金如下：

	截至2022年		截至9月30日止九個月	
	12月31日 止年度 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元 (未經審核)
李曉靜女士	240	180		180
喬友林先生	240	180		180
韓強先生	—	—		50
	<u>480</u>	<u>360</u>		<u>410</u>

於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，概無應付獨立非執行董事的其他酬金。

(b) 執行董事及非執行董事

	附註	截至2022年12月31日止年度			薪酬總額 人民幣千元
		薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	以股份為基礎 的付款開支 人民幣千元	
執行董事					
郝春利先生	(1)	3,047	60	3,173	6,280
劉永江先生	(2)	3,221	—	1,995	5,216
非執行董事					
陶濤先生		—	—	—	—
劉慶利先生		—	—	—	—
李輝先生		—	—	—	—
		<u>6,268</u>	<u>60</u>	<u>5,168</u>	<u>11,496</u>

	附註	截至2022年9月30日止九個月(未經審核)			薪酬總額 人民幣千元
		薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	以股份為基礎 的付款 人民幣千元	
執行董事					
郝春利先生	(1)	2,429	44	2,293	4,766
劉永江先生	(2)	2,415	—	1,442	3,857
非執行董事					
陶濤先生		—	—	—	—
劉慶利先生		—	—	—	—
李輝先生		—	—	—	—
		<u>4,844</u>	<u>44</u>	<u>3,735</u>	<u>8,623</u>

附錄一

會計師報告

	附註	截至2023年9月30日止九個月(未經審核)			薪酬總額 人民幣千元
		薪金、津貼 及實物福利	退休金 計劃供款	以股份為基礎 的付款	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
執行董事					
陶然先生	(3)	1,625	–	–	1,625
郝春利先生 ⁽²⁾	(1)	2,600	48	1,154	3,802
劉永江先生	(2)	2,519	–	726	3,245
非執行董事					
陶濤先生		–	–	–	–
劉慶利先生		–	–	–	–
李輝先生		–	–	–	–
		<u>6,744</u>	<u>48</u>	<u>1,880</u>	<u>8,672</u>

- (1) 郝春利先生自2016年4月6日起獲委任為執行董事，及自2019年8月8日起獲委任為首席執行官。郝春利先生自2023年6月28日起辭任首席執行官。
- (2) 劉永江先生自2023年7月獲委任為董事會主席兼首席科學官。
- (3) 陶然先生自2023年7月17日獲委任為執行董事兼首席執行官。

於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，並無董事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

9. 五名最高薪酬僱員

於有關期間以及截至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、兩名及三名董事，其薪酬詳情載於歷史財務資料附註8。並非貴公司董事的最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

	截至2022年	截至9月30日止九個月	
	12月31日 止年度 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元 (未經審核)
薪金、津貼及實物福利	4,401	3,381	2,411
退休金計劃供款	179	131	97
以股份為基礎的付款開支	2,394	1,731	581
	<u>6,974</u>	<u>5,243</u>	<u>3,089</u>

下列薪酬組別的非董事最高薪酬僱員人數如下：

	僱員人數		
	截至2022年 12月31日 止年度	截至9月30日止九個月 2022年 (未經審核)	2023年 (未經審核)
1,600,001港元至2,500,000港元	–	3	2
2,500,001港元至3,000,000港元	3	–	–
	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>2</u>

附錄一

會計師報告

於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，分別有三名、三名及兩名非董事最高薪酬僱員就向貴集團提供服務獲授予股份，其詳情載於歷史財務資料附註26的披露。該等股份的公允價值已於歸屬期內於損益確認，於授出日期釐定，於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，歷史財務資料所載金額計入上述非董事最高薪酬僱員薪酬的披露。

10. 所得稅

根據《中華人民共和國企業所得稅法》及相關條例（「企業所得稅法」），貴公司被認定為高新技術企業，適用於貴公司的所得稅稅率為15%，而於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，兩家中國附屬公司的稅率為25%。

	截至2022年		截至9月30日止九個月	
	12月31日 止年度 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元 (未經審核)	
即期－中國內地	250	107	624	
遞延	—	—	—	
年／期內稅項支出總額	<u>250</u>	<u>107</u>	<u>624</u>	

適用於稅前虧損按貴公司及其附屬公司所在司法管轄區的法定稅率計算的稅項開支與按實際稅率計算的稅項開支的對賬如下：

	截至2022年		截至9月30日止九個月	
	12月31日 止年度 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元 (未經審核)	
稅前虧損	(292,567)	(210,512)	(224,242)	
按法定稅率25%計算的稅項	(73,142)	(52,628)	(56,061)	
適用於貴公司的降低稅率	24,927	20,252	19,580	
不可扣稅開支	781	1,092	922	
合資格研發成本的超額抵扣	(34,675)	(18,199)	(22,500)	
未確認稅項虧損及可扣減暫時差額	82,361	49,592	58,685	
動用先前未確認為遞延資產稅項及 其他的稅項虧損	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>	
按貴集團實際稅率計算的稅項抵免	<u>250</u>	<u>107</u>	<u>624</u>	

附錄一

會計師報告

於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，貴集團的累計稅項虧損分別為人民幣1,334,121,000元、人民幣1,163,712,000元及人民幣1,660,761,000元，其中中國的稅項虧損可於最高十年內用作抵銷貴公司及其產生虧損的附屬公司的未來應課稅溢利。

並未就該等虧損確認遞延稅項資產，因為該等虧損被認為將來不可能有應課稅利潤以抵銷該等稅項虧損。

11. 股息

根據貴公司股東於2023年5月15日通過的書面決議案，貴公司通過將股份溢價人民幣140,600,000元轉入股本並以零代價向每名股東每10股現有股份額外派發10股貴公司股份，派付股息。

12. 母公司普通權益持有人應佔每股虧損

每股基本虧損金額乃基於母公司普通權益持有人應佔年內或期內虧損以及普通股加權平均數（於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月分別為256,383,649股、255,200,000股及270,550,412股）計算。

由於貴集團錄得虧損，並無對有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月呈列的每股基本虧損金額作出調整，原因為發行在外限制性股份單位對所呈列每股基本虧損金額有反攤薄影響。因此，於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月的每股攤薄虧損金額與每股基本虧損金額相同。

