

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

香港中環
添美道1號
中信大廈22樓

敬啟者：

下文載列吾等根據下文第II節附註2.1所載呈報基準編製有關金斯瑞生物科技股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(下文統稱「貴集團」)的財務資料(包括 貴集團截至二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日止各個年度及截至二零一五年六月三十日止六個月(「有關期間」)的合併損益表、合併全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，及 貴集團於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日及二零一五年六月三十日的合併財務狀況表及 貴公司於二零一五年六月三十日的財務狀況表，連同有關附註(「財務資料」)，以及 貴集團截至二零一四年六月三十日止六個月的比較合併損益表、合併全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表(「中期比較資料」)的報告，以供載入 貴公司日期為二零一五年十二月十七日有關 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]的文件(「文件」)。

貴公司於二零一五年五月二十一日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。根據下文第II節附註1所載的集團重組(「二零一五年重組」)， 貴公司於二零一五年七月二十三日成為 貴集團內其他附屬公司的控股公司。除二零一五年重組之外， 貴公司自其註冊成立起並無開展任何業務或經營。

於本報告日期，由於 貴公司在其註冊成立的司法權區相關規則及法規下不受法定審核規定所規限，因此概無為 貴公司編製法定財務報表。

於本報告日期， 貴公司於下文第II節附註1所載的附屬公司中擁有直接及間接權益。現時組成 貴集團的所有公司已採用十二月三十一日作為其財政年結日。現時組成 貴集團的公司的法定財務報表是根據該等公司註冊成立及/或成立所在國家的適用相關會計原則編製。有關其法定核數師於有關期間的詳情載於下文第II節附註1。

就本報告而言， 貴公司董事(「董事」)已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒布的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(包括所有香港財務報告準則、香港會

計準則（「香港會計準則」）及詮釋）編製 貴集團合併財務報表（「相關財務報表」）。截至二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日止各個年度及截至二零一五年六月三十日止六個月的相關財務報表由吾等根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則審核。

本報告所載財務資料自相關財務報表編製且概無對其作出調整。

董事責任

董事負責根據香港財務報告準則編製真實公平的相關財務報表、財務資料及中期比較資料，並行使董事認為編製相關財務報表、財務資料及中期比較資料所必要的內部控制，以確保其並無重大錯誤陳述（不論其由欺詐或錯誤引起）。

申報會計師責任

吾等的責任為就財務資料及中期比較資料分別達致獨立意見及審閱結論，並向閣下報告吾等的意見及審閱結論。

就本報告而言，吾等已根據香港會計師公會頒佈的核數指引第3.340條[編纂]執行財務資料的程序。

吾等亦已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱工作準則第2410條由實體的獨立核數師審閱中期財務資料對中期比較資料進行審閱。審閱原則上包括向管理層作出查詢，以及對財務資料應用分析性程序，並據此評估除另有披露者外會計政策及呈列方法是否已貫徹採用。審閱範圍不包括控制測試與核實資產、負債及交易等審核程序，故其範圍遠遜於審核，因此提供的保證範圍亦少於審核所提供者。因此，吾等不會對中期比較資料發表意見。

有關財務資料的意見

吾等認為，就本報告而言及基於下文第II節附註2.1載列的呈列基準，財務資料已真實公平反映 貴公司於二零一五年六月三十日及 貴集團於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日及二零一五年六月三十日的財務狀況及 貴集團於各有關期間的合併財務表現及現金流量。

有關中期比較資料的審閱結論

根據吾等的審閱（並不構成審核），就本報告而言，吾等並無得悉任何事項，導致吾等認為中期比較資料在所有重大方面未按就財務資料所採納的相同基準編製。

附錄一

會計師報告

I. 財務資料

以下為根據第II節附註2.2所載基準編製於有關期間 貴集團的財務資料及中期比較資料：

合併損益表

| | 附註 | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-----------|----|--------------|----------|----------|-------------|----------|
| | | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| | | | | | (未經審核) | |
| 收益 | 5 | 52,990 | 60,104 | 69,994 | 33,521 | 41,050 |
| 銷售成本 | | (17,547) | (21,846) | (25,896) | (12,089) | (14,192) |
| 毛利 | | 35,443 | 38,258 | 44,098 | 21,432 | 26,858 |
| 其他收入及收益 | 5 | 1,603 | 1,182 | 1,468 | 1,217 | 737 |
| 銷售及分銷開支 | | (10,339) | (12,813) | (15,538) | (7,570) | (8,357) |
| 行政開支 | | (15,018) | (16,855) | (21,446) | (9,714) | (11,325) |
| 其他開支 | | (415) | (1,906) | (335) | (5) | (17) |
| 融資成本 | 7 | (170) | (337) | (411) | (215) | — |
| 除稅前溢利 | 6 | 11,104 | 7,529 | 7,836 | 5,145 | 7,896 |
| 所得稅開支 | 10 | (1,922) | (1,529) | (1,661) | (1,099) | (2,150) |
| 年/期內溢利 | | 9,182 | 6,000 | 6,175 | 4,046 | 5,746 |
| 以下各方應佔： | | | | | | |
| 母公司擁有人 | | 9,182 | 6,000 | 6,175 | 4,046 | 5,746 |
| 非控股權益 | | — | — | — | — | — |
| | | 9,182 | 6,000 | 6,175 | 4,046 | 5,746 |
| 母公司權益持有人 | | | | | | |
| 應佔每股盈利 | 12 | | | | | |
| 基本及攤薄(美元) | | | | | | |
| —年/期內溢利 | | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |

年/期內應付及擬派股息的詳情於財務資料附註11披露。

附錄一

會計師報告

合併全面收益表

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 (未經審核) | 千美元 |
| 年／期內溢利 | <u>9,182</u> | <u>6,000</u> | <u>6,175</u> | <u>4,046</u> | <u>5,746</u> |
| 其他全面收益 | | | | | |
| 於其後期間將會重新分類至 損益的其他全面收益： | | | | | |
| 可供出售投資的公允價值 變動 | (15) | 20 | (9) | 4 | 4 |
| 換算海外業務時的匯兌差額 | <u>219</u> | <u>1,937</u> | <u>(266)</u> | <u>(750)</u> | <u>106</u> |
| 於其後期間將會重新分類至 損益的其他全面淨收益／ (虧損)： | <u>204</u> | <u>1,957</u> | <u>(275)</u> | <u>(746)</u> | <u>110</u> |
| 年／期內其他全面收益／ (虧損)，扣除稅項 | <u>204</u> | <u>1,957</u> | <u>(275)</u> | <u>(746)</u> | <u>110</u> |
| 年／期內全面收益總額 | <u>9,386</u> | <u>7,957</u> | <u>5,900</u> | <u>3,300</u> | <u>5,856</u> |
| 以下各方應佔： | | | | | |
| 母公司擁有人 | 9,386 | 7,957 | 5,900 | 3,300 | 5,856 |
| 非控股權益 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>9,386</u> | <u>7,957</u> | <u>5,900</u> | <u>3,300</u> | <u>5,856</u> |

附錄一

會計師報告

合併財務狀況表

| | 附註 | 於十二月三十一日 | | | 於 |
|----------------|----|----------|--------|--------|--------|
| | | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 六月三十日 |
| | | | | 千美元 | |
| 非流動資產 | | | | | |
| 物業、廠房及設備 | 13 | 38,636 | 38,271 | 37,530 | 38,416 |
| 物業、廠房及設備的預付款項 | | 910 | 529 | 185 | 595 |
| 預付土地租賃款項 | 14 | 4,385 | 4,425 | 8,220 | 8,140 |
| 其他無形資產 | 15 | 211 | 264 | 349 | 358 |
| 遞延稅項資產 | 25 | 1,348 | 1,785 | 2,304 | 2,893 |
| 非流動資產總額 | | 45,490 | 45,274 | 48,588 | 50,402 |
| 流動資產 | | | | | |
| 存貨 | 18 | 1,244 | 1,404 | 1,777 | 2,136 |
| 應收貿易款項及應收票據 | 19 | 7,908 | 9,010 | 12,157 | 13,940 |
| 預付款項、按金及其他應收款項 | 20 | 1,586 | 1,235 | 1,316 | 1,772 |
| 應收最終控股公司款項 | 32 | 34 | 34 | 34 | 34 |
| 應收關聯方款項 | 32 | 100 | 115 | – | – |
| 可供出售投資 | 16 | 303 | 4,105 | 2,526 | – |
| 已抵押短期存款 | 21 | 264 | 201 | 345 | 202 |
| 現金及現金等價物 | 21 | 18,660 | 22,457 | 25,637 | 25,684 |
| 流動資產總額 | | 30,099 | 38,561 | 43,792 | 43,768 |
| 流動負債 | | | | | |
| 應付貿易款項及應付票據 | 22 | 1,895 | 1,848 | 2,869 | 2,193 |
| 其他應付款項及應計費用 | 23 | 18,776 | 15,437 | 15,132 | 17,285 |
| 應付稅項 | | 1,266 | 1,858 | 49 | 1,652 |
| 應付最終控股公司款項 | 32 | 2,577 | 2,532 | 2,570 | 2,570 |
| 應付關聯方款項 | 32 | 4,943 | 7,390 | 8,173 | – |
| 政府補助 | 24 | 795 | 820 | 395 | 39 |
| 流動負債總額 | | 30,252 | 29,885 | 29,188 | 23,739 |
| 流動(負債淨值)/資產淨值 | | (153) | 8,676 | 14,604 | 20,029 |
| 總資產減流動負債 | | 45,337 | 53,950 | 63,192 | 70,431 |
| 非流動負債 | | | | | |
| 遞延稅項負債 | 25 | 56 | – | – | – |
| 政府補助 | 24 | 1,125 | 1,387 | 1,445 | 1,436 |
| 非流動負債總額 | | 1,181 | 1,387 | 1,445 | 1,436 |

