

以下為本公司申報會計師畢馬威會計師事務所(香港執業會計師)為載入本文件而編製的報告全文，載於第I-1頁至第I-[56]頁。



致北京華昊中天生物醫藥股份有限公司列位董事、建銀國際金融有限公司及中信建投(國際)融資有限公司有關歷史財務資料的會計師報告

緒言

我們就第I-[4]頁至第I-[56]頁所載北京華昊中天生物醫藥股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料作出報告，當中包括 貴集團截至2022年12月31日的綜合財務狀況表及 貴公司截至同日的財務狀況表，以及截至2022年12月31日止年度(「往績記錄期間」)的綜合損益表、綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，連同重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-[4]頁至第I-[56]頁所載歷史財務資料構成本報告的一部分，乃就有關 貴公司股份首次於香港聯合交易所有限公司主板[編纂]而編製，以供載入 貴公司日期為[●]的文件(「文件」)。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事負責根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並對 貴公司董事認為使歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

申報會計師的責任

我們的責任乃就歷史財務資料發表意見，並向 閣下報告我們的意見。我們按照香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」執行工作。該準則要求我們遵從道德規範，並規劃及開展工作，以對歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執执行程序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露資料有關的憑證。所選定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。評估該等風險時，申報會計師根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準，考慮與實體編製真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計在有關情況下屬適當的程序，但並非就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所作會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體呈列方式。

我們相信，我們所獲得的憑證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，歷史財務資料根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準真實而中肯地反映 貴公司及 貴集團截至2022年12月31日的財務狀況以及 貴集團於往績記錄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，當中包括 貴集團截至2023年9月30日的綜合財務狀況表及 貴公司截至同日的財務狀況表，以及截至2022年及2023年9月30日止九個月的綜合損益表、綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，連同其他解釋資料（「中期財務資料」）。 貴公司董事負責根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製及呈列中期財務資料。我們的責任是依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。審閱包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，並應用分析性及其他審閱程序。審計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，就會計師報告而言，我們並不知悉任何事項，令我們相信中期財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製。

根據香港聯合交易所有限公司證券[編纂]規則及公司(清盤及雜項條文)條例須報告事項

調整

編製歷史財務資料時，概無對第I-4頁所界定的相關財務報表作出調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註25(b)，當中載述 貴公司概無於往績記錄期間派付股息。

畢馬威會計師事務所

執業會計師

香港中環

遮打道10號

太子大廈8樓

[日期]

歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

貴集團於往績記錄期間的綜合財務報表以歷史財務資料為基礎，由畢馬威華振會計師事務所(特殊普通合伙)成都分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」)。

附錄一

會計師報告

綜合損益表

(以人民幣呈列)

	附註	截至12月31日	截至9月30日止九個月	
		止年度	2022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)
收入	4	32,820	32,588	56,610
銷售成本		(8,940)	(5,894)	(18,027)
毛利		23,880	26,694	38,583
其他收入淨額	5	51,376	39,693	28,924
銷售及分銷開支		(97,910)	(61,222)	(73,187)
行政開支		(51,501)	(37,932)	(29,597)
研發開支		(82,739)	(44,043)	(92,665)
貿易及其他應收款項減值虧損／ (減值虧損撥回)		(1,211)	(674)	1,279
其他經營開支		(2,335)	(1,627)	(3,483)
經營虧損		(160,440)	(79,111)	(130,146)
財務成本	6(a)	(71)	(48)	(47)
稅前虧損	6	(160,511)	(79,159)	(130,193)
所得稅	7(a)	—	—	—
貴公司權益股東應佔年／期內虧損	10	<u>(160,511)</u>	<u>(79,159)</u>	<u>(130,193)</u>
每股虧損				
基本及攤薄		<u>(0.46)</u>	<u>(0.23)</u>	<u>(0.37)</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

綜合損益及其他全面收益表
(以人民幣呈列)

附註	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)
年／期內虧損	(160,511)	(79,159)	(130,193)
年／期內無稅項影響的其他全面 收益			
隨後可重新分類至損益的項目：			
換算海外附屬公司財務報表的 匯兌差額	(826)	—	866
貴公司權益股東應佔年／期內全面 收益總額	<u>(161,337)</u>	<u>(79,159)</u>	<u>(129,327)</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表
(以人民幣呈列)

	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 (未經審計)
非流動資產			
物業、廠房及設備	11	102,902	122,128
使用權資產	12	14,862	13,823
無形資產	13	2,832	1,928
租賃押金		<u>1,072</u>	<u>1,034</u>
		121,668	138,913
流動資產			
存貨	14	31,109	26,832
貿易及其他應收款項	15(a)	38,950	21,998
預付款項	16	5,348	12,259
以公允價值計量且其變動計入損益(「以公允 價值計量且其變動計入損益」)的金融資產	17	444,991	233,871
銀行定期存款	18(a)	224,166	304,556
現金及現金等價物	18(a)	<u>60,106</u>	<u>78,771</u>
		804,670	678,287
流動負債			
貿易及其他應付款項	19	39,608	35,643
應付關聯方款項	28(d)	188	—
撥備	24	10,838	—
租賃負債	20	<u>1,091</u>	<u>725</u>
		<u>51,725</u>	<u>36,368</u>
流動資產淨值		<u>752,945</u>	<u>641,919</u>
總資產減流動負債		874,613	780,832
非流動負債			
租賃負債	20	813	330
遞延收入	21	1,525	904
其他應付款項	19	<u>4,350</u>	<u>4,673</u>
		<u>6,688</u>	<u>5,907</u>
資產淨值		<u>867,925</u>	<u>774,925</u>
資本及儲備			
股本	25(c)	350,000	350,000
儲備		<u>517,925</u>	<u>424,925</u>
總權益		<u>867,925</u>	<u>774,925</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表
(以人民幣呈列)

		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)
非流動資產			
物業、廠房及設備		910	853
使用權資產	12	2,048	1,237
無形資產	13	2,493	1,631
投資附屬公司	1(b)	472,676	498,804
租賃押金		729	729
應收關聯方款項		—	35,899
		<u>478,856</u>	<u>539,153</u>
流動資產			
其他應收款項	15(a)	1,018	1,757
預付款項	16	3,499	6,059
應收關聯方款項		300,949	362,970
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	17	259,105	73,239
銀行定期存款	18(a)	224,165	240,019
現金及現金等價物	18(a)	21,388	67,706
		<u>810,124</u>	<u>751,750</u>
流動負債			
貿易及其他應付款項	19	15,211	7,880
應付關聯方款項		113	—
租賃負債	20	1,091	725
		<u>16,415</u>	<u>8,605</u>
流動資產淨值		<u>793,709</u>	<u>743,145</u>
總資產減流動負債		1,272,565	1,282,298
非流動負債			
租賃負債	20	813	330
		<u>813</u>	<u>330</u>
資產淨值		<u>1,271,752</u>	<u>1,281,968</u>
資本及儲備			
股本	25(c)	350,000	350,000
儲備		<u>921,752</u>	<u>931,968</u>
總權益		<u>1,271,752</u>	<u>1,281,968</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

(以人民幣呈列)

	附註	股本	資本儲備	匯兌儲備	累計虧損	總計
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日的結餘		350,000	972,053	—	(378,187)	943,866
2022年的權益變動						
年內虧損		—	—	—	(160,511)	(160,511)
換算海外附屬公司財務報表的匯兌差額		—	—	(826)	—	(826)
全面收益總額		—	—	(826)	(160,511)	(161,337)
以權益結算以股份為基礎的付款	22(c)	—	80,736	—	—	80,736
貴公司所授出受限制股份單位(「受限制股份單位」)收取的代價	25(a)	—	4,660	—	—	4,660
於2022年12月31日的結餘		<u>350,000</u>	<u>1,057,449</u>	<u>(826)</u>	<u>(538,698)</u>	<u>867,925</u>
(未經審計)						
於2023年1月1日的結餘		350,000	1,057,449	(826)	(538,698)	867,925
截至2023年9月30日止九個月的權益變動：						
期內虧損		—	—	—	(130,193)	(130,193)
換算海外附屬公司財務報表的匯兌差額		—	—	866	—	866
全面收益總額		—	—	866	(130,193)	(129,327)
以權益結算以股份為基礎的付款	22(c)	—	36,327	—	—	36,327
於2023年9月30日的結餘		<u>350,000</u>	<u>1,093,776</u>	<u>40</u>	<u>(668,891)</u>	<u>774,925</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

	附註	股本	資本儲備	匯兌儲備	累計虧損	總計
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
(未經審計)						
於2022年1月1日的結餘		350,000	972,053	—	(378,187)	943,866
截至2022年9月30日止						
九個月的權益變動：						
期內虧損		—	—	—	(79,159)	(79,159)
換算海外附屬公司財務						
報表的匯兌差額		—	—	—	—	—
全面收益總額		—	—	—	(79,159)	(79,159)
以權益結算以股份為						
基礎的付款	22(c)	—	55,877	—	—	55,877
貴公司所授出受限制股						
份單位收取的代價	25(a)	—	4,660	—	—	4,660
於2022年9月30日的						
結餘		<u>350,000</u>	<u>1,032,590</u>	<u>—</u>	<u>(457,346)</u>	<u>925,244</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

(以人民幣呈列)

	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
			(未經審計)	(未經審計)
經營活動				
經營活動所用的現金淨額	18(b)	(79,438)	(58,463)	(110,691)
投資活動				
購買物業、廠房及設備的付款		(31,861)	(20,063)	(25,332)
添置無形資產的付款		(817)	(757)	—
投資以公允價值計量且其變動計入 損益的金融資產的付款	26(e)	(717,000)	(461,000)	(280,000)
贖回以公允價值計量且其變動計入 損益的金融資產的所得款項		819,814	513,315	499,641
存入銀行定期存款		(250,632)	(201,294)	(370,838)
贖回銀行定期存款的所得款項		33,708	—	305,984
投資活動(所用)/產生的現金淨額		(146,788)	(169,799)	129,455
融資活動				
關聯方提供的墊款淨額的所得款項	18(c)	70	70	—
償還關聯方提供的墊款淨額	18(c)	—	—	(68)
已付租金的資本部分	18(c)	(1,126)	(723)	(849)
已付租金的利息部分	18(c)	(71)	(48)	(47)
貴公司所授出受限制股份單位收取 的代價	25(a)	4,660	4,660	—
融資活動產生/(所用)的現金淨額		3,533	3,959	(964)
現金及現金等價物(減少)/增加 淨額		(222,693)	(224,303)	17,800
於1月1日的現金及現金等價物	18(a)	268,415	268,415	60,106
外匯匯率變動的影響		14,384	12,407	865
於12月31日/9月30日的現金及 現金等價物	18(a)	60,106	56,519	78,771

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

歷史財務資料附註

(除另有說明外，所有金額均按人民幣呈列)