每股基本及攤薄虧損乃基於以下數據計算：

	截至2022年		截至9月30日止九個月	
	12月31日	2022年	2022年	2023年
	止年度			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
		(未經審核)	(未經審核)	(未經審核)
虧損				
計算每股基本虧損使用的母公司				
普通股權益持有人應佔虧損：	(292,817)	(210,619)	(224,866)	
	<u>(292,817)</u>	<u>(210,619)</u>	<u>(224,866)</u>	
股份數目				
	截至2022年		截至9月30日止九個月	
	12月31日	2022年	2022年	2023年
	止年度			
		(未經審核)	(未經審核)	(未經審核)
股份				
計算每股基本及攤薄虧損使用的年內／期內				
已發行普通股加權平均數：	256,383,649	255,200,000	270,550,412	
	<u>256,383,649</u>	<u>255,200,000</u>	<u>270,550,412</u>	

附錄一

會計師報告

13. 物業、廠房及設備

貴集團

	機器 人民幣千元	辦公家具 人民幣千元	汽車 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	租賃改良 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
2022年12月31日							
於2022年1月1日：							
成本	48,062	1,732	1,974	3,133	22,983	71,612	149,496
累計折舊	(21,224)	(582)	(462)	(2,194)	(816)	–	(25,278)
賬面淨值	<u>26,838</u>	<u>1,150</u>	<u>1,512</u>	<u>939</u>	<u>22,167</u>	<u>71,612</u>	<u>124,218</u>
於2022年1月1日，							
扣除累計折舊	26,838	1,150	1,512	939	22,167	71,612	124,218
添置	22,589	259	387	1,320	4,307	330,130	358,992
出售	(64)	(1)	–	(17)	–	–	(82)
年內計提折舊撥備	(5,212)	(271)	(526)	(550)	(1,217)	–	(7,776)
於2022年12月31日，							
扣除累計折舊	<u>44,151</u>	<u>1,137</u>	<u>1,373</u>	<u>1,692</u>	<u>25,257</u>	<u>401,742</u>	<u>475,352</u>
於2022年12月31日：							
成本	69,452	1,973	2,361	4,121	27,290	401,742	506,939
累計折舊	(25,301)	(836)	(988)	(2,429)	(2,033)	–	(31,587)
賬面淨值	<u>44,151</u>	<u>1,137</u>	<u>1,373</u>	<u>1,692</u>	<u>25,257</u>	<u>401,742</u>	<u>475,352</u>

附錄一

會計師報告

貴集團

	建築物 人民幣千元	機器 人民幣千元	辦公家具 人民幣千元	汽車 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	租賃改良 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
2023年9月30日								
(未經審核)								
於2023年1月1日：								
成本	-	69,452	1,973	2,361	4,121	27,290	401,742	506,939
累計折舊	-	(25,301)	(836)	(988)	(2,429)	(2,033)	-	(31,587)
賬面淨值	-	44,151	1,137	1,373	1,692	25,257	401,742	475,352
於2023年1月1日：								
扣除累計折舊	-	44,151	1,137	1,373	1,692	25,257	401,742	475,352
添置	-	6,720	3,183	-	627	1,846	292,166	304,542
轉讓	73,725	5,324	-	-	-	-	(79,049)	-
出售	-	(7)	(2)	-	(8)	-	-	(17)
期內計提折舊撥備	-	(5,657)	(258)	(416)	(630)	(4,820)	-	(11,781)
於2023年9月30日，								
扣除累計折舊	73,725	50,531	4,060	957	1,681	22,283	614,859	768,096
於2023年9月30日：								
成本	73,725	81,364	5,139	2,361	4,643	29,136	614,859	811,227
累計折舊	-	(30,833)	(1,079)	(1,404)	(2,962)	(6,853)	-	(43,131)
賬面淨值	73,725	50,531	4,060	957	1,681	22,283	614,859	768,096

附錄一

會計師報告

貴公司

	機器 人民幣千元	辦公家具 人民幣千元	汽車 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	租賃改良 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
2022年12月31日							
於2022年1月1日：							
成本	48,062	1,616	1,452	2,845	22,983	-	76,958
累計折舊	(21,224)	(564)	(379)	(2,129)	(816)	-	(25,112)
賬面淨值	<u>26,838</u>	<u>1,052</u>	<u>1,073</u>	<u>716</u>	<u>22,167</u>	<u>-</u>	<u>51,846</u>
於2022年1月1日，							
扣除累計折舊	26,838	1,052	1,073	716	22,167	-	51,846
添置	22,589	173	-	708	4,307	9,171	36,948
出售	(64)	(1)	-	(17)	-	-	(82)
年內計提折舊撥備	(5,212)	(234)	(345)	(369)	(1,217)	-	(7,377)
於2022年12月31日，							
扣除累計折舊	<u>44,151</u>	<u>990</u>	<u>728</u>	<u>1,038</u>	<u>25,257</u>	<u>9,171</u>	<u>81,335</u>
於2022年12月31日：							
成本	69,452	1,770	1,452	3,222	27,290	9,171	112,357
累計折舊	(25,301)	(780)	(724)	(2,184)	(2,033)	-	(31,022)
賬面淨值	<u>44,151</u>	<u>990</u>	<u>728</u>	<u>1,038</u>	<u>25,257</u>	<u>9,171</u>	<u>81,335</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	機器 人民幣千元	辦公家具 人民幣千元	汽車 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	租賃改良 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
2023年9月30日							
(未經審核)							
於2023年1月1日：							
成本	69,452	1,770	1,452	3,222	27,290	9,171	112,357
累計折舊	(25,301)	(780)	(724)	(2,184)	(2,033)	-	(31,022)
賬面淨值	<u>44,151</u>	<u>990</u>	<u>728</u>	<u>1,038</u>	<u>25,257</u>	<u>9,171</u>	<u>81,335</u>
於2023年1月1日：							
扣除累計折舊	44,151	990	728	1,038	25,257	9,171	81,335
添置	5,829	102	-	277	1,846	-	8,054
轉讓	4,334	-	-	-	-	(4,334)	-
出售	(7)	(2)	-	(7)	-	-	(16)
期內計提折舊撥備	(5,656)	(185)	(259)	(378)	(4,820)	-	(11,298)
於2023年9月30日：							
扣除累計折舊	<u>48,651</u>	<u>905</u>	<u>469</u>	<u>930</u>	<u>22,283</u>	<u>4,837</u>	<u>78,075</u>
於2023年9月30日：							
成本	79,483	1,855	1,452	3,395	29,136	4,837	120,158
累計折舊	(30,832)	(950)	(983)	(2,465)	(6,853)	-	(42,083)
賬面淨值	<u>48,651</u>	<u>905</u>	<u>469</u>	<u>930</u>	<u>22,283</u>	<u>4,837</u>	<u>78,075</u>