附錄一

會計師報告

| | 附註 | 於十二月三十一日 | | | 於 |
|------------|----|---------------|---------------|---------------|----------------|
| | | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一五年 六月三十日 |
| | | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 資產淨值 | | <u>44,156</u> | <u>52,563</u> | <u>61,747</u> | <u>68,995</u> |
| 權益 | | | | | |
| 母公司擁有人應佔權益 | | | | | |
| 股本 | 26 | 364 | 364 | 364 | 364 |
| 儲備 | 28 | <u>43,792</u> | <u>52,166</u> | <u>61,350</u> | <u>68,631</u> |
| | | 44,156 | 52,530 | 61,714 | 68,995 |
| 非控股權益 | | <u>-</u> | <u>33</u> | <u>33</u> | <u>-</u> |
| 權益總額 | | <u>44,156</u> | <u>52,563</u> | <u>61,747</u> | <u>68,995</u> |

合併權益變動表

母公司擁有人應佔

| | 股本 | 合併 | 其他 | 購股權 | 法定盈餘 | 保留 | 可供出售 | 外幣匯兌 | 總計 | 非控股 | 權益總額 |
|--------------------|---------------|---------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------|-----|--------|
| | 千美元 (附註26) | 千美元 (附註28) | 千美元 儲備* | 千美元 儲備* | 千美元 儲備* | 千美元 盈利* | 千美元 儲備* | 千美元 儲備* | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 於二零一二年一月一日 | 364 | 15,002 | (314) | 659 | - | 16,245 | - | 2,161 | 34,117 | - | 34,117 |
| 年內溢利 | - | - | - | - | - | 9,182 | - | - | 9,182 | - | 9,182 |
| 年內其他全面收益： | | | | | | | | | | | |
| 可供出售投資的公允價值變動，扣除稅項 | - | - | - | - | - | - | (15) | - | (15) | - | (15) |
| 換算海外業務時的匯兌差額 | - | - | - | - | - | - | - | 219 | 219 | - | 219 |
| 年內全面收益總額 | - | - | - | - | - | 9,182 | (15) | 219 | 9,386 | - | 9,386 |
| 股本結算購股權安排 | - | - | - | 653 | - | - | - | - | 653 | - | 653 |
| 由保留盈利轉撥 | - | - | - | - | 2,279 | (2,279) | - | - | - | - | - |
| 於二零一二年十二月三十一日 | 364 | 15,002 | (314) | 1,312 | 2,279 | 23,148 | (15) | 2,380 | 44,156 | - | 44,156 |

附錄一

會計師報告

母公司擁有人應佔

| | 股本 | 合併儲備* | 其他儲備* | 購股權儲備* | 法定盈餘儲備* | 保留盈利* | 可供出售投資重估儲備* | 外幣匯兌儲備* | 總計 | 非控股權益 | 權益總額 |
|--------------------|-----|--------|-------|--------|---------|--------|-------------|---------|--------|-------|--------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 於二零一三年一月一日 | 364 | 15,002 | (314) | 1,312 | 2,279 | 23,148 | (15) | 2,380 | 44,156 | - | 44,156 |
| 年內溢利 | - | - | - | - | - | 6,000 | - | - | 6,000 | - | 6,000 |
| 年內其他全面收益： | | | | | | | | | | | |
| 可供出售投資的公允價值變動，扣除稅項 | - | - | - | - | - | - | 20 | - | 20 | - | 20 |
| 換算海外業務時的匯兌差額 | - | - | - | - | - | - | - | 1,937 | 1,937 | - | 1,937 |
| 年內全面收益總額 | - | - | - | - | - | 6,000 | 20 | 1,937 | 7,957 | - | 7,957 |
| 股本結算購股權安排 | - | - | - | 417 | - | - | - | - | 417 | - | 417 |
| 由保留盈利轉撥 | - | - | - | - | 718 | (718) | - | - | - | - | - |
| 非控股股東的注資 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 33 | 33 |
| 於二零一三年十二月三十一日 | 364 | 15,002 | (314) | 1,729 | 2,997 | 28,430 | 5 | 4,317 | 52,530 | 33 | 52,563 |

於二零一三年一月一日
 年內溢利
 年內其他全面收益：
 可供出售投資的公允價值變動，扣除稅項
 換算海外業務時的匯兌差額
 年內全面收益總額
 股本結算購股權安排
 由保留盈利轉撥
 非控股股東的注資
 於二零一三年十二月三十一日

附錄一

會計師報告

母公司擁有人應佔

| | 股本 | 合併儲備* | 其他儲備* | 購股權儲備* | 法定盈餘儲備* | 保留盈利* | 可供出售投資重估儲備* | 外幣匯兌儲備* | 總計 | 非控股權益 | 權益總額 |
|--------------------|-----|--------|-------|--------|---------|---------|-------------|---------|--------|-------|--------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 於二零一四年一月一日 | 364 | 15,002 | (314) | 1,729 | 2,997 | 28,430 | 5 | 4,317 | 52,530 | 33 | 52,563 |
| 年內溢利 | - | - | - | - | - | 6,175 | - | - | 6,175 | - | 6,175 |
| 年內其他全面收益： | | | | | | | | | | | |
| 可供出售投資的公允價值變動，扣除稅項 | - | - | - | - | - | - | (9) | - | (9) | - | (9) |
| 換算海外業務時的匯兌差額 | - | - | - | - | - | - | - | (266) | (266) | - | (266) |
| 年內全面收益總額 | - | - | - | - | - | 6,175 | (9) | (266) | 5,900 | - | 5,900 |
| 股本結算購股權安排 | - | - | - | 3,284 | - | - | - | - | 3,284 | - | 3,284 |
| 由保留盈利轉撥 | - | - | - | - | 1,001 | (1,001) | - | - | - | - | - |
| 於二零一四年十二月三十一日 | 364 | 15,002 | (314) | 5,013 | 3,998 | 33,604 | (4) | 4,051 | 61,714 | 33 | 61,747 |

於二零一四年一月一日
 年內溢利
 年內其他全面收益：
 可供出售投資的公允價值變動，扣除稅項
 換算海外業務時的匯兌差額
 年內全面收益總額
 股本結算購股權安排
 由保留盈利轉撥
 於二零一四年十二月三十一日

附錄一

會計師報告

母公司擁有人應佔

| | 股本 | 合併儲備* | 其他儲備* | 購股權儲備* | 法定盈餘儲備* | 保留盈利* | 可供出售投資重估儲備* | 外幣匯兌儲備* | 總計 | 非控股權益 | 權益總額 |
|--------|-----|--------|-------|--------|---------|--------|-------------|---------|--------|-------|--------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| (附註26) | 364 | 15,002 | (314) | 1,729 | 2,997 | 28,430 | 5 | 4,317 | 52,530 | 33 | 52,563 |
| (附註27) | - | - | - | - | - | 4,046 | - | - | 4,046 | - | 4,046 |
| (附註28) | - | - | - | - | - | - | 4 | - | 4 | - | 4 |
| (附註29) | - | - | - | - | - | - | - | (750) | (750) | - | (750) |
| (附註30) | - | - | - | - | - | 4,046 | 4 | (750) | 3,300 | - | 3,300 |
| (附註31) | - | - | - | 1,186 | - | - | - | - | 1,186 | - | 1,186 |
| (附註32) | 364 | 15,002 | (314) | 2,915 | 2,997 | 32,476 | 9 | 3,567 | 57,016 | 33 | 57,049 |

(未經審核)

於二零一四年一月一日

期內溢利

期內其他全面收益：

可供出售投資的公允價值變動，扣除稅項

換算海外業務時的匯兌差額

期內全面收益總額

股本結算購股權安排

於二零一四年六月三十日

附錄一

會計師報告

母公司擁有人應佔

| | 股本 | | 合併儲備* | | 其他儲備* | | 購股權儲備* | | 法定盈餘儲備* | | 保留盈利* | | 可供出售投資重估儲備* | | 外幣匯兌儲備* | | 總計 | | 非控股權益 | | 權益總額 | |
|--------------------|-----|--------|--------|--------|-------|--------|--------|-----|---------|-----|--------|-----|-------------|-----|---------|-----|--------|-----|-------|-----|--------|-----|
| | 千美元 | (附註26) | 千美元 | (附註28) | 千美元 | (附註27) | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 於二零一五年一月一日 | 364 | | 15,002 | | (314) | | 5,013 | | 3,998 | | 33,604 | | (4) | | 4,051 | | 61,714 | | 33 | | 61,747 | |
| 期內溢利 | - | | - | | - | | - | | - | | 5,746 | | - | | - | | 5,746 | | - | | 5,746 | |
| 期內其他全面收益： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 可供出售投資的公允價值變動，扣除稅項 | - | | - | | - | | - | | - | | - | | 4 | | - | | 4 | | - | | 4 | |
| 換算海外業務時的匯兌差額 | - | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | 106 | | 106 | | - | | 106 | |
| 期內全面收益總額 | - | | - | | - | | - | | - | | 5,746 | | 4 | | 106 | | 5,856 | | - | | 5,856 | |
| 一間附屬公司清盤 | - | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | (33) | | (33) | |
| 股本結算購股權安排 | - | | - | | - | | 1,425 | | - | | - | | - | | - | | 1,425 | | - | | 1,425 | |
| 於二零一五年六月三十日 | 364 | | 15,002 | | (314) | | 6,438 | | 3,998 | | 39,350 | | - | | 4,157 | | 68,995 | | - | | 68,995 | |

* 該等儲備賬包括分別於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日及二零一五年六月三十日的合併財務狀況表內的合併儲備43,792,000美元、52,166,000美元、61,350,000美元及68,631,000美元。