1 歷史財務資料的編製及呈列基準

(a) 一般資料

北京華昊中天生物醫藥股份有限公司(「貴公司」)於2002年7月11日在中華人民共和國(「中國」)根據中國公司法註冊成立為有限公司並於2021年5月8日由有限公司改制為股份有限公司。

貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)主要從事創新藥研究及開發(「研發」)、生產及銷售。

截至2022年12月31日止年度，本公司的財務報表已由畢馬威華振會計師事務所(特殊普通合伙)審計。

(b) 附屬公司

於2023年9月30日，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公司，其詳情如下：

公司名稱	註冊成立／成立／ 經營地點及日期	已發行及繳足股本 的詳情	貴公司直接持有的 權益比例	主要業務
成都華昊中天藥業 有限公司 (附註(i)及(ii))	中國／ 2015年1月26日	人民幣200,000,000元／ 人民幣200,000,000元	100%	藥品生產、 研發以及 藥品銷售 及營銷
Biostar Pharma, Inc (附註(ii))	美利堅合眾國 (「美國」)／ 2022年4月27日	4,000,000美元／ 4,000,000美元	100%	藥品研發

附註：

(i) 該實體是根據中國法律成立的有限公司。該實體官方名稱為中文。英文翻譯名稱僅供參考。

(ii) 概無編製經審計財務報表。

貴集團旗下所有公司均已採用12月31日為財政年度結算日。

(c) 編製基準

歷史財務資料按照香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的所有適用的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」，該統稱包括所有適用的個別香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)及詮釋)編製。所採用重大會計政策資料的進一步詳情載於附註2。

香港會計師公會已頒佈多項新訂及經修訂香港財務報告準則。就編製歷史財務資料而言，除任何於2023年1月1日開始的會計期間尚未生效的新準則或詮釋外，貴集團已於往績記錄期間採納所有適用的新訂及經修訂香港財務報告準則。已頒佈但於2023年1月1日開始的會計年度尚未生效的經修訂及新訂會計準則及詮釋載於附註30。

歷史財務資料亦符合香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）證券[編纂]規則的適用披露規定。

下文所載會計政策已於歷史財務資料呈列的所有期間貫徹應用。

中期財務資料乃根據與歷史財務資料相同的編製及呈列基準所編製。

除另有說明外，歷史財務資料及中期財務資料均以人民幣（「人民幣」）呈列，所有數值已約整至最接近的千位（人民幣千元）。

2 重大會計政策資料

(a) 計量基準

編製歷史財務資料時採用的計量基準為歷史成本基準，惟不包括若干按公允價值列賬的資產及負債（如下文所載會計政策所闡釋）。

(b) 估計及判斷的使用

編製符合香港財務報告準則的歷史財務資料需要管理層作出判斷、估計及假設，而該等判斷、估計及假設影響政策應用以及資產、負債、收入及開支已呈報金額。估計及相關假設根據過往經驗及在各種情況下被視為合理的各類其他因素作出，其結果構成對未能從其他來源輕易得出的資產及負債的賬面值作出判斷的基礎。實際結果可能與該等估計有所不同。

估計及相關假設須持續檢討。倘會計估計的修訂只影響修訂估計之期間，修訂於該期間內確認；或倘該修訂影響本期間及未來期間，則於修訂期間及未來期間內確認。

管理層於應用香港財務報告準則時作出對財務報表有重大影響的判斷以及估計不確定因素的主要來源於附註3討論。

(c) 附屬公司

附屬公司為貴集團控制的實體。當貴集團因參與實體而承擔或有權享有可變回報，且有能力運用對該實體的權力來影響該等回報時，則貴集團控制該實體。自控制開始之日直至控制終止之日，附屬公司的財務報表納入綜合財務報表。

集團內部結餘及交易以及集團內部交易產生的任何未實現收入及開支（外幣交易損益除外）均予以沖銷。集團內部交易所產生的未實現虧損以與未實現收益相同的方式沖銷，但僅限於並無減值憑據的情況下。

貴集團於附屬公司權益的變動如並無導致失去控制權，則以股本交易入賬。

當貴集團失去對附屬公司的控制權時，則終止確認該附屬公司的資產及負債，以及任何有關的非控股權益及其他權益部分。任何因此而產生的收益或虧損於損益確認。失去控制權時，於前附屬公司保留的任何權益按公允價值計量。

於貴公司的財務狀況表中，於附屬公司的投資按成本減減值虧損列賬（見附註2(h)），除非有關投資被分類為持作出售（或被列入分類為持作出售的出售組別）。

(d) 其他投資

貴集團有關投資（於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資除外）的政策載列於下文。

投資在貴集團承諾購買／出售投資當日確認／終止確認。投資初始按公允價值加直接應計交易成本列賬，惟以公允價值計量且其變動計入損益的投資除外，其交易成本直接於損益確認。有關貴集團如何釐定金融工具公允價值的解釋，請參閱附註26(e)。該等投資隨後根據其分類按以下方式入賬。

貴集團持有的非股本投資被分類為以下計量類別之一：

- 攤銷成本，倘所持投資用作收取合同現金流量（僅代表本金及利息付款）。預期信貸虧損、使用實際利率法計算的利息收入（見附註2(q)(ii)）、外匯收益及虧損均於損益確認。終止確認產生的任何收益或虧損於損益確認。
- 以公允價值計量且其變動計入其他全面收益—可劃轉，倘投資的合同現金流量僅包括本金及利息付款，且投資按目的為同時收取合同現金流量及出售的業務模式持有。預期信貸虧損、利息收入（使用實際利率法計算）以及外匯收益及虧損於損益確認，計算方法與以攤銷成本計量金融資產的方式相同。公允價值與攤銷成本之間的差額在其他全面收益確認。當終止確認投資時，於其他全面收益累計的金額從權益劃轉至損益。
- 以公允價值計量且其變動計入損益，倘投資不符合以攤銷成本或以公允價值計量且其變動計入其他全面收益（可劃轉）計量的標準。投資的公允價值變動（包括利息）於損益確認。

(e) 物業、廠房及設備

以下物業、廠房及設備項目按成本（包括資本化借款成本）減累計折舊及任何累計減值虧損列賬（見附註2(h)(ii)）。

倘物業、廠房及設備項目的重要部分具不同使用年期，則會以獨立項目（主要組成部分）入賬。

出售物業、廠房及設備項目的任何收益或虧損於損益確認。

物業、廠房及設備項目的折舊使用直線法在估計使用年期内沖銷其成本（已扣除估計殘值（如有））計算，一般會於損益確認。

附錄一

會計師報告

報告期間的估計使用年期及殘值率如下：

	估計使用年期	殘值率
— 建築物	20年	5%
— 機器及設備	5–10年	5–10%
— 汽車	4–5年	5–10%
— 傢俱、固定裝置及其他	3–5年	5–10%

折舊方法、使用年期及殘值於各報告日期審視並作適當調整。

在建工程指在建的廠房及建築物以及待安裝的設備，按成本減減值虧損列賬（見附註2(h)(ii)）。當資產準備用作其擬定用途時，在建工程會轉撥至物業、廠房及設備。概無就在建工程計提折舊。

(f) 無形資產（商譽除外）

貴集團收購的無形資產（包括專利、軟件及土地使用權），具有有限使用年期，按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損列賬（見附註2(h)(ii)）。

無形資產的攤銷使用直線法在估計使用年期內沖銷其成本（已扣除估計殘值（如有））計算，一般會於損益確認。

根據 貴集團過往經驗及資產用途的不同目的以及有關用途的授權期限，報告期間的估計使用年期如下：

— 知識產權	2.75–12年
— 軟件	3–10年

攤銷方法、使用年期及殘值於各報告日期審視並作適當調整。

(g) 租賃資產

貴集團於訂立合同時評估有關合同是否為或包含租賃。倘合同給予在一段時間內控制可識別資產的使用權以換取代價，則合同為或包含租賃。倘客戶既有權指示可識別資產的用途，亦有權從該用途中獲得絕大部分經濟利益，則控制權已轉移。

作為承租人

倘合同包含租賃部分及非租賃部分， 貴集團選擇不區分非租賃部分，並將各租賃部分及任何相關非租賃部分入賬列作所有租賃的單一租賃部分。

於租賃開始日期， 貴集團確認使用權資產及租賃負債，惟租期為12個月或以下的短期租賃及低價值資產租賃除外。倘 貴集團就低價值資產訂立租賃， 貴集團按每項租賃情況決定是否將租賃資本化。與該等不作資本化租賃相關的租賃付款在租期內按系統性基準確認為開支。

將租賃資本化時，租賃負債初始按租期內應付租賃付款的現值確認，並使用租賃中的內含利率或（倘該利率不易釐定）使用相關增量借款利率折現。於初始確認後，租賃負債按攤銷成本計量，而利息開支則使用實際利率法計算。並不取決於一項指數或比率的可變租賃付款不計入租賃負債計量中，因此於產生時於損益扣除。

於租賃資本化時確認的使用權資產初始按成本計量，包括租賃負債的初始金額（經在開始日期或之前作出的任何租賃付款調整），加上所產生的任何初始直接成本以及拆卸及移除相關資產或恢復相關資產或復原相關資產所在地而產生的估計成本，扣除任何已收租賃優惠。使用權資產隨後按成本減累計折舊及減值虧損（見附註2(h)(ii)）列賬。使用權資產採用直線法自開始日期起至使用權可使用年期結束或租期結束（以較早者為準）予以折舊。

倘未來租賃付款因一項指數或比率變動而發生變動，或 貴集團根據殘值擔保估計預期應付金額有變，或倘 貴集團更改對是否行使購買、續租或終止選擇權的評估，則會重新計量租賃負債。按該方式重新計量租賃負債時，使用權資產的賬面值將相應調整，或倘使用權資產的賬面值已減至零，則於損益入賬。

倘有租賃修改，即租賃範圍或租賃代價的變更，而該變更並非租賃合同原先所規定者，且有關修改並未作為單獨的租賃入賬，則亦會重新計量租賃負債。在該情況下，租賃負債根據經修訂的租賃付款及租期，使用經修訂的折現率在修改生效當日重新計量。

於綜合財務狀況表內，長期租賃負債的即期部分乃釐定為應於報告期後十二個月內到期結算之合同付款的現值。

(h) 信貸虧損及資產減值

(i) 金融工具信貸虧損

貴集團就以下項目的預期信貸虧損確認虧損撥備：

- 以攤銷成本計量的金融資產（包括現金及現金等價物、貿易應收款項及其他應收款項）。

預期信貸虧損的計量

預期信貸虧損為按概率加權估計之信貸虧損。信貸虧損通常以合同金額與預期金額的全部預期現金短缺的現值計量。

倘折現影響屬重大，則預期現金短缺將使用以下折現率折現：

- 定息金融資產以及貿易及其他應收款項：於初始確認時釐定的實際利率或其近似值；
- 浮息金融資產：即期實際利率。

估計預期信貸虧損時所考慮的最長期間乃以 貴集團面對信貸風險的最長合同期間為準。

預期信貸虧損按以下基準之一計量：

- 12個月預期信貸虧損：指於報告日期後12個月內可能發生的違約事件所導致的預期損失部分(或工具的預期存續期少於12個月，則為較短期間)；及
- 整個存續期預期信貸虧損：指預期信貸虧損模型適用項目於預期存續期內所有可能發生的違約事件導致的預期信貸虧損。