附錄一

會計師報告

14. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團就其經營中使用的租賃土地、建築物及汽車等多個項目訂立租賃合約。已提前作出一次性付款以向業主收購租賃土地，租期為50年，而根據該等土地租賃的條款，將不會繼續支付任何款項。建築物的租期通常為18個月至5年。汽車的租期通常為25個月。一般而言，貴集團不得在貴集團以外轉讓和轉租租賃資產。

(a) 使用權資產

於有關期間及截至2023年9月30日止九個月，貴集團使用權資產的賬面值及變動如下：

貴集團

	租賃土地 人民幣千元	建築物 人民幣千元	汽車 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日	36,066	6,971	38	43,075
添置	–	11,565	–	11,565
折舊開支	(739)	(4,554)	(38)	(5,331)
於2022年12月31日	<u>35,327</u>	<u>13,982</u>	<u>–</u>	<u>49,309</u>
於2023年1月1日	35,327	13,982	–	49,309
添置(未經審核)	–	4,815	–	4,815
終止租賃(未經審核)	–	(712)	–	(712)
折舊開支(未經審核)	(554)	(3,716)	–	(4,270)
於2023年9月30日(未經審核)	<u>34,773</u>	<u>14,369</u>	<u>–</u>	<u>49,142</u>

貴公司

	建築物 人民幣千元
於2022年1月1日	6,722
添置	11,565
折舊開支	(4,395)
於2022年12月31日	<u>13,892</u>
於2023年1月1日	13,892
添置(未經審核)	3,374
終止租賃(未經審核)	(688)
折舊開支(未經審核)	(3,529)
於2023年9月30日(未經審核)	<u>13,049</u>

附錄一

會計師報告

(b) 租賃負債

於有關期間及截至2023年9月30日止九個月，貴集團租賃負債的賬面值及變動如下：

貴集團

	租賃負債 人民幣千元
於2022年1月1日	6,561
添置	11,565
年內確認的利息增加	553
付款	<u>(4,876)</u>
於2022年12月31日	<u>13,803</u>
分析為：	
流動部分	<u>3,866</u>
非流動部分	<u>9,937</u>
於2023年1月1日	13,803
添置(未經審核)	4,815
期內確認的利息增加(未經審核)	511
付款(未經審核)	(4,391)
終止租賃(未經審核)	<u>(630)</u>
於2023年9月30日(未經審核)	<u>14,108</u>
分析為：	
流動部分	<u>5,749</u>
非流動部分	<u>8,359</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	租賃負債 人民幣千元
於2022年1月1日	6,311
添置	11,565
年內確認的利息增加	548
付款	<u>(4,715)</u>
於2022年12月31日	<u>13,709</u>
分析為：	
流動部分	<u>3,772</u>
非流動部分	<u>9,937</u>
於2023年1月1日	13,709
添置(未經審核)	3,374
期內確認的利息增加(未經審核)	501
付款(未經審核)	(3,582)
終止租賃(未經審核)	<u>(603)</u>
於2023年9月30日(未經審核)	<u>13,399</u>
分析為：	
流動部分	<u>5,040</u>
非流動部分	<u>8,359</u>

租賃負債的到期日分析披露於歷史財務資料附註33。

(c) 就租賃於損益確認的金額如下：

貴集團

	截至2022年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至9月30日止九個月 2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元 (未經審核)
租賃負債利息(附註7)	553	380	511
使用權資產折舊費用(附註6)	4,517	3,367	3,328
與終止租賃有關的開支	-	-	84
與短期租賃有關的開支(附註28(c))	1,981	1,259	1,183
終止租賃違約金	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>656</u>
於損益確認的總金額	<u>7,051</u>	<u>5,006</u>	<u>5,762</u>

(d) 租賃現金流出總額載於歷史財務資料附註28。

附錄一

會計師報告

15. 無形資產

貴集團

	專利 人民幣千元	開發成本 人民幣千元	總計 人民幣千元
2022年12月31日			
於2022年1月1日的成本，扣除累計攤銷及減值	—	—	—
於2022年12月31日	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
於2022年12月31日：			
成本	105,421	—	105,421
累計攤銷	(50,184)	—	(50,184)
累計減值	(55,237)	—	(55,237)
賬面淨值	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
於2023年1月1日			
於2023年1月1日的成本，扣除累計攤銷及減值	—	—	—
添置－內部開發	—	152,860	152,860
於2023年9月30日	<u>—</u>	<u>152,860</u>	<u>152,860</u>
於2023年9月30日：			
成本	105,421	152,860	258,281
累計攤銷	(50,184)	—	(50,184)
累計減值	(55,237)	—	(55,237)
賬面淨值	<u>—</u>	<u>152,860</u>	<u>152,860</u>

貴公司

2022年12月31日			
於2022年1月1日的成本，扣除累計攤銷及減值	—	—	—
於2022年12月31日	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
於2022年12月31日			
成本	105,421	—	105,421
累計攤銷	(50,184)	—	(50,184)
累計減值	(55,237)	—	(55,237)
賬面淨值	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

	專利 人民幣千元	開發成本 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2023年1月1日：			
於2023年1月1日的成本，扣除累計攤銷及減值	–	–	–
添置－內部開發	–	151,959	151,959
	<u>–</u>	<u>151,959</u>	<u>151,959</u>
於2023年9月30日	<u>–</u>	<u>151,959</u>	<u>151,959</u>
於2023年9月30日：			
成本	105,421	151,959	257,380
累計攤銷	(50,184)	–	(50,184)
累計減值	(55,237)	–	(55,237)
	<u>–</u>	<u>151,959</u>	<u>151,959</u>
賬面淨值	<u>–</u>	<u>151,959</u>	<u>151,959</u>

開發成本與開發九價HPV疫苗(男性適應症)項目有關。

開發成本的減值測試

於截至2023年9月30日止九個月，貴集團的管理層對尚不可用於擬定用途的開發成本進行減值測試，可收回金額按公允價值減處置成本確定。評估資產的公允價值時，預計未來現金流量將使用稅前貼現率貼現至現值，該貼現率反映了當前市場對貨幣時間價值和資產特定風險的評估。