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

| 附註 | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-----------------------|--------------|---------|---------|---------------|---------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 (未經審核) | 千美元 |
| 經營活動所得現金流量 | | | | | |
| 除稅前溢利 | 11,104 | 7,529 | 7,836 | 5,145 | 7,896 |
| 就下列各項調整： | | | | | |
| 就應收賬款及其他應收款項計提撥備 | 566 | 449 | 39 | — | 74 |
| 物業、廠房及設備減值 | — | — | 75 | — | — |
| 物業、廠房及設備折舊 | 13 | 4,494 | 4,703 | 2,361 | 2,384 |
| 其他無形資產攤銷 | 15 | 47 | 76 | 35 | 85 |
| 土地使用權攤銷 | 14 | 94 | 122 | 47 | 88 |
| 出售物業、廠房及設備項目虧損 | 6 | 21 | 26 | 5 | 10 |
| 利息收入 | 5 | (36) | (86) | (16) | (26) |
| 投資收入 | | (132) | (207) | (144) | (187) |
| 融資成本 | 7 | 337 | 411 | 215 | — |
| 股權結算購股權開支 | | 417 | 3,284 | 1,186 | 1,425 |
| | 16,123 | 13,220 | 16,279 | 8,834 | 11,749 |
| 貿易應收款項及應收票據增加 | (4,204) | (1,392) | (3,164) | (908) | (1,857) |
| 預付款項、按金及其他應收款項(增加)/減少 | (3,358) | 195 | (23) | (186) | (457) |
| 存貨增加 | (556) | (160) | (373) | (247) | (359) |
| 應收關聯方款項(增加)/減少 | (100) | (15) | 115 | 115 | — |
| 應付最終控股公司款項(減少)/增加 | (1,195) | (45) | 38 | — | — |
| 政府補助減少 | (774) | (807) | (818) | (420) | (366) |

附錄一

會計師報告

| | 附註 | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-------------------|----|--------------|----------|----------|-------------|---------|
| | | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 貿易應付款項及 | | | | | | |
| 應付票據增加／(減少) | | 1,088 | (47) | 1,021 | 704 | (676) |
| 已抵押短期存款收款 | 21 | - | 63 | - | - | 143 |
| 已抵押短期存款付款 | 21 | (63) | - | (144) | - | - |
| 應付關聯方款項增加 | | - | - | - | 5 | - |
| 其他應付款項及 | | | | | | |
| 應計費用增加／(減少) | | 4,249 | 2,406 | 3,178 | (587) | 2,207 |
| 經營所得現金 | | 11,210 | 13,418 | 16,109 | 7,310 | 10,384 |
| 已收利息 | | 63 | 36 | 86 | 16 | 26 |
| 已付所得稅項 | | (2,083) | (1,430) | (3,989) | (1,504) | (1,136) |
| 經營活動所得 | | | | | | |
| 現金流量淨額 | | 9,190 | 12,024 | 12,206 | 5,822 | 9,274 |
| 投資活動所得現金流量 | | | | | | |
| 購買可供出售投資 | 16 | (19,380) | (24,308) | (30,447) | (12,152) | (4,087) |
| 出售可供出售投資 | | | | | | |
| 所得款項 | 16 | 21,633 | 20,854 | 32,400 | 13,124 | 6,804 |
| 購買物業、廠房及 | | | | | | |
| 設備及在建工程項目 | | (9,529) | (8,418) | (7,355) | (4,112) | (3,747) |
| 出售物業、廠房及 | | | | | | |
| 設備項目所得款項 | | 2 | - | 3 | 3 | - |
| 預付土地租賃款項 | 14 | - | - | (4,012) | - | - |
| 購買其他無形資產 | 15 | (49) | (96) | (162) | (19) | (91) |
| 收取政府補助 | | 6 | 1,054 | 459 | - | - |
| 投資活動所用 | | | | | | |
| 現金流量淨額 | | (7,317) | (10,914) | (9,114) | (3,156) | (1,121) |

附錄一

會計師報告

| 附註 | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-------------------------------|--------------|---------|----------|---------------|---------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 (未經審核) | 千美元 |
| 融資活動所得現金流量 | | | | | |
| 非控股股東注資 | - | 33 | - | - | - |
| 償還信託貸款 | (4,866) | (5,302) | (15,142) | (4,876) | - |
| 來自信託貸款的所得款項 | 4,937 | 7,594 | 7,776 | 4,876 | - |
| 收取一名關聯方現金 | - | - | 8,172 | - | - |
| 償還一名關聯方款項 | - | - | - | - | (8,178) |
| 已付利息 | (170) | (337) | (411) | (215) | - |
| 融資活動(所用)／所得 現金流量淨額 | (99) | 1,988 | 395 | (215) | (8,178) |
| 現金及現金等價物增加／ (減少)淨額 | | | | | |
| 匯兌差額淨額 | 108 | 699 | (307) | (445) | 72 |
| 年／期初的 現金及現金等價物 | 21 | 16,778 | 22,457 | 22,457 | 25,637 |
| 年／期終的 現金及現金等價物 | 21 | 18,660 | 25,637 | 24,463 | 25,684 |

附錄一

會計師報告

現金及現金等價物結餘分析

| | 附註 | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-------------|----|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 (未經審核) | 千美元 |
| 現金及銀行結餘 | | 18,660 | 22,457 | 22,368 | 24,463 | 25,684 |
| 於收購時距原到期日 | | | | | | |
| 少於三個月的 | | | | | | |
| 未抵押定期存款 | | - | - | 3,269 | - | - |
| 財務狀況表所列的現金及 | | | | | | |
| 現金等價物 | 21 | <u>18,660</u> | <u>22,457</u> | <u>25,637</u> | <u>24,463</u> | <u>25,684</u> |
| 現金流量表所列的現金及 | | | | | | |
| 現金等價物 | | <u>18,660</u> | <u>22,457</u> | <u>25,637</u> | <u>24,463</u> | <u>25,684</u> |

財務狀況表

| | 附註 | 於二零一五年 六月三十日 千美元 |
|----------------|----|------------------------|
| 非流動資產 | | |
| 於附屬公司的投資 | 17 | <u>14,727</u> |
| 非流動資產總值 | | <u>14,727</u> |
| 流動資產 | | |
| 預付款項、按金及其他應收款項 | 20 | <u>548</u> |
| 流動資產總值 | | <u>548</u> |
| 流動負債 | | |
| 其他應付款項 | | 1,109 |
| 應付附屬公司款項 | 17 | <u>1,049</u> |
| 流動負債總額 | | <u>2,158</u> |
| 流動負債淨額 | | <u>(1,610)</u> |
| 總資產減流動負債 | | <u><u>13,117</u></u> |
| 權益 | | |
| 股本 | 26 | 364 |
| 儲備 | | <u>12,753</u> |
| 權益總額 | | <u><u>13,117</u></u> |

II. 財務資料附註

1. 公司資料

金斯瑞生物科技股份有限公司於二零一五年五月二十一日根據開曼群島公司法在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司的註冊辦事處位於PO Box 1350, Clifton House, 75 Fort Street, Grant Cayman KY1-1108, Cayman Islands。

貴公司為投資控股公司。貴公司的附屬公司主要從事製造及銷售生命科學研究產品及服務。產品及服務主要包括生命科學研究服務、臨床前藥物研發服務、生命科學研究目錄產品及工業合成生物產品。

董事認為，貴公司的最終控股公司為於美利堅合眾國註冊成立的Genscript USA Corporation。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接及間接權益，所有該等附屬公司均為私人有限責任公司(或倘於香港境外註冊成立，則為具有與於香港註冊成立的私人公司大致相若的特徵)，詳情載列如下：

| 公司名稱 | 註冊成立／註冊及 經營地點及日期 | 已發行普通股／ 實繳資本 | 貴公司應佔 股本權益百分比 | | 主要業務 |
|--------------------------------------|---------------------------|-----------------|------------------|-----|----------------------|
| | | | 直接 | 間接 | |
| | | | % | % | |
| Genscript (Hong Kong) Limited (a) | 香港 二零零九年一月八日 | 155,000港元 | 100 | - | 銷售生命科學研究產品 及服務 |
| 南京金斯瑞生物科技 有限公司 ([「南京金斯瑞」]) (b) | 中國 二零零九年三月十二日 | 41,019,975美元 | - | 100 | 製造及銷售生命科學 研究產品及服務 |
| Genscript USA Incorporated (c) | 美利堅合眾國 二零零九年 三月二十六日 | 1美元 | 100 | - | 製造及銷售生命科學 研究產品及服務 |
| 金斯康科技(南京)有限公司 ([「南京金斯康」]) (b) | 中國 二零零九年四月三十日 | 人民幣132,550,600元 | - | 100 | 製造及銷售生命科學 研究產品及服務 |

附錄一

會計師報告

| 公司名稱 | 註冊成立／註冊及 經營地點及日期 | 已發行普通股／ 實繳資本 | 貴公司應佔 | | 主要業務 |
|--|-------------------------|-----------------|---------|-----|----------------------|
| | | | 股本權益百分比 | | |
| | | | 直接 | 間接 | |
| | | | % | % | |
| Genscript Japan Inc. (c) | 日本 二零一一年七月七日 | 8,300,000日圓 | - | 100 | 銷售生命科學研究產品 及服務 |
| GS International Limited (a) | 香港 二零一二年六月六日 | 10,000港元 | - | 100 | 投資控股 |
| 南京百斯杰生物工程 有限公司(b) | 中國 二零一三年六月六日 | 4,000,000美元 | - | 100 | 製造及銷售生命科學 研究產品及服務 |
| 南京傳奇生物科技 有限公司(d) | 中國 二零一四年 十一月十七日 | 500,000美元 | - | 100 | 製造及銷售生命科學 研究產品及服務 |
| 上海環睿生物技術 有限公司(e) | 中國 二零一五年三月六日 | 人民幣1,000,000元 | - | 100 | 製造及銷售生命科學 研究產品及服務 |
| 湖北百斯杰生物科技 有限公司(e) | 中國 二零一五年 一月二十九日 | 人民幣10,000,000元 | - | 100 | 製造及銷售生命科學 研究產品及服務 |
| Bestzyme Biotech Corporation (e) | 開曼群島 二零一五年 五月二十七日 | 50,000美元 | - | 100 | 投資控股 |
| Bestzyme Biotech Limited (e) | 英屬處女群島 二零一五年六月一日 | 10,000美元 | - | 100 | 投資控股 |
| Bestzyme Biotech USA Incorporated (e) | 美利堅合眾國 二零一五年六月一日 | 0美元 | - | 100 | 投資控股 |
| 香港百斯杰生物科技 有限公司(e) | 香港 二零一五年六月三日 | 1港元 | - | 100 | 投資控股 |
| Legend Biotech Corporation (e) | 開曼群島 二零一五年 五月二十七日 | 50,000美元 | - | 100 | 投資控股 |