貴集團按相當於整個存續期預期信貸虧損的金額計量虧損撥備，惟以下按12個月預期信貸虧損計量的項目除外：

- 於報告日期確定為具有較低信貸風險的金融工具；及
- 信貸風險(即金融工具在預期存續期內發生違約的風險)自初始確認後並未顯著增加的其他金融工具。

貴集團始終按照相當於整個存續期預期信貸虧損的金額計量貿易應收款項的虧損撥備。

信貸風險顯著增加

在確定金融工具的信貸風險自初始確認後是否顯著增加並計量預期信貸風險時，貴集團考慮無須付出不必要的額外成本或精力即可獲得的合理且有依據的相關資料。包括基於貴集團過往經驗及知情信貸評估的定量及定性資料及分析，包括前瞻性資料。

貴集團認為金融資產於以下情況屬違約：

- 在貴集團未作出追索行動(如變現抵押品)(如持有)的情況下，債務人不大可能向貴集團悉數支付其信貸責任；或
- 金融資產已逾期90天。

預期信貸虧損於各報告日期重新計量，以反映自初始確認以來金融工具信貸風險的變化。預期信貸虧損金額的任何變化均於損益確認為減值收益或虧損。貴集團確認所有金融工具的減值收益或虧損，並通過虧損撥備賬對其賬面值作相應調整，惟以公允價值計量且其變動計入其他全面收益(可劃轉)的非股本證券投資除外，其虧損撥備於其他全面收益確認，並於公允價值儲備(可劃轉)累計。

信貸減值金融資產

於各報告日期，貴集團評估金融資產是否出現信貸減值。當發生一項或多項對金融資產估計未來現金流量有不利影響的事件時，金融資產出現信貸減值。

金融資產出現信貸減值的證據包括以下可觀察事件：

- 債務人出現嚴重財務困難；
- 違反合同，如拖欠或逾期超過90天；
- 按貴集團在其他情況下不會考慮的條款重組貴集團的貸款或墊款；
- 借款人很可能破產或進行其他財務重組；或
- 因發行人遭遇財務困難致使證券之活躍市場消失。

撤銷政策

倘並無實際可收回的前景，貴集團會撤銷金融資產的總賬面值。該情況通常出現在貴集團確定債務人並無可產生足夠現金流量的資產或收入來源以償還須予撤銷的款項時。

隨後收回之先前已撤銷資產在收回發生的期間於損益確認減值撥回。

(ii) 其他非流動資產的減值

貴集團於各報告日期審視其非金融資產(按重估金額列賬的物業、投資物業、存貨及其他合同成本、合同資產及遞延稅項資產除外)的賬面值，以確定是否有減值跡象。如有任何有關跡象，則估計資產的可收回金額。商譽每年進行減值測試。

就減值測試而言，資產組成最小資產組合，持續使用時所產生的現金流入基本上獨立於其他資產或現金產生單位(「現金產生單位」)的現金流入。企業合併產生的商譽會分配至預計可從合併的協同效應中受益的現金產生單位或現金產生單位組。

資產或現金產生單位的可收回金額為使用價值與減去處置費用後的公允價值兩者中的較高者。使用價值以估計的未來現金流量為基礎，使用稅前折現率折現至現值，該折現率反映當前市場對資金時間價值的評估以及資產或現金單位的特定風險。

倘資產或現金單位的賬面值超過其可收回金額，則確認減值虧損。

減值虧損於損益確認，首先的分配為減少分配至該現金產生單位的任何商譽的賬面值，之後按比例減少現金產生單位內其他資產的賬面值。

商譽的減值虧損不會撥回。其他資產的減值虧損僅在所產生之賬面值不會超過在並無確認減值虧損的情況下，經扣除折舊或攤銷後原應釐定的賬面值時予以撥回。

(i) 存貨

存貨按成本及可變現淨值的較低者計量如下：

成本使用先入先出成本公式計算，成本包括所有採購成本、轉換成本以及將存貨運至現存地點及達至現狀所產生的其他成本。低價值耗材、包裝材料及其他周轉材料採用一次性攤銷法進行攤銷，並計入相關資產成本或當期損益。

可變現淨值為日常業務過程中的估計售價減完成的估計成本及進行銷售所需的估計成本。

將存貨撇減至可變現淨值的金額以及所有存貨虧損於撇減或虧損發生期間確認為開支。任何存貨撇減的任何撥回金額確認為於撥回發生期間確認為開支的存貨金額的減少。

(j) 合同負債

合同負債在貴集團確認相關收入前客戶支付不可退還代價時確認(見附註2(q)(i))。倘貴集團擁有無條件權利在貴集團確認相關收入前收取不可退還代價，則合同負債亦會獲確認。在後者情況下，相應應收款項亦會獲確認(見附註2(k))。

合同包括重大融資成分時，合同結餘包括按實際利率法應計的利息（見附註2(q)(ii)）。

(k) 貿易及其他應收款項

應收款項於 貴集團擁有無條件權利收取代價且在該代價到期支付前只需待時間流逝時確認。

並無包含重大融資部分的貿易應收款項初步按其交易價格計量。包含重大融資部分的貿易應收款項及其他應收款項初步按公允價值加交易成本計量。所有應收款項其後按攤銷成本列賬（見附註2(h)）。

(l) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行現金及手頭現金、銀行活期存款以及短期、高流動性、易於轉換為已知金額現金、價值變動風險很小、購買時到期日在三個月內的投資。現金及現金等價物就預期信貸虧損進行評估（見附註2(h)）。

(m) 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項初步按公允價值確認。初步確認後，貿易及其他應付款項按攤銷成本列賬，若折現影響並不重大則按發票金額列賬。

(n) 僱員福利

(i) 短期僱員福利及定額供款退休計劃供款

短期僱員福利隨着相關服務獲提供而支銷。倘 貴集團因僱員提供的過往服務而存在支付金額的現有法律或推定責任，且責任能可靠估計，則會就預期須支付金額確認負債。

定額供款退休計劃供款責任隨着相關服務獲提供而支銷。

(ii) 以股份為基礎的付款

授予僱員以權益結算以股份為基礎的付款安排（即受限制股份）的授出日期公允價值在獎勵的歸屬期內確認為開支，而權益會相應增加。已確認為開支金額經已調整，以反映相關服務及非市場績效條件預期將能達成的獎勵數目，致使最終確認金額乃基於歸屬日期符合相關服務及非市場績效條件的獎勵數目而定。就附帶非歸屬條件的以股份為基礎的付款獎勵而言，以股份為基礎的付款的授出日期公允價值的計量反映了有關條件，且並無就預期結果與實際結果之間的差異進行調整。

(o) 所得稅

所得稅開支包括即期稅項及遞延稅項，於損益內確認，惟倘其與業務合併或直接於權益或其他全面收益確認的項目有關則除外。

即期稅項包括年內應課稅收入或虧損的估計應付或應收稅項，並就過往年度應付或應收稅項作出任何調整。應付或應收即期稅項金額為預期將支付或收取的稅項金額的最佳估計，並反映與所得稅相關的任何不確定性。其使用於報告日期已頒佈或實質上已頒佈的稅率計量。即期稅項亦包括股息產生的任何稅項。

僅於滿足若干準則的情況下，方可抵銷即期稅項資產及負債。

遞延稅項就用作財務報告目的的資產及負債的賬面值與用作稅項目的的金額之間的暫時性差異確認。並未就以下各項確認遞延稅項：

- 於非業務合併及並不影響會計或應課稅損益，且不產生同等的應課稅及可抵扣暫時性差異的交易中資產或負債初步確認的暫時性差異；
- 與於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資相關的暫時性差異，惟以 貴集團能夠控制暫時性差異撥回時間且其可能不會於可預見未來撥回為限；
- 初步確認商譽產生的應課稅暫時性差異；及
- 有關因經濟合作與發展組織發佈的支柱二示範規則而頒佈或實質上已頒佈的税法產生的所得稅。

貴集團就其租賃負債及使用權資產分別確認遞延稅項資產及遞延稅項負債。

遞延稅項資產乃就未使用稅項虧損、未使用稅項抵免及可扣減暫時性差異確認，惟可能有未來應課稅溢利可用以抵銷該等應課稅溢利。未來應課稅溢利乃根據相關應課稅暫時性差異的撥回釐定。倘應課稅暫時差異的金額不足以全額確認遞延稅項資產，則根據 貴集團個別附屬公司的業務計劃，考慮對現有暫時性差異的撥回進行調整的未來應課稅溢利。遞延稅項資產於各報告日期進行檢討，並於不再可能實現相關稅項利益時減少；當未來應課稅溢利的可能性提高時，有關減少則會被撥回。

僅於滿足若干準則的情況下，方可抵銷遞延稅項資產及負債。

(p) 撥備及或有負債

一般而言，撥備按能夠反映貨幣的時間價值的現時市場評估及負債特定風險的稅前利率折現預期未來現金流量釐定。

倘所需經濟利益流出不太可能出現，或金額無法可靠估計，則責任以或有負債形式披露，除非經濟利益流出可能性極微則作別論。潛在責任（僅在發生或未有發生一項或多項未來事件時確認出現）亦以或有負債形式披露，除非經濟利益流出可能性極微則作別論。

倘部分或全部結算撥備所需開支預期將由其他方支付，則會就任何幾近確定的預期報銷確認獨立資產。就報銷確認的金額以撥備賬面值為上限。

(q) 收入及其他收入

貴集團於銷售商品或提供服務時產生的收入分類為收入。

有關 貴集團收入及其他收入確認政策的進一步詳情如下：

(i) 客戶合同收入

收入在產品或服務控制權按 貴集團預期有權獲得的承諾代價金額(不包括代第三方收取的該等金額)轉移至客戶時確認。收入不包括增值稅或其他銷售稅。

(a) 銷售貨品收入

貴集團在客戶取得相關貨品控制權時確認 貴集團與其客戶之間的銷售合同收入。 貴集團根據合同條款履行其履約責任。一般而言，當產品運送至銷售客戶指定地點並獲收貨時，產品控制權視作已轉移至客戶，而 貴集團據此確認收入。