計算中使用的主要假設如下：

	於9月30日 2023年 (未經審核)
稅前貼現率	21.03%

下文載述管理層根據其現金流量預測對開發成本進行減值測試所依據的各項主要假設：

所用的稅前貼現率為稅前並反映與該單位有關的特定風險。

附錄一

會計師報告

16. 預付款項、其他應收款項及其他資產

貴集團

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
預付款項		
— 流動(a)	54,657	15,675
— 非流動(b)	65,977	103,976
合同履約成本	39,818	49,025
待抵扣進項稅額	15,962	32,958
於北京證券交易所上市的預付上市開支	7,644	—
押金	3,119	2,953
其他	642	793
	<u>187,819</u>	<u>205,380</u>
減值撥備	<u>(171)</u>	<u>(201)</u>
	<u>187,648</u>	<u>205,179</u>
減：非流動部分	<u>(123,687)</u>	<u>(188,167)</u>
流動部分	<u>63,961</u>	<u>17,012</u>

其他應收款項的減值虧損撥備變動如下：

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
於年初／期初	(56)	(171)
減值虧損淨額(附註6)	<u>(115)</u>	<u>(30)</u>
於年末／期末	<u>(171)</u>	<u>(201)</u>

於有關期間末及截至2023年9月30日止九個月，貴集團進行減值分析。預期信貸虧損採用虧損率法經參考貴集團的過往虧損記錄估計。

於有關期間末及截至2023年9月30日止九個月，上述餘額中包括的金融資產為不計息、無擔保及須按要求償還，與近期並無違約歷史的應收款項有關，被歸類為第一階段。

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
預付款項		
－ 流動(a)	51,382	10,655
－ 非流動(b)	7,055	40,396
合同履約成本(c)	39,818	49,026
於北京證券交易所上市的預付上市開支	7,644	–
待抵扣進項稅額	2,346	3,838
押金	2,660	2,523
其他	–	725
	<u>110,905</u>	<u>107,163</u>
減值撥備	<u>(132)</u>	<u>(162)</u>
	<u>110,773</u>	<u>107,001</u>
減：非流動部分	<u>(51,149)</u>	<u>(95,468)</u>
流動部分	<u>59,624</u>	<u>11,533</u>

(a) 預付款項主要包括預付臨床及臨床前試驗的研發服務費。預付款項亦包括其他預付經營開支。

(b) 該款項指購買物業、廠房及設備及開發成本的預付款項。

(c) 合同履約成本主要指履行與遼寧成大股份有限公司（「遼寧成大」）的合約中的責任產生的增量成本。

17. 存貨

貴集團

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
原材料	<u>4,669</u>	<u>7,039</u>

貴公司

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
原材料	<u>2,388</u>	<u>2,542</u>

附錄一

會計師報告

18. 貿易應收款項

貴集團及貴公司

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
貿易應收款項	1,075	775
減值撥備	(54)	(39)
	<u>1,021</u>	<u>736</u>

貴集團與其客戶的貿易條款主要為賒賬。信貸期一般為30天至360天。貴集團力求對其未結清應收款項保持嚴格控制，並設有一個信貸控制部門以將信貸風險降至最低。高級管理層會定期審閱逾期結餘。貴集團並未就其貿易應收款項結餘持有任何質押品或其他信貸增強措施。貿易應收款項為不計息。

於有關期間末及截至2023年9月30日止九個月，我們基於發票日期呈列的貿易應收款項（經扣除虧損撥備）的賬齡分析如下：

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
1年內	<u>1,021</u>	<u>736</u>

貿易應收款項的減值虧損撥備變動如下：

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
於年初／期初	–	(54)
減值虧損淨額 (附註6)	<u>(54)</u>	<u>15</u>
於年末／期末	<u>(54)</u>	<u>(39)</u>

根據國際財務報告準則第9號的規定，貴集團應用簡化法於有關期間末及截至2023年9月30日止九個月計提預期信貸虧損撥備。根據對預期信貸虧損率及結餘賬面總值的評估，董事認為該等結餘的預期信貸虧損被視為不重大。

附錄一

會計師報告

19. 現金及現金等價物

貴集團

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
現金及現金等價物	665,303	253,152
以下列貨幣計值：		
人民幣	665,303	253,152

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經營外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行現金按基於每日銀行存款利率的浮動利率計息。銀行結餘均存放在近期並無違約記錄的信譽良好的銀行。

貴公司

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
現金及現金等價物	498,386	250,682
以下列貨幣計值：		
人民幣	498,386	250,682

20. 貿易應付款項

於有關期間末及截至2023年9月30日止九個月，貿易應付款項基於發票日期的賬齡分析如下：

貴集團

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
1年內	44,235	78,630
1至2年	420	3,859
2至3年	1,793	1,930
3至4年	305	305
5年以上	54	54
	46,807	84,778

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
1年內	44,235	76,299
1至2年	420	3,859
2至3年	1,793	1,930
3至4年	305	305
5年以上	54	54
	<u>46,807</u>	<u>82,447</u>

貿易應付款項不計息，通常於12個月內結算。

21. 其他應付款項及應計費用

貴集團

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
購買物業、廠房及設備的應付款項	64,615	132,790
應付工資	23,916	31,357
開發服務應付款項	–	17,117
根據限制性股份單位計劃回購股份的應付款項	3,652	3,522
其他應付款項	4,585	3,016
所得稅以外的稅項	811	668
	<u>97,579</u>	<u>188,470</u>

貴公司

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
購買物業、廠房及設備的應付款項	3,848	909
應付工資	20,936	23,296
開發服務應付款項	–	17,117
根據限制性股份單位計劃回購股份的應付款項	3,652	3,522
其他應付款項	3,047	1,160
所得稅以外的稅項	731	623
	<u>32,214</u>	<u>46,627</u>

其他應付款項及應計費用不計息，且並無固定結算期。

附錄一

會計師報告

22. 計息銀行及其他借款

貴集團

		2022年12月31日		
		實際利率	到期日	人民幣千元
即期				
銀行貸款－有擔保	(i)	4.35%	2023年	56,176
長期銀行貸款的即期部分－有擔保	(iii)	5.45%	2023年	5,304
其他借款－有擔保	(iv)	3%	2023年	6,695
其他借款－有擔保	(v)	8%	2023年	64,211
				132,386
非即期				
銀行貸款－有擔保	(iii)	5.45%-5.60%	2024年至2031年	86,365
				218,751