附錄一

會計師報告

| 公司名稱 | 註冊成立／註冊及 經營地點及日期 | 已發行普通股／ 實繳資本 | 貴公司應佔 | | 主要業務 |
|----------------------------|---------------------|-----------------|---------|-----|------|
| | | | 股本權益百分比 | | |
| | | | 直接 | 間接 | |
| | | | % | % | |
| Legend Biotech Limited (e) | 英屬處女群島 二零一五年六月二日 | 10,000美元 | - | 100 | 投資控股 |
| 香港傳奇生物科技 有限公司(e) | 香港 二零一五年六月三日 | 1港元 | - | 100 | 投資控股 |

- (a) 截至二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度根據香港財務報告準則編製的法定財務報表由執業會計師陸佩蘭會計師行審核。
- (b) 截至二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度根據中國公認會計原則（「中國公認會計原則」）編製的法定財務報表由瑞華會計師事務所（特殊普通合伙）（「瑞華執業會計師」）審核。
- (c) 由於並無法定要求該等附屬公司編製經審核的財務報表，因此概無編製其於有關期間的法定賬目。
- (d) 自註冊成立日期起，概無編製法定經審核財務報表。
- (e) 由於有關附屬公司於二零一四年十二月三十一日後註冊成立／成立，因此概無編製其於有關期間的法定賬目。

2.1 呈列基準

根據本文件「歷史及重組」一節「二零一五年重組」一段所述二零一五年重組詳情，貴公司已於二零一五年進行一系列重組。於二零一五年七月二十三日，貴公司成為貴集團現時旗下各公司的控股公司。貴集團現時旗下各公司於二零一五年重組前後受 Genscript Holding (Cayman) Limited（「母公司」）共同控制。因此就本報告而言，財務資料是採用合併會計原則按合併基準編製，猶如二零一五年重組收購於有關期間開始時已告完成。

貴集團於有關期間的合併損益表、合併全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表包括現時組成貴集團的所有公司自最早呈列日期起或自該等附屬公司及／或業務首次受母公司共同控制之日起（以較短期間為準）的業績及現金流量。貴集團已編製於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日及截至二零一五年六月三十日止六個月的合併財務狀況表，以從母公司的角度按現有賬面值呈列該等附屬公司及／或業務的資產及負債。概無就二零一五年重組作出任何調整以反映公允價值，或確認任何新資產或負債。

損益及其他全面收益各組成部分歸屬於 貴集團母公司擁有人及非控股權益，即使此舉引致非控股權益出現虧絀結餘。

所有集團內公司間交易及結餘已於合併賬目時全數對銷。

2.2 編製基準

該等財務報表根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）（包括所有香港財務報告準則、香港會計準則（「香港會計準則」）及註釋）及香港公認會計原則編製。編製有關期間的財務資料時， 貴集團已提早採納自二零一五年一月一日開始的會計期間生效的所有香港財務報告準則。編製有關期間及中期比較資料涵蓋期間的財務資料時， 貴集團亦已提早採納自二零一五年一月一日開始的會計期間生效的所有香港財務報告準則以及相關過渡性規定。

財務報表根據歷史成本法編製，惟按公允價值計量的可供出售投資除外。除另有指明外，該等財務報表以美元（「美元」）呈列，所有數值均四捨五入至最接近的千位數。

合併基準

財務資料包括 貴公司及其附屬公司於有關期間的財務報表。

共同控制實體之間的收購根據香港會計師公會頒佈的會計指引第5號*共同控制合併的合併會計法*（「會計指引第5號」）所載的原則處理，猶如收購於合併實體首次被共同控制方控制當日起發生。

誠如上文附註2.1所闡述，收購共同控制的附屬公司已使用合併會計原則入賬。合併會計法涉及併入發生共同控制合併的合併實體或業務的財務報表項目，猶如該等項目自合併實體或業務首次受控制方控制當日起已合併處理。

共同控制合併時並無就商譽或收購方於被收購公司的可識別資產、負債及或然負債的公平淨值的權益超出投資成本的部分確認任何金額。

合併損益及其他全面收益表包括各合併實體或業務自最早呈列日期起或自該等合併實體或業務首次受共同控制起（以較短期間為準）的業績，而不論其共同控制合併日期。

附屬公司的財務報表按照與母公司一樣的報告期間所採用一致會計政策編製。

集團內公司間所有重大結餘、交易、以及集團內公司間交易及股息產生的未變現收益及虧損均於合併時全數抵銷。

非控股權益指現時組成 貴集團各公司的業績及資產淨值中並非由 貴集團持有的外部股東權益。

附屬公司的所有權權益變動(並未失去控制權)按權益交易入賬。

2.3 新訂及經修訂香港財務報告準則

貴集團於財務資料中並未應用下列已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則。

| | |
|--|-------------------------------------|
| 香港財務報告準則第9號 | 金融工具 ² |
| 香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(二零一一年)修訂本 | 投資者與其聯營或合營企業之間的資產出售或注資 ¹ |
| 香港財務報告準則第10號、香港財務報告準則第12號及香港會計準則第28號(二零一一年)修訂本 | 投資實體：應用綜合入賬的例外情況 ¹ |
| 香港財務報告準則第11號修訂本 | 收購共同營運權益的會計法 ¹ |
| 香港財務報告準則第14號 | 監管遞延賬目 ³ |
| 香港財務報告準則第15號 | 客戶合約收益 ² |
| 香港會計準則第1號修訂本 | 披露計劃 ¹ |
| 香港會計準則第16號及香港會計準則第38號修訂本 | 釐清折舊及攤銷的可接納方法 ¹ |
| 香港會計準則第16號及香港會計準則第41號修訂本 | 農業：生產性植物 ¹ |
| 香港會計準則第27號(二零一一年)修訂本 | 獨立財務報表的權益法 ¹ |
| 二零一二年至二零一四年週期的年度改進 | 若干香港財務報告準則的修訂本 ¹ |

¹ 於二零一六年一月一日或之後開始的年度期間生效

² 於二零一八年一月一日或之後開始的年度期間生效

³ 對就二零一六年一月一日或之後開始年度財務報表首次採納香港財務報告準則的實體有效，因此不適用於 貴集團

貴集團正在評估此等準則和修訂對 貴集團財務資料產生的影響。

2.4 主要會計政策概要

附屬公司

附屬公司為 貴公司對其有直接或間接控制權的實體(包括結構性實體)。當 貴集團透過參與被投資方業務而承擔或享有來自被投資方的可變回報，並能透過其對該被投資方的權利影響該等回報時(即 貴集團現有的權力能夠指示被投資方的相關活動)， 貴集團即對該實體有控制權。

當 貴公司直接或間接擁有被投資方少於大多數的投票權或類似權利，則評估 貴集團對被投資方是否擁有權力時，會考慮一切相關事實及情況，包括：

- (a) 與該被投資方其他投票權持有人的合約安排；
- (b) 其他合約安排所產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司業績按已收及應收股息計入 貴公司損益表。根據香港財務報告準則第5號持作銷售的非流動資產及終止經營業務， 貴公司於附屬公司並非分類為持作出售的投資按成本減任何減值虧損列賬。

收購附屬公司的業務合併(共同控制及商譽除外)

收購附屬公司的業務合併(共同控制除外)使用收購法入賬。所轉讓的對價按收購日期的公允價值計量，即 貴集團所轉讓資產收購日期公允價值、 貴集團對所收購公司前擁有人承擔的負債及 貴集團為換取所收購公司控制權而發行的股本權益的總和。就每項業務合併而言， 貴集團可選擇按公允價值或所佔所收購公司的可識別資產淨值比例，計量屬現時擁有人權益並賦予其持有人權利在清盤時按比例分佔資產淨值於所收購公司的非控股權益。所有其他非控股權益部分按公允價值計量。收購相關成本於產生時支銷。

當 貴集團收購一項業務時，其根據合約條款、經濟環境及於收購日期的相關情況評估財務資產及所承擔的負債，以作出適當分類及指定。此包括區分所收購公司主合約的嵌入式衍生工具。

倘業務合併分階段進行，則先前持有的股權按其收購日期的公允價值重新計量，而所產生的任何收益或虧損於損益確認。

收購方轉讓的任何或然對價按收購日期的公允價值確認。分類為資產或負債的或然對價如屬金融工具且在香港會計準則第39號的範圍內，會按公允價值計量，公允價

值變動會於損益確認或列作其他全面收入變動。倘香港會計準則第39號的範疇不包括或然對價，則根據適當香港財務報告準則計量。分類為權益的或然對價不會重新計量，且日後結算於權益入賬。

商譽最初按成本計量，即轉讓對價、已確認的非控股權益金額及貴集團過往於所收購公司持有的股本權益的任何公允價值總和與所收購可識別資產淨值及所承擔負債的差額。倘此對價及其他項目的總和低於所收購資產淨值的公允價值，則差額於重新評估後在損益確認為議價收購的收益。

於初步確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。商譽每年進行一次減值測試，或倘出現事件或情況轉變顯示賬面值可能減值，則進行更頻密的測試。貴集團於十二月三十一日就商譽進行年度減值測試。為進行減值測試，業務合併中所收購的商譽應當於收購日期分配至貴集團預計能自業務合併的協同效益中受益的各個現金產生單位或現金產生單位組別，而不論貴集團的其他資產或負債是否分配至該等單位或單位組別。

減值透過評估與商譽有關的現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額釐定。倘現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額低於賬面值，則確認減值虧損。就商譽確認的減值虧損不會於往後期間撥回。