付款條款及條件因客戶而異，並基於與客戶簽訂的合同或採購訂單中訂立的結算時間表。除非獲得特別批准，否則 貴集團通常在客戶接納後90天內向客戶提供信用期。

貴集團利用香港財務報告準則第15號第63段中的實際權宜方法，並不調整於融資期間為12個月或以下的情況下重大融資部分任何影響的代價。

(ii) 利息收入

利息收入乃利用實際利率法通過將金融工具於預期年期的估計未來現金收入折現為金融資產賬面總值的利率按應計基準予以確認。於計算利息收入時，實際利率法應用至資產賬面總值(當資產並無出現信貸減值時)。

(iii) 政府補助

當可以合理地確定 貴集團將會收到政府補助並履行該等補助的所有附帶條件時，則會於財務狀況表確認政府補助。補貼 貴集團所產生開支的補助於產生開支的同一期間有系統地於損益確認為收入。補償 貴集團某項資產成本的補助確認為遞延收入，其後按照資產使用年期壽命於損益確認。

(r) 外幣換算

外幣交易按交易日期的匯率換算為 貴集團公司各自的功能貨幣。

以外幣計值的貨幣資產及負債按報告日期的匯率換算為功能貨幣。按公允價值以外幣計量的非貨幣資產及負債按釐定公允價值當日的匯率換算為功能貨幣。按歷史成本以外幣計量的非貨幣資產及負債按交易日期的匯率換算。外幣差額一般於損益確認。

海外業務的資產及負債(包括收購產生的商譽及公允價值調整)按報告日期的匯率換算為人民幣。海外業務的收入及開支按交易日期的匯率換算為人民幣。

外幣差額於其他全面收益確認，並於匯兌儲備金中累計，惟分配予非控股權益的換算差額除外。

附錄一

會計師報告

(s) 研發開支

研發開支包括直接源於研發活動的所有開支，或可合理分配至該等活動的所有開支。研發活動的開支在其產生期間確認為開支。倘過程屬技術上及商業上可行，且貴集團具備充足資源及意向完成開發，則會資本化開發活動支出。

(t) 關聯方

(a) 倘屬以下人士，即該人士或該人士的近親與貴集團有關聯：

- (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) 為貴集團或貴集團的母公司主要管理層成員。

(b) 倘符合下列任何條件，則該實體與貴集團有關聯：

- (i) 該實體與貴集團屬同一集團的成員公司（即各母公司、附屬公司及同系附屬公司彼此間有關聯）。
- (ii) 一間實體為另一實體的聯營公司或合營企業（或另一實體為成員公司的集團旗下成員公司的聯營公司或合營企業）。
- (iii) 兩間實體均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，而另一實體為該第三方實體的聯營公司。
- (v) 該實體為貴集團或與貴集團有關聯的實體就僱員福利設立的離職後僱員福利計劃。
- (vi) 該實體受(a)所識別人土控制或共同控制。
- (vii) (a)(i)所識別人土對該實體有重大影響力或屬該實體（或該實體的母公司）的主要管理層成員。
- (viii) 該實體或組成集團的任何成員公司，為貴集團或貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

一名人士的近親指預期可影響或受該人士影響彼等與該實體交易的家庭成員。

(u) 分部報告

經營分部及財務報表所呈報各分部項目的金額，乃識別自定期向貴集團最高行政管理層提供的財務資料，有關資料用於向貴集團各項業務及地理位置分配資源及評估其表現。

個別重大的經營分部不會合計以供財務報告之用，除非該等分部具有類似的經濟特性，在產品及服務性質、生產工藝性質、客戶類別或階層、分銷產品或提供服務所用的方法以及監管環境的性質方面類似，則作別論。倘個別非重大的經營分部符合以上大部分準則，則可予以合計。

3 會計判斷及估計

(a) 應用 貴集團會計政策作出的重大會計判斷

於應用 貴集團作出的會計政策的過程中，管理層已作出以下會計判斷：

(i) 研發開支

只有在 貴集團能證明完成無形資產以使其可供使用或銷售在技術上具有可行性； 貴集團具有完成該資產的意圖並有能力使用或出售該資產；產生經濟利益的方式；擁有足夠資源完成管線以及有能力可靠地計量開發時的支出， 貴集團管線產生的開發開支方予以資本化及遞延。

未能滿足該等條件的開發支出於其產生時支銷。管理層將會評估每項研發項目的進程，並釐定符合資本化的條件。於報告期間， 貴集團已產生的開發開支並未符合任何產品的資本化準則，並於產生時支銷。

(ii) 確認遞延稅項資產

結轉稅項虧損的遞延稅項資產及可抵扣暫時性差異使用各報告日結束時實行或大致上實行的稅率按照相關資產及負債賬面值預期變現或結算形式確認及計量。於釐定遞延稅項資產賬面值時， 貴集團會估計預期應課稅利潤，當中涉及與 貴集團經營環境有關的假設，並需要董事作出重大判斷。該等假設及判斷出現任何變動均會影響將予確認的遞延稅項資產賬面值，進而影響未來年度的淨利潤。

(b) 估計不確定因素的來源

附註22載有與以權益結算以股份為基礎的交易有關的假設的資料。估計不確定因素的其他重要來源如下：

折舊

物業、廠房及設備經計及估計殘值於資產估計使用年期以直線法折舊。 貴集團定期審視資產估計使用年期，以釐定報告期內入賬的折舊開支金額。使用年期乃基於 貴集團擁有類似資產的過往經驗釐定，並計及預期技術變化。倘過往估計出現重大變動，則會調整未來期間的折舊開支。

4 收入及分部報告

(a) 收入

貴集團的主要業務為生產及銷售創新藥。

附錄一

會計師報告

(i) 收入分拆

按主要產品或服務線劃分的客戶合同收入分拆如下：

	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)
香港財務報告準則第15號範圍內的客戶				
合同收入				
銷售貨品	32,820	32,588	56,610	

截至2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，貴集團根據附註2(q)所載會計政策按時間點確認客戶合同收入。

截至2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，貴集團的客戶群分別包括三名、四名(未經審計)及一名(未經審計)交易超出貴集團收入10%的客戶。截至2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，來自該等客戶的收入分別約為人民幣16,170,000元、人民幣21,628,000元(未經審計)及人民幣5,995,000元(未經審計)，該三名客戶的信貸風險集中情況詳情載於附註26(a)。

(ii) 預期未來就報告日期存續的客戶合同確認的收入

於2022年12月31日及2023年9月30日，貴集團的現存合同中並無未履行的履約責任。

(b) 分部報告

(i) 分部資料

貴集團對其業務進行整體管理，與內部向貴集團最高行政管理層報告資料以進行資源分配及績效評估的管理方式一致。

因此，並無可呈報分部資料。

(ii) 地區資料

由於貴集團的收入及經營虧損主要來自中國的業務，且其所有非流動資產及資本支出均位於／來自中國，因此並無呈報地區資料。

附錄一

會計師報告

5 其他收入淨額

	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 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	
銀行存款利息收入	3,341	1,526	10,743	
外匯收益淨額	19,602	24,106	6,564	
政府補助(i)	10,467	1,171	3,095	
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產 投資的已實現及未實現收益淨額	10,848	12,781	8,521	
來自供應商的報酬	7,010	—	—	
其他	108	109	1	
	<u>51,376</u>	<u>39,693</u>	<u>28,924</u>	

(i) 政府補助主要包括 貴集團就其[編纂]申請自地方政府收取的獎勵及政府為鼓勵 貴集團引入人才及創新而發放的補助。該等政府補助並無未滿足的附帶條件。

6 稅前虧損

稅前虧損在扣除以下費用後得出：

(a) 財務成本

	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 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	
租賃負債利息開支(附註18(c))	<u>71</u>	<u>48</u>	<u>47</u>	

(b) 員工成本

	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 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	
薪金、工資、獎金及其他福利	63,412	39,813	50,491	
定額供款退休計劃供款	5,247	3,879	4,571	
以權益結算以股份為基礎的付款開支 (附註22(c))	<u>80,736</u>	<u>55,877</u>	<u>36,327</u>	
	<u>149,395</u>	<u>99,569</u>	<u>91,389</u>	

附錄一

會計師報告

(c) 其他項目

	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)
折舊費用					
—物業、廠房及設備(附註11)	7,962		5,900		6,106
—使用權資產(附註12)	1,364		1,017		1,039
無形資產的攤銷開支(附註13)	1,176		875		904
研發開支*	82,739		44,043		92,665
存貨成本#(附註14)	4,394		3,840		13,418

* 截至2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，研發開支分別包括與員工成本、折舊及攤銷開支有關的人民幣42,601,000元、人民幣29,440,000元(未經審計)及人民幣34,713,000元(未經審計)，亦分別載於上文或附註6(b)披露的各類開支總金額中。

截至2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，存貨成本分別包括與員工成本、折舊及攤銷開支有關的人民幣4,038,000元、人民幣3,551,000元(未經審計)及人民幣9,799,000元(未經審計)，亦分別載於上文或附註6(b)披露的各類開支總金額中。

7 綜合損益表中的所得稅

(a) 綜合損益表中的稅項指：

(i) 中國企業所得稅

根據中國企業所得稅法，中國的法定所得稅稅率為25%，自2008年1月1日起生效。除另有說明外，貴集團的中國附屬公司須繳納25%的中國所得稅。

根據中國企業所得稅法及其相關法規，符合高新技術企業(「高新技術企業」)資格的實體，可享有15%的優惠所得稅稅率。貴公司於2021年12月17日取得高新技術企業認定，有效期為三年。貴公司於報告期可享有15%的優惠所得稅稅率。

根據2020年的財政部23號公告，於2021年1月1日至2030年12月31日，設在西部地區的鼓勵類產業企業減按15%的稅率徵收企業所得稅(「西部大開發」)。鼓勵類產業企業指名列西部地區鼓勵類產業目錄的企業。法規訂明的產業項目主要經營業務，其主要業務收入佔該企業總收入超過70%。於報告期間，貴集團的中國附屬公司適用西部大開發優惠所得稅率15%。

(ii) 美國企業所得稅

根據美國所得稅規則及規例，截至2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，貴集團的美國附屬公司須繳納按收入範圍及國內所得稅釐定的美國聯邦所得稅。貴集團的美國附屬公司於報告期內並無應課稅利潤。

(b) 按適用稅率計算的稅項開支及會計虧損對賬

	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)
稅前虧損	<u>(160,511)</u>	<u>(79,159)</u>	<u>(130,193)</u>
按適用於相關國家利潤的稅率計算稅前虧損			
名義稅項	(40,128)	(19,790)	(32,548)
所得稅優惠稅率的影響	16,052	7,916	13,019
不可扣減開支的稅務影響	4,277	3,052	754
未確認未動用稅項虧損的稅務影響	26,320	12,582	26,108
研發開支紅利扣減的稅務影響 (附註(i))	<u>(6,521)</u>	<u>(3,760)</u>	<u>(7,333)</u>
實際稅項開支	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(i) 已產生的額外100%合資格研發開支可根據中國所得稅法及其相關法規從應課稅收入中扣減。