		2023年9月30日(未經審核)		
		實際利率	到期日	人民幣千元
即期				
銀行貸款－有擔保	(i)	4.35%	2023年	36,176
銀行貸款－無擔保	(ii)	3.40%-3.50%	2023年至2024年	24,036
長期銀行貸款的即期部分－有擔保	(iii)	3.90%-4.00%	2024年	300
				60,512
非即期				
銀行貸款－有擔保	(iii)	3.90%-4.00%	2025年至2026年	19,922
				80,434

		於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
分析為：			
銀行貸款：			
一年內或按要求		61,480	60,512
第二年		8,500	300
第三年至第五年(包含首尾兩年)		27,364	19,622
五年以上		50,501	—
		147,845	80,434
其他應償還借款：			
一年內或按要求		70,906	—
		218,751	80,434

附錄一

會計師報告

貴公司

		2022年12月31日		
		實際利率	到期日	人民幣千元
即期				
銀行貸款－有擔保	(i)	4.35%	2023年	<u>56,176</u>
				<u>56,176</u>

		2023年9月30日(未經審核)		
		實際利率	到期日	人民幣千元
即期				
銀行貸款－有擔保	(i)	4.35%	2023年	36,176
銀行貸款－無擔保	(ii)	3.50%	2023年	20,000
長期銀行貸款的即期部分－有擔保	(iii)	3.90%-4.00%	2024年	<u>300</u>
				<u>56,476</u>

非即期				
銀行貸款－有擔保	(iii)	3.90%-4.00%	2025年至2026年	<u>19,922</u>
				<u>76,398</u>

		於12月31日	於9月30日
		2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元
		(未經審核)	
分析為：			
銀行貸款：			
一年內或按要求		56,176	56,476
第二年		—	300
第三年至第五年(包含首尾兩年)		<u>—</u>	<u>19,622</u>
		<u>56,176</u>	<u>76,398</u>

附註：

- (i) 2022年6月，貴集團與一家銀行簽訂擔保貸款協議，據此，該銀行同意提供人民幣70,000,000元的信貸額度，期限為12個月。於2022年12月31日及2023年9月30日，分別已使用人民幣56,176,000元及人民幣36,176,000元，採用4.35%的固定年利率。

天狼星控股集團有限公司（「天狼星集團」）、郝春利先生及其配偶以及陶濤先生及其配偶已為上述銀行貸款提供擔保。

- (ii) 2022年12月，貴集團與一家銀行簽訂無擔保貸款協議，據此，該銀行同意提供人民幣30,000,000元的信貸額度，期限為12個月。於2023年9月30日，已使用人民幣4,036,000元，採用按提取日前一天的年期LPR減0.25%釐定的固定年利率。

2022年12月，貴集團與一家銀行簽訂無擔保貸款協議，據此，該銀行同意提供人民幣50,000,000元的信貸額度，期限為12個月。於2023年9月30日，已使用人民幣20,000,000元，採用按提取日前一天的年期LPR減0.05%釐定的固定年利率。

- (iii) 2021年9月，貴集團與一家銀行簽訂擔保貸款協議，據此，該銀行同意提供人民幣180,000,000元的信貸額度，期限為120個月。於2022年12月31日，已使用人民幣91,669,000元的額度，採用5年期以上LPR加1.15%的浮動利率，每半年釐定一次。該貸款已於截至2023年9月30日止九個月悉數償還。

2023年2月，貴集團與一家銀行簽訂擔保貸款協議，據此，該銀行同意提供人民幣80,000,000元的信貸額度，期限為36個月。於2023年9月30日，已使用額度為人民幣20,222,000元，採用按提取日前一天的年期LPR加0.45%釐定的固定年利率。

天狼星集團、郝春利先生及其配偶以及陶濤先生及其配偶已為上述銀行貸款提供擔保。

- (iv) 2021年11月，貴集團與滇中簽訂擔保貸款協議，後者同意提供金額為人民幣6,500,000元的貸款，期限為6個月，採用3%的固定利率。擔保貸款協議的期限於2022年6月延長六個月，並於2022年12月再延長六個月。截至2023年9月30日止九個月內，該貸款已悉數償還。

- (v) 貴公司的一家附屬公司立康實業成立於2020年10月，其中滇中出資人民幣49,500,000元，持股99%。滇中的投資被評定為一項固定利率為8%的貸款，因為貴公司有權於2026年12月31日前或首款藥品商業化後一年之較早時間前隨時購回立康實業99%的股權。此外，貴集團須為滇中提供或滇中擔保的貸款額外支付8%的利息。

於2022年12月31日，貸款金額（含利息）為人民幣64,211,000元。截至2023年9月30日止九個月，上述額外8%的利息已獲部分免除，該款項（含利息）已悉數償還。

附錄一

會計師報告

23. 合約負債

貴集團及貴公司

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
一名客戶的預付款	71,500	77,050

合約負債為遼寧成大為十五價HPV疫苗研發作出的預付款。截至2023年9月30日止九個月的合約負債增加主要由於就提供服務而自遼寧成大收取的預付款增加。

該等預付款於2022年12月31日及2023年9月30日入賬列為合約負債，因為與遼寧成大訂立的合約項下的履約責任尚未履行。

24. 遞延收入

貴集團

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
政府補助	567	10,524

於年／期內的政府補助變動如下：

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
於年／期初	378	567
於年／期內收取的補助	250	10,000
於損益確認的金額	(61)	(43)
於年／期末	567	10,524

貴集團就購建物業、廠房及設備產生的資本開支收取政府補助。該等金額屬遞延性質，將於各資產的預計可使用年內攤銷。

貴公司

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
政府補助	77	34

附錄一

會計師報告

25. 股本及庫存股

貴集團及貴公司

已發行及繳足：

	已發行股份數目	股本 人民幣千元
每股面值人民幣1.00元的普通股		
於2022年12月31日	133,600,000	133,600
於2023年9月30日(未經審核)	280,940,000	280,940

貴公司的已發行股本變動概述如下：

附註	已發行 股份數目	股本 人民幣千元	庫存股 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日	133,600,000	133,600	(6,000)	1,674,655	1,802,255
限制性股份單位歸屬 (a)	—	—	2,348	17,140	19,488
於2022年12月31日及 2023年1月1日	133,600,000	133,600	(3,652)	1,691,795	1,821,743
於北京證券交易所上市 時發行A股 (b)	7,000,000	7,000	—	259,637	266,637
轉撥至股本的股份溢價 (c)	140,600,000	140,600	—	(140,600)	—
回購及註銷限制性股份 (d)	(260,000)	(260)	130	130	—
於2023年9月30日 (未經審核)	<u>280,940,000</u>	<u>280,940</u>	<u>(3,522)</u>	<u>1,810,962</u>	<u>2,088,380</u>