倘商譽獲分配至現金產生單位(或現金產生單位組別)，而該單位的部分業務被出售，與被出售業務有關的商譽會於釐定出售收益或虧損時計入業務賬面值內。在此等情況下出售的商譽按所出售業務及所保留現金產生單位部分的相對價值計量。

公允價值計量

貴集團於每個報告期結束時按公允價值計量其投資物業、衍生金融工具及權益投資。公允價值為市場參與者之間於井然有序交易中按計量日期出售資產收取或轉讓負債時支付的價格。公允價值計量以假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債的主要市場中進行為基礎，或倘並無主要市場，則於資產或負債的最有利市場進行。主要或最有利市場必須為可讓貴集團參與的市場。對資產或負債定價時，資產或負債的公允價值以市場參與者使用的假設計量，並假設市場參與者以其最佳經濟利益行事。

非金融資產的公允價值計量須計及一名市場參與者透過使用其資產的最高及最佳用途或透過將資產出售予將使用其最高及最佳用途的另一名市場參與者而能夠產生經濟利益的能力。

貴集團採納適用於不同情況且具備充分數據以供計量公允價值的估值方法，以盡量使用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

所有於財務報表中按公允價值計量或披露的資產及負債乃基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據在公允價值級別中分類如下：

- 第一級 — 根據相同資產或負債於活躍市場所報的價格(未經調整)
- 第二級 — 根據對公允價值計量而言屬重大且可觀察(不論直接或間接)的最低級別輸入數據的估值方法
- 第三級 — 根據對公允價值計量而言屬重大且不可觀察的最低級別輸入數據的估值方法

就按經常基準於財務報表中確認的資產及負債而言，貴集團於各報告期末會重新評估分類方法(按照對公允價值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據)，以釐定轉撥是否已於各級別之間發生。

非金融資產減值

倘一項資產(不包括存貨、遞延稅項資產、金融資產及非流動資產)出現減值跡象，或須每年進行減值測試，則需要估計該資產的可收回金額。一項資產的可收回金額按該資產或現金產生單位的使用價值及其公允價值減出售成本兩者之間的較高者計算，並就每項資產單獨予以釐定，惟該資產並無產生在很大程度上獨立於其他資產或若干組資產所產生現金流入的情況除外。在此情況下，會就該資產所屬現金產生單位釐定可收回金額。

只有當資產的賬面值超過其可收回金額時，方會確認減值虧損。在評定使用價值時，須使用稅前折現率將估計日後現金流量折現至現值，而該折現率反映市場當時所評估的貨幣時間價值和該資產的特有風險。減值虧損在其於符合減值資產功能的開支類別中產生期間於損益表扣除。

於各報告期末均會評估是否有跡象顯示以往確認的減值虧損可能不再存在或已減少。如果存在該跡象，則會估計可收回金額。過往確認的資產(不包括商譽)減值虧損只會於釐定該資產的可收回金額中使用的估計出現變動時撥回，倘於過程年度並無就資產確認減值虧損，則有關金額不得高於原應釐定的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。有關減值虧損的撥回會於其產生期間計入損益表。

關聯方

以下人士被視為與 貴集團有關的關聯方：

(a) 倘為任何人士或其家族近親，且該人士：

- (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；或
- (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理人員；

或

(b) 倘為任何實體，符合以下條件中任何一項：

- (i) 該實體與 貴集團屬同一集團成員公司；
- (ii) 一間實體為另一實體的聯營公司或合營企業(或為另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司)；
- (iii) 該實體與 貴集團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) 該實體受(a)所識別人土控制或共同控制；及
- (vi) 於(a)(i)所識別人土對實體有重大影響力或屬該實體(或該實體的母公司)的主要管理人員。

物業、廠房及設備以及折舊

物業、廠房及設備(在建工程除外)按成本減累計折舊及任何減值虧損入賬。倘物業、廠房及設備項目分類為持作出售或倘其分類為持作出售的出售組別一部分，其不會折舊並根據香港財務報告準則第5號入賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購入價以及將該項資產置於其運作狀態及地點作其擬定用途的任何直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後所產生如維修及保養等開支，通常於產生期間自損益表扣除。倘符合確認標準，則有關重大檢查的開支會按該資產的賬面值資本化為重置資產。倘物業、廠房及設備的主要部分須分段重置，則 貴集團將該等部分確認為獨立資產，並設定特定的可使用年期及進行相應折舊。

折舊按直線基準將各物業、廠房及設備項目的成本於其估計可使用年期內撇銷至其剩餘價值計算。就此所採用的主要年率如下：

| | |
|----------|--------------------------|
| 樓宇 | 2% |
| 機器及設備 | 20% 至 33 $\frac{1}{3}$ % |
| 電腦及辦公室設備 | 20% |
| 汽車 | 10% |

倘物業、廠房及設備項目各部分的可使用年期有所不同，則此項目的成本將按合理基準於相關部分分配，而每部分將作個別折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法最少於各財政年度結算日檢討並作出調整(如適用)。

物業、廠房及設備項目(包括初步確認的任何重大部分)於出售後或預期使用或出售該等項目不會產生未來經濟利益時終止確認。於資產終止確認年度在損益表中確認的出售或棄用有關資產而產生的任何收益或虧損，為相關資產的出售所得款項淨額與其賬面值的差額。

在建工程指按成本減任何減值虧損列賬且不作折舊的安裝設備。成本包括建築期間的直接建築成本及就相關借款撥充資本的借貸成本。在建工程於竣工及可供使用時重新分類至適當的物業、廠房及設備類別。

無形資產(商譽除外)

單獨收購的無形資產於初步確認時按成本計量。於業務合併時所收購的無形資產成本為於收購日期的公允價值。

無形資產的可使用年期被評估為有限或無限。具有有限可使用年期的無形資產隨後按可使用經濟年期予以攤銷，倘有跡象顯示無形資產可能出現減值，則會進行減值評估。具有有限可使用年期的無形資產的攤銷期及攤銷方法最少於各個財政年度結算日檢討一次。

無形資產按下列可使用經濟年期按直線基準攤銷：

| | |
|----|------|
| 軟件 | 2至5年 |
|----|------|

研發成本

所有研究成本均於產生時自損益表扣除。

開發新產品項目產生的開支僅當以下各項得到證明時方可資本化並遞延：貴集團在技術上可完成無形資產以使其能供使用或出售；有完成該資產的意圖，並有能力使用或出售該資產；該資產能產生未來經濟利益；具有可用資源完成項目以及於開發階段的開支能夠可靠地計量。不符合該等標準的產品開發開支均於產生時支銷。

租賃

轉移資產所有權(法定業權除外)的絕大部分回報及風險轉移予貴集團的租賃列作融資租賃。融資租賃開始時，租賃資產成本按最低租金的現值撥充資本，並與債務(利息部分除外)一並列賬以反映購買及融資狀況。根據資本化融資租賃持有的資產計入物業、廠房及設備，並按資產租期與估計可使用年期兩者中較短期間折舊。該等租賃的融資成本自損益表扣除，以便計算租期內的定期費率。透過具融資性質的租購合約收購的資產列作融資租賃，惟有關資產按其估計可使用年期予以折舊。

倘資產所有權的絕大部分回報及風險仍由出租人承擔，則租賃以經營租賃列賬。倘貴集團為承租人，根據經營租賃應付的租金(扣除出租人給予的任何優惠)按租賃期限以直線法自損益表扣除。

經營租賃項下預付土地租賃款項初時按成本列賬，隨後按租賃期以直線法確認。

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歸類為貸款及應收款項及可供出售金融投資(如適用)。金融資產初步確認時，按公允價值加收購金融資產應佔交易成本計量，惟按公允價值計入損益的金融資產除外。

金融資產的所有常規購買及出售於交易日(即貴集團承諾購買或出售該資產之日)確認。常規購買或出售指需要在一般由法規或市場慣例確定的期間內移交資產的金融資產購買或出售。

後續計量

金融資產的後續計量視乎其下列分類而定：

貸款及應收款項

貸款及應收款項指有固定或可確定付款(於活躍市場上並無報價)的非衍生金融資產。於初步計量後，該等資產隨後使用實際利率法以攤銷成本減任何減值撥備計量。計算攤銷成本時，考慮購買產生的任何折讓或溢價，且包括作為實際利率法組成部分的費用或成本。實際利率攤銷計入損益表中的其他收入及收益。減值產生的虧損於損益表中確認為貸款的融資成本及應收款項的行政開支。

可供出售的投資

可供出售金融投資指上市及非上市股權投資及債務證券中的非衍生金融資產。分類為可供出售的股權投資乃既非分類為持作買賣亦非指定為按公允價值計入損益的股權投資。該類債務證券乃擬無限期持有並可能因流動資金需求或因市況變化而出售的金融投資。

初步確認後，可供出售金融投資以公允價值作後續計量，未變現收益或虧損於可供出售投資重估儲備中確認為其他全面收入，直至終止確認投資(此時累計收益或虧損於損益表確認為其他收入)或釐定投資已減值(累計收益或虧損自可供出售投資重估儲備重新分類至損益表的其他收益或虧損)為止。持有可供出售金融投資所賺取的利息及股息分別於損益表呈報為利息收入及股息收入，並根據「收益確認」所載政策於損益表確認為其他收入。

倘由於(a)公允價值合理估計範圍的變化對該投資而言屬重大，或(b)該範圍內各種估計概率於估計公允價值時無法合理評估及使用，導致非上市股權投資的公允價值無法可靠計量，則該等投資以成本減任何減值虧損列賬。

貴集團評估未來期間出售可供出售金融資產的能力及意向是否仍屬適當。倘於極少情況下，貴集團因市場不活躍而無法買賣該等金融資產，且管理層有能力及意向於可見將來持有該等資產或持有至到期止，則貴集團或會選擇重新分類該等金融資產。