附錄一

會計師報告

8 董事酬金

董事酬金如下：

	截至2022年12月31日止年度					
	董事袍金	薪金、 津貼及 實物福利	酌情花紅	退休計劃 供款	以股份為 基礎的付款	總計
	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
執行董事						
Tang Li (唐莉) 女士	—	1,305	298	—	42,615	44,218
Qiu Rongguo (邱榮國) 先生	—	1,297	300	—	—	1,597
聶秀清先生 (於2022年3月辭任)	—	428	—	15	3,548	3,991
謝恒先生 (於2022年3月獲委任)	—	2,227	486	—	2,923	5,636
張成先生	—	567	119	17	3,276	3,979
獨立非執行董事						
李心愉女士 (於2022年3月辭任)	25	—	—	—	—	25
王立新先生	100	—	—	—	—	100
孟頌東博士 (於2022年3月獲委任)	75	—	—	—	—	75
許艷芳女士 (於2022年3月獲委任)	75	—	—	—	—	75
非執行董事						
朱湃	—	—	—	—	—	—
李宇鵬	—	—	—	—	—	—
監事						
張樹豐	—	—	—	—	—	—
周荃女士	—	247	31	13	305	596
孔日祥先生	—	446	87	26	3,276	3,835
	<u>275</u>	<u>6,517</u>	<u>1,321</u>	<u>71</u>	<u>55,943</u>	<u>64,127</u>

附錄一

會計師報告

截至2022年9月30日止九個月(未經審計)

	薪金、津貼及實物福利					退休計劃供款	以股份為基礎的付款	總計
	董事袍金	薪金、津貼及實物福利	酌情花紅	退休計劃供款	以股份為基礎的付款			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
執行董事								
Tang Li (唐莉) 女士	—	972	224	—	27,671	28,867		
Qiu Rongguo (邱榮國) 先生	—	968	225	—	—	1,193		
聶秀清先生 (於2022年3月辭任)	—	428	—	15	3,548	3,991		
謝恒先生 (於2022年3月獲委任)	—	1,484	365	—	1,949	3,798		
張成先生	—	443	89	12	2,397	2,941		
獨立非執行董事								
李心愉女士 (於2022年3月辭任)	25	—	—	—	—	25		
王立新先生	75	—	—	—	—	75		
孟頌東博士 (於2022年3月獲委任)	50	—	—	—	—	50		
許艷芳女士 (於2022年3月獲委任)	50	—	—	—	—	50		
非執行董事								
朱湃先生	—	—	—	—	—	—		
李宇鵬先生	—	—	—	—	—	—		
監事								
張樹豐先生	—	—	—	—	—	—		
周荃女士	—	194	23	10	222	449		
孔日祥先生	—	352	65	19	2,397	2,833		
	<u>200</u>	<u>4,841</u>	<u>991</u>	<u>56</u>	<u>38,184</u>	<u>44,272</u>		

附錄一

會計師報告

截至2023年9月30日止九個月(未經審計)

	薪金、津貼及實物福利					總計
	董事袍金	薪金、津貼及實物福利	酌情花紅	退休計劃供款	以股份為基礎的付款	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事						
Tang Li (唐莉) 女士	—	1,194	147	—	17,867	19,208
Qiu Rongguo (邱榮國) 先生	—	1,181	146	—	—	1,327
謝恒先生 (於2023年3月辭任)	—	240	—	—	—	240
張成先生	—	454	51	32	2,638	3,175
關津先生 (於2023年3月獲委任)	—	763	84	30	249	1,126
獨立非執行董事						
王立新先生	113	—	—	—	—	113
孟頌東博士	113	—	—	—	—	113
許艷芳女士 (於2023年12月辭任)	113	—	—	—	—	113
非執行董事						
朱湃先生	—	—	—	—	—	—
李宇鵬先生 (於2023年12月辭任)	—	—	—	—	—	—
監事						
張樹豐先生	—	—	—	—	—	—
周荃女士	—	189	20	24	51	284
孔日祥先生	—	339	37	48	2,638	3,062
	<u>339</u>	<u>4,360</u>	<u>485</u>	<u>134</u>	<u>23,443</u>	<u>28,761</u>

截至2022年12月31日止年度以及截至2022年(未經審計)及2023年(未經審計)9月30日止九個月，概無董事放棄或同意放棄收取任何酬金，且貴集團概無向董事支付或應付酬金作為加入貴集團或加入貴集團之後的誘因，或作為離職補償。

9 最高酬金人士

截至2022年12月31日止年度以及截至2022年(未經審計)及2023年(未經審計)9月30日止九個月，五名最高薪酬人士均為貴公司董事，其酬金於附註8披露。

附錄一

會計師報告

10 每股虧損

(a) 每股基本虧損

每股基本虧損根據 貴公司普通權益股東應佔年／期內虧損及報告期內已發行普通股加權平均數計算如下。

(i) 用於計算每股基本虧損之 貴公司普通權益股東應佔虧損：

	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)
用於計算每股基本虧損之 貴公司普通權益 股東應佔年／期內虧損	<u>(160,511)</u>	<u>(79,159)</u>	<u>(130,193)</u>

(ii) 普通股加權平均數

	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
		(未經審計)	(未經審計)
於1月1日之已發行普通股及於12月31日／ 9月30日之普通股加權平均數	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>

(b) 每股攤薄虧損

截至2022年12月31日止年度以及截至2022年(未經審計)及2023年(未經審計)9月30日止九個月， 貴公司並無任何發行在外的普通股或具有潛在攤薄影響的潛在普通股。因此，每股攤薄虧損與每股基本虧損相同。

附錄一

會計師報告

11 物業、廠房及設備

賬面值對賬

貴集團

	建築物	機器及設備	傢俱、 固定裝置 及其他	汽車	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	人民幣千元	人民幣千元
成本：						
於2022年1月1日 . . .	67,927	21,880	15,324	1,348	2,049	108,528
購買	1,953	—	2,512	—	28,157	32,622
轉撥自在建工程 . . .	2,810	—	409	—	(3,219)	—
於2022年12月31日 . .	72,690	21,880	18,245	1,348	26,987	141,150
累計折舊						
於2022年1月1日 . . .	(11,252)	(9,433)	(8,369)	(1,232)	—	(30,286)
年內扣除	(3,325)	(1,796)	(2,841)	—	—	(7,962)
於2022年12月31日 . .	(14,577)	(11,229)	(11,210)	(1,232)	—	(38,248)
賬面淨值：						
於2022年12月31日 . .	<u>58,113</u>	<u>10,651</u>	<u>7,035</u>	<u>116</u>	<u>26,987</u>	<u>102,902</u>
(未經審計)						
成本：						
於2023年1月1日 . . .	72,690	21,880	18,245	1,348	26,987	141,150
購買	315	—	266	—	24,751	25,332
轉撥自在建工程 . . .	390	76	715	—	(1,181)	—
於2023年9月30日 . . .	73,395	21,956	19,226	1,348	50,557	166,482
累計折舊						
於2023年1月1日 . . .	(14,577)	(11,229)	(11,210)	(1,232)	—	(38,248)
期內扣除	(2,625)	(1,352)	(2,129)	—	—	(6,106)
於2023年9月30日 . . .	(17,202)	(12,581)	(13,339)	(1,232)	—	(44,354)
賬面淨值：						
於2023年9月30日 . . .	<u>56,193</u>	<u>9,375</u>	<u>5,887</u>	<u>116</u>	<u>50,557</u>	<u>122,128</u>

附錄一

會計師報告

12 使用權資產

按相關資產類別劃分之使用權資產賬面淨值分析如下：

貴集團

	<u>於12月31日</u>	<u>於9月30日</u>
	<u>2022年</u>	<u>2023年</u>
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
持作自用的租賃土地的所有權權益，在中國按折舊成本列賬，餘下租賃期為：		
一10年至50年之內 (i)	12,814	12,586
租賃作自用的其他物業，按折舊成本列賬 . . .	<u>2,048</u>	<u>1,237</u>
	<u>14,862</u>	<u>13,823</u>

貴公司

	<u>於12月31日</u>	<u>於9月30日</u>
	<u>2022年</u>	<u>2023年</u>
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
租賃作自用的其他物業，按折舊成本列賬 . . .	<u>2,048</u>	<u>1,237</u>

於 貴集團損益中確認的有關租賃的開支項目分析如下：

	<u>截至12月31日</u>	<u>截至9月30日止九個月</u>	
	<u>止年度</u>	<u>2022年</u>	<u>2023年</u>
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
按相關資產類別劃分的使用權資產折舊費用：			
租賃土地的所有權權益	303	227	227
租賃作自用的其他物業	<u>1,061</u>	<u>790</u>	<u>812</u>
	<u>1,364</u>	<u>1,017</u>	<u>1,039</u>
租賃負債利息開支(附註6(a))	71	48	47
短期租賃有關的開支	490	485	361

截至2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，添置使用權資產分別為人民幣1,886,000元、人民幣1,886,000元(未經審計)及人民幣零元(未經審計)。該等金額均與新租賃協議項下應付的資本化租賃付款有關。

租賃現金流出總額及租賃負債的到期日分析詳情分別載於附註18(d)及26(b)。

附錄一

會計師報告

(i) 持作自用的租賃土地所有權

持作自用的租賃土地的權益指對位於 貴集團廠房所在地中國內地的土地使用權的付款。根據中國內地土地租賃條款，一次性付款已作出且並無持續作出付款。

13 無形資產

貴集團

	<u>知識產權</u>	<u>軟件</u>	<u>總計</u>
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本：			
於2022年1月1日	3,322	301	3,623
添置	<u>628</u>	<u>189</u>	<u>817</u>
於2022年12月31日	<u>3,950</u>	<u>490</u>	<u>4,440</u>
累計攤銷			
於2022年1月1日	(378)	(54)	(432)
年內扣除	<u>(1,133)</u>	<u>(43)</u>	<u>(1,176)</u>
於2022年12月31日	<u>(1,511)</u>	<u>(97)</u>	<u>(1,608)</u>
賬面淨值：			
於2022年12月31日	2,439	393	2,832
(未經審計)			
成本：			
於2023年1月1日及2023年9月30日	<u>3,950</u>	<u>490</u>	<u>4,440</u>
累計攤銷			
於2023年1月1日	(1,511)	(97)	(1,608)
期內扣除	<u>(856)</u>	<u>(48)</u>	<u>(904)</u>
於2023年9月30日	<u>(2,367)</u>	<u>(145)</u>	<u>(2,512)</u>
賬面淨值：			
於2023年9月30日	<u>1,583</u>	<u>345</u>	<u>1,928</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	知識產權	軟件	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本：			
於2022年1月1日	3,322	76	3,398
添置	628	-	628
於2022年12月31日	3,950	76	4,026
累計攤銷			
於2022年1月1日	(378)	(15)	(393)
年內扣除	(1,133)	(7)	(1,140)
於2022年12月31日	(1,511)	(22)	(1,533)
賬面淨值：			
於2022年12月31日	2,439	54	2,493
(未經審計)			
成本：			
於2023年1月1日及2023年9月30日	3,950	76	4,026
累計攤銷			
於2023年1月1日	(1,511)	(22)	(1,533)
期內扣除	(856)	(6)	(862)
於2023年9月30日	(2,367)	(28)	(2,395)
賬面淨值：			
於2023年9月30日	1,583	48	1,631