附註：

- (a) 於有關期間，2,348,000份限制性股份單位已獲歸屬，令庫存股減少人民幣2,348,000元。進一步詳情載於歷史財務資料附註26。
- (b) 關於貴公司A股於2023年3月15日在北京證券交易所上市，7,000,000股普通A股已獲發行，發售價為每股人民幣42元，總現金代價為人民幣294,000,000元(扣除A股上市的包銷費用及佣金約人民幣27,363,000元前)。

- (c) 根據貴公司於2023年5月15日通過的股東書面決議案，貴公司將股份溢價人民幣140,600,000元轉撥至股本。
- (d) 截至2023年9月30日止九個月，260,000份限制性股份單位因2022年2名僱員辭職而被沒收，令庫存股減少人民幣130,000元。

26. 以股份為基礎的付款

限制性股份激勵計劃

根據貴公司於2019年9月10日通過的書面股東決議案，限制性股份單位（「限制性股份單位」）計劃（「計劃」）已獲採納，旨在向貴集團的合資格僱員提供激勵。根據計劃，授出的限制性股份單位的最高數目不得超過6,000,000份單位（相當於6,000,000股貴公司普通股）。

在達成解除限售條件（包括貴公司及僱員的績效條件）的前提下，限制性股份單位應在授出日期起計3年、4年及5年後歸屬40%、40%及20%。倘解除限售條件在限制性股份單位可歸屬前未獲達成，則尚未歸屬的限制性股份單位應由貴公司按限制性股份單位授出時承授人支付的購買價格加上不同情形下若干利息代價回購。每份限制性股份單位賦予持有人有權擁有貴公司的一股普通股。

2019年，26名合資格董事及僱員按每單位人民幣1元的折扣價認購了合共6,000,000份限制性股份單位，貴公司收取了人民幣6,000,000元的代價。根據計劃的限售期條文，合資格董事及僱員不得於每個解除限售日期起計十二個月內以任何形式將達成解除限售條件的限制性股份單位轉讓予任何第三方。已授予董事及僱員的限制性股份單位入賬列為股權獎勵，而為換取已授予的限制性股份單位而獲得的服務公允價值通過參考已授予的限制性股份單位的公允價值來計量。於授出日已授予的限制性股份單位的公允價值估計為每單位人民幣7.3元，該公允價值乃經參考接近授出日期的貴公司每股價格釐定。

於有關期間，2,348,000份限制性股份單位已根據計劃歸屬，於2022年12月31日，貴公司擁有計劃項3,652,000份尚未行使的限制性股份單位。

截至2023年9月30日止九個月，由於貴公司根據貴公司於2023年5月15日通過的書面股東決議案派付股息的影響，限制性股份單位數目增加3,652,000份。貴公司股息的進一步詳情載於歷史財務資料附註11。此外，260,000份限制性股份單位已根據計劃被沒收，於2023年9月30日，貴公司擁有計劃項下7,044,000份尚未行使的限制性股份單位。

截至2022年9月30日止九個月，限制性股份單位數目並無變動，於2022年9月30日，貴公司計劃項下尚未行使的限制性股份單位保持不變，為6,000,000份。

限制性股份單位數目的變動如下：

	截至2022年	截至9月30日止九個月	
	12月31日 止年度	2022年 (未經審核)	2023年 (未經審核)
於年／期初	6,000,000	6,000,000	3,652,000
轉撥至股本的股份溢價	—	—	3,652,000
於年／期內已沒收	—	—	(260,000)
於年／期內已歸屬	(2,348,000)	—	—
於年／期末	<u>3,652,000</u>	<u>6,000,000</u>	<u>7,044,000</u>

附錄一

會計師報告

於有關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月在綜合損益及其他全面收益表內確認的以股份為基礎的付款開支如下：

	截至2022年	截至9月30日止九個月	
	12月31日 止年度	2022年 (未經審核)	2023年 (未經審核)
行政開支	5,992	5,024	2,922
研發開支	3,269	2,761	1,299
銷售成本	17	–	–
於預付款項、其他應收款項及 其他資產內資本化	91	85	208
於無形資產內資本化	–	–	72
	9,369	7,870	4,501

27. 儲備

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儲備金額及其變動呈列於綜合權益變動表。

(a) 股份溢價

股份溢價賬為股東就注資超出其面值而支付的金額及限制性股份單位獲行使時轉撥自以股份為基礎的付款儲備的金額。

(b) 以股份為基礎的付款儲備及其他儲備

以股份為基礎的付款儲備包括已授予但尚未行使的購股權及限制性股份單位的公允價值。該金額在相關購股權及限制性股份單位獲行使時轉撥至股份溢價賬及其他儲備賬。

貴公司

	股份溢價 人民幣千元	以股份 為基礎的 付款儲備 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日	1,674,655	27,602	121,514	(727,262)	1,096,509
年內虧損	–	–	–	(249,268)	(249,268)
年內全面虧損總額	–	–	–	(249,268)	(249,268)
以權益結算的限制性股份單位 計劃安排	–	9,369	–	–	9,369
根據限制性股份單位計劃歸屬的 限制性股份	17,140	(17,140)	–	–	–
於2022年12月31日及 2023年1月1日	1,691,795	19,831	121,514	(976,530)	856,610
期內虧損(未經審核)	–	–	–	(195,804)	(195,804)

附錄一

會計師報告

	股份溢價 人民幣千元	以股份 為基礎的 付款儲備 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
期內全面虧損總額(未經審核)	-	-	-	(195,804)	(195,804)
於北京證券交易所上市時 發行A股(未經審核)	259,637	-	-	-	259,637
轉撥至股本的股份溢價 (未經審核)	(140,600)	-	-	-	(140,600)
以權益結算的限制性股份單位 計劃安排(未經審核)	-	4,501	-	-	4,501
購回及註銷已沒收的限制性股份 (未經審核)	130	-	-	-	130
於2023年9月30日(未經審核)	<u>1,810,962</u>	<u>24,332</u>	<u>121,514</u>	<u>(1,172,334)</u>	<u>784,474</u>