投資及其他金融資產

倘金融資產從可供出售類別重新分類，則重新分類當日的公允價值賬面金額為其新攤銷成本，任何之前於權益確認的該資產的收益或虧損採用實際利率法按剩餘投資年期在損益攤銷。新攤銷成本與到期金額的任何差額亦採用實際利率法於資產剩餘年內攤銷。倘資產其後釐定為已減值，則計入權益的金額重新分類至損益表。

終止確認金融資產

金融資產(或(如適用)金融資產的一部分或一組同類金融資產的一部分)主要於下列情況下終止確認(即自 貴集團合併財務狀況表移除)：

- 從資產收取現金流量的權利已逾期；或
- 貴集團已根據「過手」安排轉讓從資產收取現金流量的權利，或已承擔向第三方無重大延誤全額支付所收現金流量的責任；及(a) 貴集團已轉讓資產的絕大部分風險及回報，或(b) 貴集團雖未轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

倘 貴集團已轉讓從資產收取現金流量的權利或訂立過手安排，則評估有否保留資產所有權的風險及回報及保留程度。倘 貴集團並無轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓資產控制權， 貴集團將以 貴集團持續參與程度為限繼續確認所轉讓資產。在該情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債根據反映 貴集團所保留權利及責任的基準計量。

以對已轉讓資產作出擔保的形式進行的持續參與，按資產原賬面值與 貴集團可能須償還對價上限兩者間的較低者計量。

金融資產減值

貴集團於各報告期末評估有否存在客觀跡象顯示一項或一組金融資產出現減值。倘於資產初步確認後出現的一項或多項事件對能可靠估計的金融資產或一組金融資產的估計未來現金流量有影響，則說明已發生減值。減值跡象可能包括債務人或一組債務人有重大財務困難、拖欠利息或本金付款、可能破產或進行其他財務重組，以及可觀察數據顯示估計未來現金流量減少且可計量，例如與拖欠有關的欠款或經濟狀況變動。

按攤銷成本入賬的金融資產

對於按攤銷成本入賬的金融資產，貴集團首先評估個別重大的金融資產是否存在個別減值或評估非個別重大的金融資產有否存在集體減值。倘貴集團釐定個別評估的金融資產並無客觀減值證據，則不論重大與否均須將該資產計入一組具有相似信貸風險特徵的金融資產，以整體評估有否減值。已個別評估減值並已確認或將繼續確認減值虧損的資產不進行整體減值評估。

已識別減值虧損金額以資產的賬面值與估計未來現金流量現值(不包括尚未產生的日後信貸虧損)的差額計量。估計未來現金流量現值按金融資產的原實際利率(即初步確認時計算採用的實際利率)貼現。

資產賬面值透過使用撥備賬扣減，該虧損於損益表確認。利息收入持續按已扣減賬面值累計，並採用計量減值虧損時貼現未來現金流量所使用的利率累計。倘不能於未來實現收回且所有抵押品已變現或轉至貴集團，則貸款及應收款項連同任何相關撥備可予撇銷。

倘後續期間於減值確認後發生的事項導致估計減值虧損金額增加或減少，則以往確認的減值虧損透過調整撥備賬增加或減少。倘撇銷於日後收回，則收回的減值虧損計入損益表的行政開支。

可供出售投資

對於可供出售金融投資，貴集團於各報告期末評估有否客觀證據顯示一項或一組投資出現減值。

倘可供出售資產已減值，相當於其成本(已扣除任何本金付款及攤銷)與其目前公允價值的差額，減去以往已於損益表確認的任何減值虧損的金額，自其他全面收入移除並於損益表確認。

就分類為可供出售的股權投資而言，客觀證據包括投資的公允價值顯著或持續跌至低於成本。「顯著」根據投資的初步成本評定，而「持續」則根據公允價值低於其初步成本的期間確定。倘有減值證據，則累計虧損(按收購成本與目前公允價值的差額，減以往於損益表確認的任何投資減值虧損計算)自其他全面收入移除並於損益表確認。獲分類為可供出售股權投資的減值虧損不得透過損益表撥回。減值確認後公允價值的增加直接於其他全面收入中確認。

釐定「顯著」或「持續」需要作出判斷。於作出此判斷時，貴集團評估(其中包括)某項投資的公允價值低於其成本的持續時間或數額。

就分類為可供出售債務工具而言，根據與攤銷成本入賬的金融資產一致的原則進行減值評估。然而，減值入賬的金額為攤銷成本與目前公允價值的差額，減任何過往已於損益表中確認的投資減值虧損計量的累計虧損。未來利息收入根據資產經扣減後的賬面值中持續累計，並使用就計量減值虧損時用以貼現未來現金流量的利率。利息收入入賬為融資收入的一部分。倘該等工具的公允價值其後增加可客觀地與於損益表確認減值虧損後發生的事件相關，債務工具的減值虧損則可於損益表中撥回。

金融負債

初步確認及計量

金融負債初步確認時分類為貸款及借款。

所有金融負債初步按公允價值確認，貸款及借款則須扣除直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易及其他應付款項、應付最終控股公司及關聯方的款項以及計息貸款及借款。

後續計量

貸款及借款隨後按以下方法計量：

貸款及借款

初步確認後，計息貸款及借款其後以實際利率法按攤銷成本計量，惟倘貼現影響並不重大，則按成本列賬。收益及虧損於負債終止確認時透過實際利率攤銷過程於損益表確認。

計算攤銷成本時已計及任何收購折讓或溢價，及屬實際利率不可或缺部分的費用或成本。實際利率攤銷則計入損益表的融資成本。

終止確認金融負債

金融負債於負債責任解除、取消或屆滿時終止確認。

倘現有金融負債被另一項由同一貸款人提供而絕大部分條款不同的負債所取代，或現有負債的條款遭大幅修訂，則有關取代或修訂以終止確認原有負債及確認新負債的方式處理，而相關賬面值的差額會於損益表確認。

抵銷金融工具

倘現時有可執行的法定權利抵銷已確認金額且有意按淨額基準結算，或同時變現資產及結算負債，則金融資產與金融負債可抵銷且淨額於合併及公司財務狀況表呈報。

存貨

存貨按成本與可變現淨值的較低者列賬。成本使用加權平均法釐定。製成品及在製品成本包括原材料、直接勞工、其他直接成本及相關生產開支。可變現淨值乃按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

就合併現金流量表而言，現金及現金等價物由手頭現金及活期存款組成，及可隨時轉換成已知金額現金、價值變動風險不大且購買時一般具有不超過三個月短暫有效期的短期高流通投資，再扣除須於要求時償還且為 貴集團現金管理所包含的銀行透支。

就財務狀況表而言，現金及現金等價物由所持不限用途的手頭現金及銀行存款(包括定期存款)組成。

撥備

倘因過往事件須承擔現時責任(法定或推定)，而履行該責任可能導致未來資源外流，且該責任所涉金額能夠可靠估計，則確認撥備。

倘貼現影響重大，則確認撥備的金額為預期履行責任所需未來開支於報告期末的現值。貼現現值隨時間而增加的金額計入損益表中的融資成本。

所得稅

所得稅由即期及遞延稅項組成。與在損益外確認項目有關的所得稅於損益外確認，即於其他全面收入或直接於權益確認。

即期所得稅資產及負債乃根據於報告期末已實施或已實質實施的稅率(及稅法)，並計及貴集團經營所在國家的現行詮釋及慣例，按預期將從稅務機關收回或向其支付的金額計量。

遞延所得稅採用負債法，就於報告期資產及負債的計稅基礎與其作財務報告用途的賬面值之間的暫時性差異作出撥備。

除以下情況外，對所有應課稅暫時性差異確認遞延所得稅負債：

- 當遞延所得稅負債產生自非業務合併的交易中對商譽或某項資產或負債的初步確認，且交易時對會計溢利或應課稅溢利或虧損均無影響；及
- 對於於附屬公司及聯營公司的投資產生的應課稅暫時性差異，其撥回時能控制且該暫時性差異可能不會在可預見未來撥回。

遞延所得稅資產按所有可扣減暫時性差異、未用稅項抵免及任何未用稅項虧損的結轉予以確認。遞延稅項資產的確認以應課稅溢利可供抵銷的可扣減暫時性差異，及可動用的未用稅項抵免及未用稅項虧損的結轉為限，惟以下情況除外：

- 與遞延所得稅資產有關的可扣減暫時性差異產生自非業務合併的交易中對某項資產或負債的初步確認，且交易時對會計溢利或應課稅溢利或虧損亦無影響；及
- 對於於附屬公司及聯營公司的投資產生的可扣減暫時性差異，惟僅於可能於可預見未來撥回暫時性差異且應課稅溢利會用作抵銷可動用的暫時性差異時確認遞延所得稅資產。

遞延稅項資產的賬面值於各個報告期末予以審閱，並扣減至不再可能擁有足夠的應課稅溢利以動用全部或部分遞延稅項資產為止。未確認的遞延稅項資產於各個報告期末予以再次評估，並以可能擁有足夠的應課稅溢利以收回全部或部分遞延稅項資產為限確認。

遞延所得稅資產與負債以預期將資產變現或負債被償還期間使用的稅率計量，並用於報告期末已實施或已實質實施的稅率(及稅法)為基準。

倘有合法執行權利可將即期稅項資產與即期所得稅負債抵銷，且遞延所得稅與同一應課稅實體及同一稅務機關相關，則遞延所得稅資產與遞延所得稅負債互相抵銷。

政府補助

倘可合理保證將獲得政府補助及符合所有附帶條件，則按其公允價值確認政府補助。倘該補助與一項開支項目有關，則於擬用作補償的成本產生期間系統地確認為收入。

倘該項補助與某項資產有關，則公允價值計入遞延收入賬，再於有關資產的預期可使用年期分期等額計入損益表或自資產的賬面值扣除並通過減少折舊費撥回損益表。

收益確認

當經濟利益可能流入 貴集團且收益能可靠計量時，按下列基準確認收益：

- (a) 提供服務的收益於有關服務已予提供及經濟利益可能將流入 貴集團且相關費用能可靠計量時確認；
- (b) 貨品銷售的收益於擁有權的重大風險及回報已轉讓予買方時確認，惟 貴集團並無保留通常與擁有權有關的管理干預及對所售貨品的實際控制權；
- (c) 利息收入的收益透過採用於金融工具預期可使用年期或較短期間內(於適當時)將估計未來現金收益準確貼現至金融資產賬面淨值的利率，以實際利率法按應計基準確認；及
- (d) 股息收入的收益於股東確立收取付款的權利時確認。