14 存貨

	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)
原材料	4,755	5,626
在製品	23,709	19,383
製成品	2,370	1,823
在途貨物	275	—
	31,109	26,832

確認為開支並計入損益的存貨金額分析如下：

	截至12月31日	截至9月30日
	止年度	止九個月
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
已出售存貨賬面值	4,397	12,700
存貨撇減	—	718
撥回存貨撇減	(3)	—
	4,394	13,418

所有存貨預期將於一年內收回。

附錄一

會計師報告

15 貿易應收款項及其他應收款項

(a) 貿易及其他應收款項

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)
貿易應收款項	34,620	17,494
其他應收款項	450	525
可退還增值稅(「增值稅」)	3,880	3,979
	<u>38,950</u>	<u>21,998</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)
其他應收款項	137	73
可退還增值稅	881	1,684
	<u>1,018</u>	<u>1,757</u>

(b) 賬齡分析

於2022年12月31日及2023年9月30日，按發票日期並扣除虧損撥備後的貿易應收款項(已計入貿易及其他應收款項)的賬齡分析如下：

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)
三個月內(包括三個月)	9,564	12,862
三個月以上一年以內	25,056	4,632
	<u>34,620</u>	<u>17,494</u>

除非另有批准，否則貿易應收款項自出具發票之日起計90天內到期。有關貴集團信貸政策及來自貿易應收款項的信貸風險的進一步詳情載於附註26(a)。

附錄一

會計師報告

16 預付款項

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 (未經審計)
預付款項：		
—研發服務	4,370	11,580
—其他	978	679
	<u>5,348</u>	<u>12,259</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 (未經審計)
預付款項：		
—研發服務	3,017	5,791
—其他	482	268
	<u>3,499</u>	<u>6,059</u>

17 以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

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 (未經審計)
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產—即期		
—銀行發行的理財產品及結構性存款	444,991	233,871

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 (未經審計)
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產—即期		
—銀行發行的理財產品及結構性存款	259,105	73,239

以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產即期餘額為中國多家銀行發行的理財產品及結構性存款，其浮動收益將於到期日與本金一併支付。

上述金融資產的公允價值計量分析披露於附註26(e)。

附錄一

會計師報告

18 現金及現金等價物以及其他現金流量資料

(a) 現金及現金等價物包括：

貴集團

		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)
銀行現金		284,272	383,327
減：銀行定期存款	(i)	<u>(224,166)</u>	<u>(304,556)</u>
綜合財務狀況表中的現金及現金等價物		<u>60,106</u>	<u>78,771</u>

貴公司

		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)
銀行現金		245,553	307,725
減：銀行定期存款	(i)	<u>(224,165)</u>	<u>(240,019)</u>
財務狀況表中的現金及現金等價物		<u>21,388</u>	<u>67,706</u>

(i) 銀行定期存款

於2023年9月30日，貴集團持有的銀行定期存款包括自購買日期起計期限超過三個月並擬持至期滿的本金41,829,000美元(相當於人民幣300,327,000元)(未經審計)，以及按實際利率法計算的應收應計利息。

於2022年12月31日，貴集團持有的銀行定期存款包括自購買日期起計期限超過三個月並擬持至期滿的本金31,800,000美元(相當於人民幣221,474,000元)，以及按實際利率法計算的應收應計利息。

資金匯出中國內地須遵守外匯管制的相關規則及法規。

附錄一

會計師報告

(b) 稅前虧損與經營所用現金的對賬：

附註	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)
稅前虧損		(160,511)	(79,159)	(130,193)	
就以下各項作出調整：					
存貨撇減	14	—	—	718	
貿易及其他應收款項減值虧損／ (減值虧損撥回)		1,211	674	(1,279)	
物業、廠房及設備折舊	11	7,962	5,900	6,106	
使用權資產折舊	12	1,364	1,017	1,039	
無形資產攤銷	13	1,176	875	904	
財務成本	6(a)	71	48	47	
投資以公允價值計量且其變動計入 損益的金融資產的已實現及 未實現收益淨額	17	(10,848)	(12,781)	(8,521)	
銀行存款利息收入		(2,849)	(1,310)	(10,320)	
以權益結算以股份為基礎的付款 開支	22(c)	80,736	55,877	36,327	
外匯收益淨額	5	(19,602)	(24,106)	(6,564)	
營運資金變動：					
存貨(增加)／減少		(8,442)	(6,474)	3,559	
貿易及其他應收款項(增加)／減少		(6,902)	(13,303)	19,618	
預付款項增加		(340)	(6,456)	(6,911)	
貿易及其他應付款項增加／(減少)		28,232	11,468	(3,762)	
撥備增加／(減少)		10,838	8,030	(10,838)	
遞延收入增加／(減少)		(1,534)	1,237	(621)	
經營活動所用的現金淨額		<u>(79,438)</u>	<u>(58,463)</u>	<u>(110,691)</u>	

附錄一

會計師報告

(c) 融資活動產生的負債對賬

下表詳述 貴集團融資活動產生的負債變動，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債為現金流量或未來現金流量於 貴集團綜合現金流量表中分類為融資活動產生的現金流量的負債。

	其他應付款項	租賃負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元 (附註20)	人民幣千元
於2022年1月1日	—	1,144	1,144
融資現金流量變動：			
來自關聯方的借款	70	—	70
已付租金的資本部分	—	(1,126)	(1,126)
已付租金的利息部分	—	(71)	(71)
融資現金流量變動總額	70	(1,197)	(1,127)
匯兌調整			
其他變動：	—	—	—
年內訂立新租賃使得租賃負債增加	—	1,886	1,886
利息開支(附註6(a))	—	71	71
其他變動總額	—	1,957	1,957
於2022年12月31日	70	1,904	1,974
	其他應付款項	租賃負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元 (附註20)	人民幣千元
(未經審計)			
於2023年1月1日	70	1,904	1,974
融資現金流量變動：			
償還來自關聯方的借款	(68)	—	(68)
已付租金的資本部分	—	(849)	(849)
已付租金的利息部分	—	(47)	(47)
融資現金流量變動總額	(68)	(896)	(965)
匯兌調整	(2)	—	(2)
其他變動：			
利息開支(附註6(a))	—	47	47
其他變動總額	—	47	47
於2023年9月30日	—	1,055	1,055

附錄一

會計師報告

	其他應付款項	租賃負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元 (附註20)	人民幣千元
(未經審計)			
於2022年1月1日	—	1,144	1,144
融資現金流量變動：			
來自關聯方的借款	70	—	70
已付租金的資本部分	—	(723)	(723)
已付租金的利息部分	—	(48)	(48)
融資現金流量變動總額	70	(771)	(701)
匯兌調整			
其他變動：			
期內訂立新租賃使得租賃負債增加	—	(1,162)	(1,162)
利息開支(附註6(a))	—	48	48
其他變動總額	—	(1,114)	(1,114)
於2022年9月30日	70	(741)	(671)

(d) 租賃現金流出總額

現金流量表中包含的租賃金額如下：

	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)
於經營現金流量	490	485	361
於融資現金流量	1,197	771	896
	1,687	1,256	1,257

該等金額涉及以下項目：

	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)
已付租金	1,687	1,256	1,257

附錄一

會計師報告

19 貿易及其他應付款項

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)
即期		
貿易應付款項	20,099	19,710
其他應付款項	7,615	7,430
應計工資及員工福利	11,894	8,503
	<u>39,608</u>	<u>35,643</u>
非即期		
其他應付款項	4,350	4,673
	<u>43,958</u>	<u>40,316</u>

除2022年12月31日及2023年9月30日分別為數人民幣4,350,000元及人民幣4,673,000元(未經審計)外，所有貿易及其他應付款項(包括應付關聯方的款項)預期將於一年內結清。

貴公司

	於2022年 12月31日	於2023年 9月30日
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
即期		
貿易應付款項	11,020	4,620
其他應付款項	11	7
應計工資及員工福利	4,180	3,253
	<u>15,211</u>	<u>7,880</u>

於2022年12月31日及2023年9月30日，按發票日期的貿易應付款項(已計入貿易及其他應付款項)的賬齡分析如下：

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)
一年內	18,103	18,349
一至兩年	626	1,335
兩至三年	1,106	26
三年以上	264	—
	<u>20,099</u>	<u>19,710</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於2022年 12月31日	於2023年 9月30日
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
一年內	9,480	3,449
一至兩年	355	1,171
兩至三年	957	—
三年以上	228	—
	<u>11,020</u>	<u>4,620</u>

20 租賃負債

於2022年12月31日及2023年9月30日，租賃負債的償還情況如下：

貴集團及 貴公司

	於12月31日 2022年	於9月30日 2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
一年內	1,091	725
一年後但兩年內	813	330
	<u>1,904</u>	<u>1,055</u>

21 遞延收入

貴集團

	於12月31日 2022年	於9月30日 2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
政府補助	<u>1,525</u>	<u>904</u>

22 以權益結算以股份為基礎的交易

受限制股份單位計劃

於2020年10月30日，董事會批准僱員股份激勵計劃，據此，貴公司將批准向貴集團合資格僱員授出合計28,285,670股受限制股份單位股份，及Tang Li(唐莉)女士獲授權實施股份激勵計劃，具體內容包括但不限於決定批次及歸屬條件、各僱員獲授受限制股份單位的數目及價格、就股份激勵計劃進行調整等。

截至2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年9月30日止九個月，Tang Li(唐莉)女士或其他指定僱員以低於公允價值的預定價格回購6,374,480股、6,054,950股(未經審計)及310,460股(未經審計)上述貴公司授予貴集團已辭任的前任僱員的受限制股份單位股份，其構成新的以股份為基礎的付款。

截至2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年9月30日止九個月，Tang Li(唐莉)女士將其本身股份中的3,688,300股、3,688,300股(未經審計)及383,530股(未經審計)受限制股份單位股份授予貴集團合資格僱員，包括向貴集團短期內已辭任的一名僱員授出100,000股、100,000股(未經審計)及零股(未經審計)受限制股份單位股份。