28. 綜合現金流量表附註

(a) 主要非現金交易

於有關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月，貴集團擁有有關物業的租賃安排的使用權資產及租賃負債的非現金增加分別為人民幣11,565,000元、人民幣11,467,000元及人民幣4,815,000元。

(b) 融資活動產生的負債變動

	計息銀行及 其他借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元
於2022年1月1日	81,916	6,561
融資現金流量的變動	123,180	(4,876)
新租賃	-	11,565
利息開支	13,655	553
於2022年12月31日	<u>218,751</u>	<u>13,803</u>
於2022年1月1日	81,916	6,561
融資現金流量的變動	72,769	(3,614)
新租賃	-	11,467
利息開支	9,207	380
於2022年9月30日(未經審核)	<u>163,892</u>	<u>14,794</u>
於2023年1月1日	218,751	13,803
融資現金流量的變動	(140,230)	(4,391)
終止租賃	-	(630)
新租賃	-	4,815
利息開支	1,913	511
於2023年9月30日(未經審核)	<u>80,434</u>	<u>14,108</u>

附錄一

會計師報告

(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2022年	截至9月30日止九個月	
	12月31日	2022年	2023年
	止年度	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
		(未經審核)	(未經審核)
經營活動內	1,981	1,259	1,838
融資活動內	4,876	3,614	4,391
	<u>6,857</u>	<u>4,873</u>	<u>6,229</u>

29. 承擔

(a) 於有關期間末及2023年9月30日貴集團有以下資本承擔：

	於12月31日	於9月30日
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元
		(未經審核)
已訂約，但尚未計提撥備：		
物業、廠房及設備	439,275	192,266
無形資產	—	350,958
	<u>439,275</u>	<u>543,224</u>

(b) 貴集團於2022年12月31日及2023年9月30日並無尚未開始的租賃合約。

30. 關聯方交易

(a) 姓名／名稱及關係

貴集團董事認為，於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，以下公司為與貴集團進行交易或擁有結餘的關聯方：

關聯方姓名／名稱	與貴集團的關係
天狼星集團	最終控股股東控制的實體
郝春利	首席運營官兼董事會副主席
劉永江	董事會主席兼首席科學官

附錄一

會計師報告

(b) 與關聯方的交易：

於2020年，貴集團與第三方訂立3年期分期付款協議，以總金額人民幣5,500,000元購買機器。天狼星集團、郝春利先生及其配偶以及劉永江先生及其配偶已根據本分期付款協議提供擔保。此外，天狼星集團抵押貴公司1,283,550股股份作為擔保。截至本報告日期，上述擔保已獲解除。

於2022年12月31日及2023年9月30日，天狼星集團、郝春利先生及其配偶以及陶濤先生及其配偶已分別就貴集團獲授的人民幣70,000,000元及人民幣150,000,000元的若干銀行貸款提供擔保(披露於附註22)。

(c) 貴集團關鍵管理層人員的報酬

	截至2022年		截至9月30日止九個月	
	12月31日 止年度 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元 (未經審核)
短期僱員福利	14,976	11,496	13,794	
以股份為基礎的付款開支	8,760	6,332	3,187	
退休金計劃供款	413	303	338	
	<u>24,149</u>	<u>18,131</u>	<u>17,319</u>	

董事酬金的進一步詳情載於歷史財務資料附註8。

(d) 與關聯方的未償還結餘

貴公司

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
流動資產		
應收附屬公司款項：		
昆明康樂	174,300	270,150
立康實業	24,446	24,981
	<u>198,746</u>	<u>295,131</u>
非流動資產		
應收一家附屬公司款項		
昆明康樂	—	3,672
	<u>198,746</u>	<u>298,803</u>

附錄一

會計師報告

31. 按類別劃分的金融工具

於有關期間末及截至2023年9月30日止九個月，各類別金融工具的賬面值如下：

2022年12月31日

金融資產

	按攤銷成本 計量的金融資產 人民幣千元
貿易應收款項	1,021
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	3,003
現金及現金等價物	665,303
	<u>669,327</u>

金融負債

	按攤銷成本 計量的金融負債 人民幣千元
貿易應付款項	46,807
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	72,852
計息銀行及其他借款	218,751
	<u>338,410</u>

2023年9月30日（未經審核）

金融資產

	按攤銷成本 計量的金融資產 人民幣千元
貿易應收款項	736
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	3,545
現金及現金等價物	253,152
	<u>257,433</u>

金融負債

	按攤銷成本 計量的金融負債 人民幣千元
貿易應付款項	84,778
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	156,445
計息銀行借款	80,434
	<u>321,657</u>

32. 金融工具的公允價值及公允價值層級

貴集團金融工具的賬面值及公允價值（賬面值與公允價值合理相若的金融工具除外）如下：

	賬面值	
	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
金融資產		
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	1,929	2,208
金融負債		
計息銀行借款	86,365	19,922
	公允價值	
	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
金融資產		
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	1,996	2,307
金融負債		
計息銀行借款	83,232	19,849

管理層評估得出，現金及現金等價物、貿易應收款項、計息銀行及其他借款的流動部分、貿易應付款項、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產以及計入其他應付款項及應計費用的金融負債的流動部分的公允價值與其賬面值相若，主要由於該等工具的到期期限較短。

貴集團由財務經理主管的財務部負責釐定金融工具公允價值計量的政策及程序。財務經理直接向首席財務官報告。於各報告日期，財務部分析金融工具價值的變動並釐定估值所用主要輸入數據。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以該工具於自願交易方進行的當前交易（強迫或清盤銷售除外）中可交換的金額入賬。

估計公允價值採用以下方法及假設：

預付款項、其他應收款項及其他資產以及計息銀行及其他借款非流動部分的公允價值乃以採用類似條款、信貸風險及餘下到期期限的工具現時可獲得的利率貼現預期未來現金流量的方式計算。因貴集團於有關期間末本身的計息銀行及其他借款的不履約風險導致的公允價值變動被評估為不重大。

貴集團的金融資產及金融負債的公允價值持續按公允價值計量。

附錄一

會計師報告

公允價值層級

下表說明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及負債：

於有關期間末及截至2023年9月30日止九個月，貴集團並無任何按公允價值計量的任何金融資產及金融負債。

披露公允價值的資產：

於2022年12月31日

	使用以下各項的公允價值計量			總計 人民幣千元
	於活躍市場 的報價 (第1級) 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據 (第2級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入數據 (第3級) 人民幣千元	
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	—	1,996	—	1,996