以股份為基礎的付款

貴集團僱員(包括董事)以股份為基礎的付款方式收取酬金，而僱員會提供服務，作為收取股本工具的對價(「股本結算交易」)。

與僱員進行股本結算交易的成本按授出當日的公允價值計算。公允價值由外部估值師使用二項式模式釐定，進一步詳情載於財務報表附註27。

股本結算交易的成本連同權益的相應升幅會於達到表現及/或服務條件的期間於僱員福利開支確認。於歸屬日前各報告期末就股本結算交易確認的累計開支，反映已屆滿歸屬期限的開支及 貴集團對最終將歸屬的股本工具數目的最佳估計。各期間損益表的扣除或計入，指該期間開始及結束時已確認的累計開支的變動。

最終並無歸屬的獎勵支出不予確認，惟須視乎市況或非歸屬條件而決定歸屬與否的股本結算交易則除外，就該類交易而言，倘所有其他表現及／或服務條件獲達成，則將被視為歸屬，而不論市況或非歸屬條件達成與否。

倘股本結算獎勵的條款有所修訂，且符合獎勵的原有條款，則確認開支最少金額，猶如有關條款並無任何變更。此外，倘修訂導致於修訂當日計算的股份付款總公允價值增加或令僱員受惠，則須確認開支。

倘註銷股本結算獎勵，則按猶如於註銷當日已歸屬處理，而任何尚未就獎勵確認的開支將即時確認。此包括未符合屬 貴集團或僱員控制範圍內的非歸屬條件所涉及的任何獎勵。然而，倘以新獎勵取代已註銷獎勵，並於授出當日指定為替代獎勵，則相關已註銷及新獎勵將按猶如上一段所述原有獎勵的修訂處理。

其他僱員利益

退休金計劃

貴集團參加其經營所在國家的法律所界定的國家退休金計劃。

貴集團於中國營運的附屬公司僱員須參與由地方市政府營辦的中央退休金計劃。該附屬公司須按薪金成本20%向中央退休金計劃供款。供款按照中央退休金計劃的規定於應付時在損益表內扣除。

非中國僱員獲有關當地政府資助的其他定額供款退休金計劃保障。

貴集團於支付上述供款後不再承擔進一步支付責任。 貴集團對上述計劃的供款於產生時自合併全面收入表扣除。

借款成本

收購、建設或生產合資格資產(即需要一段較長時間方可達致擬定用途或出售的資產)直接應佔的借款成本會撥充資本，作為該等資產的部分成本。當資產已大致可作擬定用途或出售時，不會再將該等借款成本撥充資本。在特定借款用作合資格資產支出前暫作投資所賺取的投資收益須自撥充資本的借款成本扣除。所有其他借款成本於產生期間扣除。借款成本包括實體借款時產生的利息及其他成本。

股息

董事擬派的末期股息在財務狀況表權益部分對保留溢利的分配單獨列示，直至股東在股東大會上予以批准。上述股息於股東批准並宣派時確認為負債。

外幣換算

該等財務報表以美元列示，即貴公司的功能及呈列貨幣。貴集團旗下各實體自行釐定其功能貨幣，而各實體財務報表所計入項目均以該功能貨幣計量。以外幣進行的交易按功能貨幣於交易日的當時匯率初步入賬。以外幣列值的貨幣資產及負債按報告期間的功能貨幣匯率重新換算。結算或換算貨幣項目所產生的差額於損益表確認。

除被指定作貴集團海外業務投資淨額對沖部分的貨幣項目外，結算或換算貨幣項目產生的差額於損益表確認。所產生的差額會於其他全面收入中確認直至投資淨額出售為止，於此時，累積款額會於損益表重新分類。該等貨幣項目匯兌差額應佔的稅項開支及進賬亦計入其他全面收入。

按外幣以歷史成本法計量的非貨幣項目以初步交易當日的匯率換算。按外幣以公允價值計量的非貨幣項目以釐定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所產生的收益或虧損與確認該項目公允價值變動的收益或虧損一致(即其公允價值收益或虧損於其他全面收入或溢利或虧損確認的項目的換算差額亦分別於其他全面收入或溢利或虧損確認)。

在中國及日本成立的附屬公司功能貨幣為美元以外的貨幣。於報告期末，該等實體的資產及負債按報告期末當時的匯率換算為貴公司的呈報貨幣，而其損益表按年度加權平均匯率換算為美元。

就此產生的匯兌差額於其他全面收入確認，並作為權益的單獨部分累計，直至出售有關海外經營實體為止。於出售海外業務時，與特定海外業務相關的其他全面收入部分於損益表確認。

就合併現金流量表而言，在中國及日本成立的附屬公司現金流量按現金流量日期當時的匯率換算為美元。於中國及日本成立的公司於整個年度內經常產生的現金流量按年度加權平均匯率換算為美元。

3. 主要會計判斷、估計及假設

編製 貴集團的財務資料時，管理層須作出會影響收入、開支、資產及負債呈報金額及其隨附披露，以及或然負債披露的重大判斷、估計及假設。有關該等假設及估計的不確定因素可導致須就未來受影響的資產或負債賬面金額作出重大調整。

判斷

於應用 貴集團會計政策過程中，管理層已作出以下對財務報表已確認款額有最重大影響的判斷，惟該等涉及估計者除外：

分派股息產生的預扣稅

貴集團決定，就是否根據司法管轄區所頒布相關稅務規則累計若干附屬公司股息分派產生的預扣稅而言，取決於分派股息計劃的判斷。

估計不明朗因素

下文載述於報告末有關日後及估計不確定因素其他主要來源的主要假設，該等不確定因素具有會導致下一個財政年度資產及負債賬面值須作出重大調整的重大風險。

非金融資產減值(商譽除外)

貴集團於各報告期末評估所有非金融資產是否存在任何減值跡象。非金融資產於有跡象顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。倘資產或現金產生單位的賬面值超出其可收回金額(為其公允價值減出售成本與其使用價值兩者中的較高者)，即存在減值。公允價值減出售成本按類似資產的公平交易中具約束力銷售交易所得數據或可觀察市價減出售該項資產的遞增成本計算。於計算使用價值時，管理層必須估計來自資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇合適貼現率以計算該等現金流量的現值。

遞延稅項資產

倘可能有應課稅溢利可用以抵銷虧損及可扣減暫時性差額，則就未動用稅項虧損及可扣減暫時性差額確認遞延稅項資產。於釐定可確認的遞延稅項資產金額時，管理層須根據未來應課稅溢利的大致時間與數額以及未來稅務計劃策略作出重要判斷。彼等的實際使用結果可能存在差異。於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月

三十一日以及二零一五年六月三十日，有關已確認可扣減暫時性差額的遞延稅項資產賬面值分別為1,348,000美元、1,785,000美元、2,304,000美元及2,893,000美元。進一步詳情載於財務資料附註25。

所得稅

貴集團須於多個地區繳納所得稅。因此，由於當地稅務局尚未落實與所得稅相關的若干事宜，故於釐定企業所得稅撥備時，須根據現時實施的稅務法律、法規及其他相關政策作出客觀估計及判斷。倘此等事宜最終稅項結果有別於原有記錄金額，則有關差額將影響差額變現期間的企業所得稅及稅項撥備。於截至二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年及二零一五年六月三十日止六個月，所得稅開支分別為1,922,000美元、1,529,000美元、1,661,000美元、1,099,000美元(未經審核)及2,150,000美元。

貿易及其他應收款項減值

貿易及其他應收款項減值根據對其可收回性的評估而作出。管理層須就確定減值作出判斷及估計。倘實際結果有別於原有估計，則有關差額將影響有關估計變動期間貿易及其他應收款項的賬面值及減值虧損。於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年六月三十日，貿易及其他應收款項的減值撥備分別為679,000美元、1,128,000美元、1,167,000美元及1,241,000美元。

物業、廠房及設備的可使用年期

貴集團管理層釐定物業、廠房及設備的估計可使用年期及有關折舊費用。該估計基於性質及功能類似的物業、廠房及設備的實際可使用年期的過往經驗而作出。其可因科技創新及競爭對手為應對嚴峻的行業週期而採取的行動出現重大變動。倘可使用年期短於先前估計年期，則管理層將增加折舊費用或撇銷或撇減已棄置的技術過時或非策略性資產。

存貨的可變現淨值

存貨的可變現淨值為日常業務過程中的估計售價減估計銷售開支。該等估計基於現行市況及銷售性質相若產品的過往經驗而作出。該等估計可能因市況的波動出現重大變動。管理層於各報告日期重新評估該等估計。於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年六月三十日，存貨的賬面淨值分別為1,244,000美元、1,404,000美元、1,777,000美元及2,136,000美元。

以股份為基礎的薪酬開支

貴集團授出的大部分購股權公允價值是運用二項式模型作出估計。運用估值模型需要管理層對所選模型輸入作出若干假設。管理層估計預期波幅是按照可比較公司股份的歷史波幅作出。屆滿日期是釐定購股權預期年期的基準。無風險利率是按照具有於授出日期已假定概約預計年期餘下期間的國庫收益曲線率計算。該等進項變數的變動會影響以股份為基礎的薪酬開支相關開支款額。就所有以股份為基礎的獎勵所確認的薪酬開支將扣除估計沒收款項。貴公司按照沒收購股權歷史分析估計沒收率。倘實際沒收有別於估計沒收，可能需要就薪酬開支作出調整。截至二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度及截至二零一四年及二零一五年六月三十日止六個月，股權結算購股權總開支分別為653,000美元、417,000美元、3,284,000美元、1,186,000美元(未經審核)及1,425,000美元。