(a) 授出的條款及條件如下：

	工具數目	歸屬條件	合同期限	認購價
向董事授出的受限制股份單位：				
2020年第1批	2,549,500	附註(i)	36個月	人民幣0.2–5元
2020年第2批	865,100	附註(i)	60個月	人民幣0.47元
2021年第1批	924,000	附註(i)	36個月	人民幣0.2–4.47元
2022年第1批	4,126,960	無	12個月	人民幣0–5元
2022年第2批	1,610,000	附註(i)	36/51個月	人民幣0–5元
2022年第3批	250,000	附註(i)	60個月	人民幣5元
2023年第1批	260,460	無	12個月	人民幣0.17–4.5元
2023年第2批	150,000	附註(i)	60個月	人民幣5元
向僱員授出的受限制股份單位：				
2020年第1批	4,516,000	附註(i)	36個月	人民幣0.2–5元
2021年第1批	3,829,000	附註(i)	36個月	人民幣0.2–4.47元
2022年第2批	3,925,820	附註(i)	36個月	人民幣0–5元
2022年第3批	150,000	附註(i)	60個月	人民幣5元
2023年第2批	283,530	附註(i)	36個月	人民幣4.48–6元

附註(i)：受限制股份的歸屬須滿足若干績效條件，例如年資、績效目標或是否完成其股份[編纂]。

附錄一

會計師報告

受限制股份單位數目及認購價如下：

	受限制股份單位數目		
	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
		(未經審計)	
於1月1日	26,065,670	26,065,670	31,126,170
年／期內授出	10,062,780	9,743,250	693,990
年／期內沒收	(5,002,280)	(4,682,760)	(1,860,460)
於12月31日／9月30日	<u>31,126,170</u>	<u>31,126,160</u>	<u>29,959,700</u>
年／期末每一受限制股份單位認購價	人民幣0-5元	人民幣0-5元	人民幣0-6元
於12月31日／9月30日餘下合同年期	0-4.35	0-4.5	0-2.96

(b) 公允價值及假設

為取得已授出受限制股份單位而獲取的服務公允價值乃參考已授出受限制股份單位公允價值以及合資格董事及僱員支付的認購價釐定。受限制股份單位的公允價值估計乃於授出日期經參考獨立投資者提供的市場價格或獨立評估師評估的公允價值而進行計量。於授出日期受限制股份單位的公允價值及釐定受限制股份單位公允價值使用的關鍵假設如下：

受限制股份單位 公允價值及假設	2022年股份 激勵批次	2023年股份 激勵批次
		(未經審計)
於授出日期每單位的公允價值	人民幣14.72元	人民幣16.18元
折現率	12%	13%
預期股息	零	零

(c) 報告期間於綜合財務報表確認的以權益結算以股份為基礎的付款開支：

	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
		(未經審計)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
研發開支	21,430	13,840	8,530
銷售及分銷開支	35,546	24,908	13,402
行政開支	20,094	14,407	12,055
銷售成本	1,351	598	1,551
存貨	<u>2,315</u>	<u>2,124</u>	<u>789</u>
	<u>80,736</u>	<u>55,877</u>	<u>36,327</u>

附錄一

會計師報告

23 綜合財務狀況表中的所得稅

(a) 尚未確認的遞延稅項資產：

根據附註2(o)所載會計政策，於2022年12月31日及2023年9月30日，貴集團尚未就分別為人民幣291,220,000元及人民幣321,001,000元(未經審計)的累計稅項虧損確認遞延稅項資產，原因是就該等虧損的未來應課稅利潤不大可能於到期前動用。

根據中國及美國相關法律法規，於2022年12月31日及2023年9月30日尚未確認稅項虧損將於以下年度屆滿：

	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)
2023年	16,067	16,067
2024年	53,488	53,488
2025年	49,249	49,249
2026年	10,156	10,156
2027年	53,541	53,541
2027年之後	108,719	138,500
	<u>291,220</u>	<u>321,001</u>

由於貴公司已取得高新技術企業認定(見附註7(a))，貴公司所有稅項虧損可根據中國財政部及國家稅務總局於2018年7月11日發佈的76號通知結轉，為期最多十年。

根據中國企業所得稅法，貴集團的中國附屬公司成都華昊中天藥業有限公司所有稅項虧損可結轉最多五年。

24 撥備

	截至12月31日	截至9月30日
	止年度	止九個月
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
於1月1日	—	10,838
已計提額外撥備	10,838	4,987
已動用撥備	—	(15,825)
於12月31日/9月30日	<u>10,838</u>	<u>—</u>
	<u>10,838</u>	<u>—</u>

於2023年3月1日，貴集團之產品已納入《國家醫保藥品目錄》(「國家醫保藥品目錄」)，隨後實施較低的醫療保險價格。由於出售予該等客戶但於2023年3月1日之前尚未出售予患者的產品已正式納入國家醫保藥品目錄，貴集團確認對客戶的降價補償撥備。

附錄一

會計師報告

25 資本、儲備及股息

(a) 權益組成部分變動

貴集團綜合權益各組成部分的期初與期末結餘之對賬載於綜合權益變動表。 貴公司權益個別組成部分於報告期初至報告期末期間的變動詳情載列如下：

貴公司

	附註	<u>股本</u> 人民幣千元	<u>資本儲備</u> 人民幣千元	<u>累計虧損</u> 人民幣千元	<u>總計</u> 人民幣千元
於2022年1月1日的結餘 . . .		350,000	972,053	(98,642)	1,223,411
2022年權益變動：					
年內虧損		—	—	(37,055)	(37,055)
以權益結算以股份為基礎 的付款	22(c)	—	80,736	—	80,736
就 貴公司授予的受限制 股份單位收取的代價 . . .		—	4,660	—	4,660
於2022年12月31日的結餘 . .		<u>350,000</u>	<u>1,057,449</u>	<u>(135,697)</u>	<u>1,271,752</u>
	附註	<u>股本</u> 人民幣千元	<u>資本儲備</u> 人民幣千元	<u>累計虧損</u> 人民幣千元	<u>總計</u> 人民幣千元
(未經審計)					
於2023年1月1日的結餘 . . .		350,000	1,057,449	(135,697)	1,271,752
截至2023年9月30日止九個 月的權益變動：					
期內虧損		—	—	(26,111)	(26,111)
以權益結算以股份為 基礎的付款	22(c)	—	36,327	—	36,327
於2023年9月30日的結餘 . .		<u>350,000</u>	<u>1,093,776</u>	<u>(161,808)</u>	<u>1,281,968</u>

附錄一

會計師報告

(b) 股息

貴公司董事不建議就報告期間派付任何股息。

(c) 股本

於2022年12月31日及2023年9月30日，貴公司分別共有350,000,000股及350,000,000股每股面值人民幣1元的已發行股份。

	於2022年12月31日		於2023年9月30日金額	
	股份數目	金額	股份數目	金額 (未經審計)
		人民幣千元		人民幣千元
於2022年12月31日及 2023年9月30日	350,000,000	350,000	350,000,000	350,000

普通股持有人有權收取不時宣派的股息，並有權於貴公司會議上就每股投一票。所有普通股在貴公司剩餘資產方面具同等地位。

(d) 儲備性質及目的

(i) 資本儲備

資本儲備包括以下各項：

- 已收代價與貴公司已發行股份面值之間的差額；及
- 已根據附註2(n)所載就以股份為基礎的付款所採納會計政策確認的已授予貴集團僱員受限制股份單位授出日期公允價值部分。

(ii) 匯兌儲備

匯兌儲備包括換算以人民幣以外功能貨幣列值的海外業務財務報表產生的所有外匯差額。儲備根據附註2(r)所載會計政策處理。

(e) 資本管理

貴集團在管理資本時的主要目的為捍衛貴集團持續經營能力，從而能夠繼續為股東帶來回報，為其他利益相關者帶來利益，方法為以與風險水平相稱的價格為產品及服務定價及按合理成本取得融資渠道。

貴集團主動定期審視及管理其資本架構，以維持較高借貸水平可能帶來的較高股東回報與雄厚資本狀況所帶來的優勢及保障之間取得平衡，並因應經濟環境變動對資本結構作出調整。

貴公司或其任何附屬公司並未受外部施加的資本規定所規限。

26 金融工具的金融風險管理及公允價值

貴集團的正常業務過程中會產生信貸、流動資金、利率及外匯風險。

貴集團所面臨的該等風險及貴集團用於管理該等風險的財務風險管理政策及慣例載列如下。

附錄一

會計師報告

(a) 信貸風險

信貸風險指交易對手違反其合同義務並導致貴集團遭受財務損失的風險。貴集團的信貸風險主要來自貿易應收款項。由於交易對手是貴集團認為信用風險較低的銀行，貴集團因現金及現金等價物及銀行存款而面臨的信貸風險有限。考慮到(i)業主的信貸評級及(ii)剩餘租賃期及租賃押金所涵蓋的期間，故認為貴集團因可退還租賃押金而面臨的信貸風險較低。

貴集團不提供任何會使其面臨信貸風險的擔保。

貿易應收款項

貴集團已制定信貸風險管理政策，據此對所有需要超過一定金額的信貸的客戶均須進行個別信貸評估。該等評估集中於客戶過往到期作出付款的記錄及目前的支付能力，並計及客戶的特定資料以及有關客戶經營所在經濟環境的資料。除非獲特別批准，否則貿易應收款項自出具發票之日起90天內到期。貴集團一般不會向客戶獲取抵押品。

貴集團並無有關客戶經營所處行業或國家的重大信貸集中風險。重大信貸集中風險主要來自貴集團對個別客戶的重大風險敞口。於2022年12月31日及2023年9月30日，貴集團五大客戶的貿易應收款項分別佔貿易應收款項總額的64.1%及51.1%(未經審計)。

貴集團按等於整個存續期預期信貸虧損(使用撥備矩陣計算)之金額計量貿易應收款項虧損撥備。由於貴集團的過往信貸虧損經驗顯示不同客戶群的虧損模式不存在明顯差異，因此貴集團未有基於逾期狀態進一步區分不同客戶群之間的虧損撥備。

下表載列有關貴集團有關貿易應收款項的信貸風險及預期信貸虧損的資料：

	預期虧損率	於2022年12月31日	
		賬面總值	虧損撥備
		人民幣千元	人民幣千元
	%		
即期(未逾期)	2	6,250	94
逾期三個月以內	5	29,962	1,498
		<u>36,212</u>	<u>1,592</u>
於2023年9月30日			
	預期虧損率	賬面總值	虧損撥備
		人民幣千元	人民幣千元
		(未經審計)	(未經審計)
	%		
即期(未逾期)	2	16,497	247
逾期三個月以內	5	1,310	66
		<u>17,807</u>	<u>313</u>

預期虧損率乃基於實際虧損經驗。該等虧損率會作出調整以反映收集相關過往數據期間的經濟狀況、當前狀況與貴集團對應收款項預期年期內的經濟狀況觀點的差別。

附錄一

會計師報告

年／期內貿易應收款項的虧損撥備賬變動如下：

	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)
於1月1日	381	1,592
年／期內已確認減值虧損	1,592	313
年／期內已撥回減值虧損	(381)	(1,592)
於12月31日／9月30日	<u>1,592</u>	<u>313</u>