於2023年9月30日 (未經審核)

	使用以下各項的公允價值計量			總計 人民幣千元
	於活躍市場 的報價 (第1級) 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據 (第2級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入數據 (第3級) 人民幣千元	
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	—	2,307	—	2,307

披露公允價值的負債：

於2022年12月31日

	使用以下各項的公允價值計量			總計 人民幣千元
	於活躍市場 的報價 (第1級) 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據 (第2級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入數據 (第3級) 人民幣千元	
計息銀行借款	—	83,232	—	83,232

於2023年9月30日（未經審核）

	使用以下各項的公允價值計量			總計
	於活躍市場 的報價 (第1級)	重大可觀察 輸入數據 (第2級)	重大不可觀察 輸入數據 (第3級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
計息銀行借款	-	19,849	-	19,849

33. 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、貿易應收款項、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、貿易應付款項、計入其他應付款項及應計費用的金融負債、計息銀行及其他借款。該等金融工具的主要目的是為貴集團的營運籌集資金。

貴集團金融工具產生的主要風險為利率風險、信貸風險及流動性風險。董事會及高級管理層定期召開會議，分析並制定措施管理貴集團所面臨的該等風險。

利率風險

貴集團面臨的市場利率變動風險主要與貴集團的浮動利率銀行借款有關。

下表說明在所有其他變量保持不變的情況下，貴集團12個月期間的除稅前虧損（通過對浮動利率借款的影響）及貴集團權益對人民幣利率合理可能變動的敏感度。

	基點上調／ (下調)	除稅前虧損 增加／(減少)	權益 減少／(增加)*
截至2022年12月31日止年度	100/(100)	917/(917)	917/(917)

* 不包括累計虧損

信貸風險

現金及現金等價物、貿易應收款項及包括在預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產的賬面金額代表我們在金融資產方面的最大信貸風險。

貴集團預計，現金和銀行結餘、以攤銷成本計量的金融資產不存在重大信貸風險，因為該等資產主要存放於信譽良好的國有銀行和其他大中型上市銀行。管理層預計，不會因該等交易對手方不履約而導致重大損失。

貴集團只與備受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以信貸條款進行交易的客戶都必須經過信用驗證程序。為了將信用風險降至最低，貴集團定期審查每筆貿易應收款項的可收回金額，管理層還制定了監督程序，確保採取後續行動收回逾期應收款項。在此方面，貴公司董事認為貴集團的信貸風險已大大降低。

由於其他應收款項和其他金融資產的交易對手方沒有違約記錄，因此貴集團預計該等金融資產也不會有重大的信用風險。

附錄一

會計師報告

最高風險及年結階段

下表列示基於貴集團信貸政策的信貸質素及最高信貸風險敞口，信貸政策乃主要基於逾期資料（無須付出過多成本或努力即可獲得的其他資料除外）及於12月31日的年結階段分類。所呈列的金額為金融資產的總賬面值及財務擔保合約的信貸風險敞口。

於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*	-	-	-	1,075	1,075
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	3,176	-	-	-	3,176
現金及現金等價物 — 尚未逾期	665,303	-	-	-	665,303
	<u>668,479</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,075</u>	<u>669,554</u>

於2023年9月30日（未經審核）

	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*	-	-	-	775	775
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	3,746	-	-	-	3,746
現金及現金等價物 — 尚未逾期	253,152	-	-	-	253,152
	<u>256,898</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>775</u>	<u>257,673</u>

* 對於貴集團應用簡化法計算減值的貿易應收款項，相關資料於歷史財務資料附註18披露。

** 計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產如未逾期及無資料表明金融資產的信貸風險自初始確認以來大幅增加，則其信貸質素將被評為「正常」；否則，金融資產的信貸質素被評為「可疑」。

附錄一

會計師報告

流動性風險

貴集團監控並維持貴集團管理層認為足夠的現金及現金等價物水平，以便為運營提供資金並減輕現金流波動的影響。

貴集團於有關期間末及截至2023年9月30日止九個月基於合約未貼現付款的金融負債及租賃負債的到期情況如下：

	2022年12月31日				總計 人民幣千元
	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	
貿易應付款項	46,807	—	—	—	46,807
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	72,852	—	—	—	72,852
計息銀行及其他借款	—	134,738	51,588	57,015	243,341
租賃負債	—	4,436	10,753	—	15,189
	<u>119,659</u>	<u>139,174</u>	<u>62,341</u>	<u>57,015</u>	<u>378,189</u>
	2023年9月30日(未經審核)				總計 人民幣千元
	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	
貿易應付款項	84,778	—	—	—	84,778
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	156,445	—	—	—	156,445
計息銀行借款	—	61,086	22,138	—	83,224
租賃負債	—	6,303	8,626	—	14,929
	<u>241,223</u>	<u>67,389</u>	<u>30,764</u>	<u>—</u>	<u>339,376</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，並保持健康的資本比率，以支持其業務，實現股東價值最大化。

貴集團管理其資本結構，並根據經濟狀況的變化及相關資產的風險特徵對其進行調整。為維持或調整資本結構，貴集團或會調整對股東的派息、對股東的資本回報或發行新股。貴集團不受任何外部施加的資本要求的約束。於有關期間及截至2023年9月30日止九個月，概無對管理資本的目標、政策或流程作出變更。

附錄一

會計師報告

34. 投資附屬公司

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)	
於附屬公司的權益 (按成本計)	300,500	455,000	
— 昆明康樂	300,000	454,500	
— 立康實業	500	500	
於2022年12月31日			
	昆明康樂 人民幣千元	立康實業 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日及2022年12月31日	300,000	500	300,500
於2023年9月30日 (未經審核)			
	昆明康樂 人民幣千元 (未經審核)	立康實業 人民幣千元 (未經審核)	總計 人民幣千元 (未經審核)
於2023年1月1日	300,000	500	300,500
資本增加	154,500	-	154,500
於2023年9月30日	454,500	500	455,000

有關貴公司附屬公司的詳情於附註1「公司及集團資料」披露。

35. 有關期間後事項

於歷史財務資料審批日期，貴集團於報告期後並無發生需予以披露的重大事件。

36. 期後財務報表

貴公司、貴集團或目前組成貴集團的任何公司概無就2023年9月30日後任何期間編製經審核財務報表。