(b) 流動資金風險

貴集團的政策為定期監察其流動資金需求及對借貸契約的遵守情況，以確保其保持充足的現金儲備以滿足其短期及長期的流動資金需求。

下表列示 貴集團於2022年12月31日及2023年9月30日的非衍生金融負債(基於合同未折現現金流量，包括按合同利率或(如屬浮息)根據報告期末通行的利率計算的利息付款)的剩餘合同到期情況及 貴集團須支付有關負債的最早日期：

貴集團

	於2022年12月31日				
	合同未折現現金流出				
	一年內或 按要求	一年以上 但少於兩年	兩年以上 但少於五年	總計	2022年 12月31日的 賬面值
	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
租賃負債	1,148	832	—	1,980	1,904
其他應付款項	—	—	4,350	4,350	4,350
應付關聯方款項	188	—	—	188	188
撥備	10,838	—	—	10,838	10,838
貿易及其他應付款項	<u>39,608</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>39,608</u>	<u>39,608</u>
	<u>51,782</u>	<u>832</u>	<u>4,350</u>	<u>56,964</u>	<u>56,888</u>

附錄一

會計師報告

於2023年9月30日(未經審計)

合同未折現現金流出

	一年內或 按要求	一年以上 但少於兩年	兩年以上 但少於五年	總計	2023年 9月30日的 賬面值
	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
租賃負債	752	331	—	1,083	1,054
長期應付款項	—	—	4,673	4,673	4,673
貿易及其他應付款項 . . .	35,644	—	—	35,644	35,644
	<u>36,396</u>	<u>331</u>	<u>4,673</u>	<u>41,400</u>	<u>41,371</u>

(c) 利率風險

利率風險指金融工具的公允價值或未來現金流量因市場利率的變動而波動的风险。貴集團主要面臨與租賃負債有關的公允價值利率風險及與浮息銀行結餘相關的現金流量風險。貴集團目前並無利率對沖政策以降低利率風險；儘管如此，管理層會監察利率風險敞口，並將在需要時考慮對沖重大利率風險。

貴集團認為，由於目前市場利率相對較低且穩定，故公允價值利率風險及現金流量風險並不重大。

(d) 貨幣風險

貴集團主要通過以外幣(即與交易相關的業務的功能貨幣以外的貨幣)計值的銀行存款及公司間應收款項而面臨貨幣風險。引起此類風險的貨幣主要是美元。貴集團對該風險的管理如下：

(i) 貨幣風險敞口

下表詳列 貴集團於2022年12月31日及2023年9月30日來自以實體所涉及功能貨幣以外貨幣計值的已確認資產或負債的貨幣風險敞口。為進行呈列，敞口金額以人民幣列示，按期末日期即期匯率換算。

	於12月31日	於9月30日
	2022年	2023年
	美元 人民幣千元	美元 人民幣千元 (未經審計)
銀行定期存款	224,166	240,019
現金及現金等價物	8,359	9,230
應收關聯方款項	—	35,899
	<u>232,525</u>	<u>285,148</u>

附錄一

會計師報告

(ii) 敏感度分析

下表載列假設於2022年12月31日及2023年9月30日 貴集團面臨重大風險的外匯匯率於當日出現變動，而所有其他風險變量保持不變，將會對 貴集團的稅前虧損及累計虧損造成實時影響。

	截至2022年12月31日止年度		截至2023年9月30日止九個月	
	外匯匯率 上升／(下降)	對稅前虧損及 累計虧損的 影響 人民幣千元	外匯匯率 上升／(下降)	對稅前虧損及 累計虧損的 影響 人民幣千元 (未經審計)
美元	10% (10%)	23,253 (23,253)	10% (10%)	28,515 (28,515)

上表呈列的分析結果總結了對 貴集團各實體以相關功能貨幣計量的稅前虧損及累計虧損的實時影響，有關影響按2022年12月31日及2023年9月30日的現行匯率換算為人民幣以作呈列。

敏感度分析乃假設匯率變動應用於重新計量 貴集團於2022年12月31日及2023年9月30日持有並承擔貨幣風險的有關金融工具(包括 貴集團並非以貸方或借方的功能貨幣計值的公司間應付款項及應收款項)。該分析不包括由海外業務的財務報表換算成 貴集團列賬貨幣所導致的差異。該分析按報告期間同一基準執行。

(e) 公允價值計量

(i) 以公允價值計量的金融資產

公允價值層級

下表呈列 貴集團於2022年12月31日及2023年9月30日按經常性基準計量的金融工具公允價值，有關公允價值按香港財務報告準則第13號公允價值計量所界定之公允價值三級架構進行分類。公允價值計量所歸類的層級乃經參考以下估值技術所用的輸入數據的可觀察性及重要性而釐定：

- 第一級估值：僅以第一級輸入數據計量公允價值，即相同資產或負債於計量日期之活躍市場未經調整報價
- 第二級估值：以第二級輸入數據計量公允價值，即未能符合第一級規定之可觀察輸入數據，以及不使用重大不可觀察輸入數據。不可觀察輸入數據即不可取得市場數據之輸入數據。
- 第三級估值：以重大不可觀察輸入數據計量的公允價值

附錄一

會計師報告

下表列出 貴集團於2022年12月31日及2023年9月30日以公允價值計量的金融資產：

貴集團

	<u>於12月31日</u>	<u>於9月30日</u>
	<u>2022年</u>	<u>2023年</u>
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
第二級		
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產		
— 銀行發行的理財產品及結構性存款	<u>444,991</u>	<u>233,871</u>

有關第二級公允價值計量的資料

貴集團按第二級公允價值計量其於2022年12月31日及2023年9月30日所持有的銀行理財產品。其中，理財產品的公允價值參照發行銀行公佈的報價確定；結構性存款的公允價值按照銀行公佈或產品說明書中列明的預期收益率確定。

截至2022年12月31日止年度及截至2023年9月30日止九個月，在第一級與第二級之間並無轉移，亦無轉入或轉出第三級。 貴集團的政策為確認截至2022年12月31日及2023年9月30日所發生的公允價值層級之間的轉移。

貴集團按公允價值計入損益之第二級金融資產結餘於報告期間的變動如下：

	<u>截至12月31日</u>	<u>截至9月30日止九個月</u>	
	<u>止年度</u>	<u>2022年</u>	<u>2023年</u>
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產			
於1月1日	536,958	536,958	444,991
購買付款	717,000	461,000	280,000
年/期內於損益確認之公允價值變動	2,700	9,166	2,677
贖回	<u>(811,667)</u>	<u>(509,701)</u>	<u>(493,797)</u>
於12月31日/9月30日	<u>444,991</u>	<u>497,423</u>	<u>233,871</u>

(ii) 以公允價值以外列賬的金融資產及負債公允價值

於2022年12月31日及2023年9月30日， 貴集團以成本或攤銷成本列賬的金融工具賬面值與其公允價值差異不大。

附錄一

會計師報告

27 承擔

於2022年12月31日及2023年9月30日尚未履行且並無於財務報表內計提撥備的承擔如下：

	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)
已訂約在建工程	54,618	30,935
已授權但未訂約在建工程	81,624	69,346
	<u>136,242</u>	<u>100,281</u>

28 重大關聯方交易

除歷史財務資料另行披露的交易及餘額外，貴集團於報告期間進行的其他重大關聯方交易如下：

(a) 主要管理人員薪酬

貴集團主要管理人員的薪酬(包括附註8披露的支付予貴公司董事酬金以及附註9披露的若干最高薪酬僱員的酬金)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)
短期僱員福利	10,299	7,668	6,167
定額供款退休計劃供款	135	107	195
以權益結算以股份為基礎的付款開支	58,519	40,074	35,529
	<u>68,953</u>	<u>47,849</u>	<u>41,891</u>

薪酬總額計入「員工成本」中(見附註6(b))。

(b) 關聯方身份

關聯方姓名／名稱	與 貴集團之關係
Tang Li (唐莉)	最終控股股東
Qiu Rongguo (邱榮國)	最終控股股東
孔日祥	監事
張成	執行董事
聶秀清	執行董事(於2022年3月辭任)
華欣吳緣	由最終控股股東控制的公司

附錄一

會計師報告

(c) 重大關聯方交易

	附註	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)	
來自以下人士的墊款淨額					
聶秀清		355	355	—	
來自／對以下人士的墊款淨額的所得款項／(還款)					
Tang Li(唐莉)		70	70	(68)	
就股份激勵計劃收到來自以下人士的代價					
華欣昊緣	25(a)	4,660	4,660	—	

(d) 與關聯方之結餘

貴集團

	貴集團結欠關聯方之款項	
	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)
一非貿易相關		
Tang Li(唐莉)	73	—
張成	1	—
孔日祥	20	—
Qiu Rongguo(邱榮國)	94	—
	188	—

應付關聯方之非貿易結餘屬無抵押、免息及須按要求償還。

29 直接及最終控股方

於2022年12月31日及2023年9月30日，董事認為貴集團的直接母公司為於美國註冊成立之BAYGENQTINC.，而貴集團之最終控股方為Tang Li(唐莉)女士及Qiu Rongguo(邱榮國)先生。BAYGENQTINC.概無編製可供公眾使用的財務報表。

30 於2023年1月1日或之後開始的會計期間已頒佈但尚未生效的修訂、新準則及詮釋的潛在影響

截至本報告發佈日期，香港會計師公會頒佈了若干於2023年1月1日或之後開始的會計期間尚未生效且並無於歷史財務資料內採納的新訂或經修訂準則。該等準則變化包括下列可能與貴集團有關的項目：

	<u>於下列日期或之後 開始之會計期間生效</u>
香港會計準則第1號(修訂本)， <i>流動或非流動負債的分類</i>	2024年1月1日
香港會計準則第1號(修訂本)， <i>附帶契諾的非流動負債</i>	2024年1月1日
香港財務報告準則第16號(修訂本)， <i>售後租回的租賃負債</i>	2024年1月1日
香港會計準則第7號及香港財務報告準則第7號(修訂本)， <i>供應商 融資安排</i>	2024年1月1日
香港會計準則第21號(修訂本)， <i>缺乏可交換性</i>	2025年1月1日
香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(修訂本)， <i>投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產銷售或注資</i>	待確定日期

貴集團正評估該等變動於初始採納期間之預期影響。目前貴集團的結論為採用該等變動不大可能對貴集團的經營業績及財務狀況產生重大影響。

31 報告期後未調整事件

於2023年9月30日後概無重大事件將對貴集團的經營及財務表現造成重大影響。

其後財務報表

貴集團旗下貴公司或其任何附屬公司概無就2023年9月30日之後的任何期間編製任何經審計財務報表。