4. 經營分部資料

為方便管理，貴集團按照其產品及服務劃分業務單元，可分為以下四個可報告經營分部：

- (a) 生命科學研究服務，包括基因和多肽合成、DNA／核酸引物合成、DNA測序、定制抗體服務、蛋白質表達和穩定細胞株生產；
- (b) 臨床前藥物研發服務，包括三個方面的綜合服務，即蛋白及抗體工程、體外藥效研究和體內藥效研究；
- (c) 生命科學研究目錄產品，包括抗體、重組蛋白、蛋白分離及產品分析、分子生物學試劑、多肽、生物化學及穩定的細胞株；及
- (d) 工業合成生物產品，包括工業用酶開發和生產。

管理層獨立控制 貴集團經營分部的業績，以就資源分配及表現評估作出決定。分部表現按照可報告分部溢利或虧損進行評估，即計量分部收入減分部成本。

由於未定期提供予主要經營決策者審核，故並無披露 貴集團按經營分部劃分的資產及負債分析。

附錄一

會計師報告

截至二零一二年十二月三十一日止年度

| | 生命科學 研究服務 | 臨床前藥物 研發服務 | 生命科學研究 目錄產品 | 總計 |
|---------|--------------|---------------|----------------|----------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 分部收益 | | | | |
| 外部客戶 | 48,571 | 2,626 | 1,793 | 52,990 |
| 分部業績 | 32,679 | 1,692 | 1,072 | 35,443 |
| 其他收入及收益 | | | | 1,603 |
| 銷售及分銷開支 | | | | (10,339) |
| 行政開支 | | | | (15,018) |
| 其他開支 | | | | (415) |
| 融資成本 | | | | (170) |
| 除稅前溢利 | | | | 11,104 |

截至二零一三年十二月三十一日止年度

| | 生命科學 研究服務 | 臨床前藥物 研發服務 | 生命科學研究 目錄產品 | 總計 |
|---------|--------------|---------------|----------------|----------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 分部收益 | | | | |
| 外部客戶 | 55,354 | 3,223 | 1,527 | 60,104 |
| 分部業績 | 35,428 | 1,940 | 890 | 38,258 |
| 其他收入及收益 | | | | 1,182 |
| 銷售及分銷開支 | | | | (12,813) |
| 行政開支 | | | | (16,855) |
| 其他開支 | | | | (1,906) |
| 融資成本 | | | | (337) |
| 除稅前溢利 | | | | 7,529 |

附錄一

會計師報告

截至二零一四年十二月三十一日止年度

| | 生命科學 研究服務 | 臨床前藥物 研發服務 | 生命科學研究 目錄產品 | 工業合成 生物產品 | 總計 |
|---------|--------------|---------------|----------------|--------------|----------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 分部收益 | | | | | |
| 外部客戶 | 63,220 | 4,382 | 2,044 | 348 | 69,994 |
| 分部業績 | 39,943 | 2,796 | 1,359 | - | 44,098 |
| 其他收入及收益 | | | | | 1,468 |
| 銷售及分銷開支 | | | | | (15,538) |
| 行政開支 | | | | | (21,446) |
| 其他開支 | | | | | (335) |
| 融資成本 | | | | | (411) |
| 除稅前溢利 | | | | | 7,836 |

截至二零一五年六月三十日止六個月

| | 生命科學 研究服務 | 臨床前藥物 研發服務 | 生命科學研究 目錄產品 | 工業合成 生物產品 | 總計 |
|---------|--------------|---------------|----------------|--------------|----------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 分部收益 | | | | | |
| 外部客戶 | 36,775 | 2,641 | 1,181 | 453 | 41,050 |
| 分部業績 | 24,395 | 1,698 | 739 | 26 | 26,858 |
| 其他收入及收益 | | | | | 737 |
| 銷售及分銷開支 | | | | | (8,357) |
| 行政開支 | | | | | (11,325) |
| 其他開支 | | | | | (17) |
| 融資成本 | | | | | - |
| 除稅前溢利 | | | | | 7,896 |

附錄一

會計師報告

截至二零一四年六月三十日止六個月(未經審核)

| | 生命科學 研究服務 | 臨床前藥物 研發服務 | 生命科學研究 目錄產品 | 工業合成 生物產品 | 總計 |
|---------|--------------|---------------|----------------|--------------|---------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 分部收益 | | | | | |
| 外部客戶 | 30,320 | 2,163 | 943 | 95 | 33,521 |
| 分部業績 | 19,547 | 1,391 | 551 | (57) | 21,432 |
| 其他收入及收益 | | | | | 1,217 |
| 銷售及分銷開支 | | | | | (7,570) |
| 行政開支 | | | | | (9,714) |
| 其他開支 | | | | | (5) |
| 融資成本 | | | | | (215) |
| 除稅前溢利 | | | | | 5,145 |

地區資料

(a) 外部客戶收益

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|----------------|--------------|--------|--------|---------------|--------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 (未經審核) | 千美元 |
| 北美洲 | 27,120 | 31,367 | 36,473 | 17,067 | 21,565 |
| 歐洲 | 11,994 | 12,396 | 14,714 | 7,464 | 8,426 |
| 中國 | 5,390 | 7,145 | 8,676 | 3,645 | 5,993 |
| 亞太地區(不包括中國及日本) | 4,198 | 4,857 | 5,602 | 2,761 | 2,746 |
| 日本 | 3,684 | 3,523 | 3,582 | 2,103 | 1,842 |
| 其他 | 604 | 816 | 947 | 481 | 478 |
| 總計 | 52,990 | 60,104 | 69,994 | 33,521 | 41,050 |

上述收益資料是基於客戶的位置而定。

附錄一

會計師報告

(b) 非流動資產

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 中國 | 43,267 | 42,487 | 45,572 | 46,961 |
| 其他國家 | 875 | 1,002 | 712 | 548 |
| 總計 | <u>44,142</u> | <u>43,489</u> | <u>46,284</u> | <u>47,509</u> |

上述非流動資產資料基於資產的位置作出，不包括遞延稅項資產。

有關一名主要客戶的資料

於有關期間及截至二零一四年六月三十日止六個月，概無 貴集團向單一客戶作出的銷售收益佔 貴集團的收益10%或以上。

5. 收入、其他收入及收益

收入(即 貴集團的營業額)指於報告期間就退貨及貿易折扣撥備後，扣除已提供服務發票淨值及出售貨品的款項。

以下呈列收入、其他收入及收益分析：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 收入 | | | | | |
| 提供服務 | 51,197 | 58,577 | 67,602 | 32,483 | 39,416 |
| 銷售貨物 | 1,793 | 1,527 | 2,392 | 1,038 | 1,634 |
| | <u>52,990</u> | <u>60,104</u> | <u>69,994</u> | <u>33,521</u> | <u>41,050</u> |
| 其他收入及收益 | | | | | |
| 銀行利息收入 | 63 | 36 | 86 | 16 | 26 |
| 政府補助 | 1,446 | 913 | 1,167 | 477 | 374 |
| 投資收入 | 94 | 132 | 207 | 144 | 187 |
| 其他 | - | 101 | 8 | 580 | 150 |
| | <u>1,603</u> | <u>1,182</u> | <u>1,468</u> | <u>1,217</u> | <u>737</u> |

附錄一

會計師報告

6. 除稅前溢利

貴集團的除稅前溢利經扣減以下各項後得出：

| 附註 | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 (未經審核) | 千美元 |
| 已售存貨的成本 | 721 | 637 | 1,033 | 544 | 869 |
| 已提供服務的成本 | 16,826 | 21,209 | 24,863 | 11,545 | 13,323 |
| 物業、廠房及 設備項目折舊 | 13 3,609 | 4,494 | 4,703 | 2,361 | 2,384 |
| 其他無形資產攤銷* | 15 79 | 47 | 76 | 35 | 85 |
| 預付土地租賃款項攤銷 | 14 92 | 94 | 122 | 47 | 88 |
| 貿易應收款項減值撥備 | 19 440 | 290 | 17 | — | 74 |
| 其他應收款項減值撥備 | 20 126 | 159 | 22 | — | — |
| 經營租賃的最低租賃付款： | | | | | |
| — 土地及樓宇 | 597 | 645 | 680 | 367 | 361 |
| 核數師薪酬 | 119 | 118 | 195 | 14 | 168 |
| 僱員福利開支 (不包括董事薪酬)： | | | | | |
| 工資及薪金 | 18,090 | 22,628 | 27,362 | 13,290 | 14,838 |
| 退休計劃供款 (定額供款計劃) | 1,422 | 1,831 | 2,821 | 1,428 | 1,454 |
| 股權結算購股權開支 | 42 | 41 | 1,243 | 426 | 873 |
| | <u>19,554</u> | <u>24,500</u> | <u>31,426</u> | <u>15,144</u> | <u>17,165</u> |
| 研發成本 | 5,508 | 6,064 | 5,589 | 2,516 | 2,439 |
| 匯兌虧損淨額 | 408 | 1,863 | 307 | — | — |
| 物業、廠房及設備項目的 出售虧損 | <u>7</u> | <u>21</u> | <u>26</u> | <u>5</u> | <u>10</u> |

* 相關期間的其他無形資產攤銷計入合併損益表賬面的「行政開支」項下。

附錄一

會計師報告

7. 融資成本

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|----------------------|--------------|-------|-------|---------------|-------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 (未經審核) | 千美元 |
| 須於五年內全部償還的 銀行貸款利息 | 170 | 337 | 411 | 215 | - |

8. 董事薪酬

董事的年度／期間薪酬是根據[編纂]規則及香港公司條例(第622章)附表11第78條，並參照前香港公司條例(第32章)第161條披露如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|------------|--------------|-------|-------|---------------|-------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 (未經審核) | 千美元 |
| 其他酬金： | | | | | |
| 薪金、津貼及實物福利 | 771 | 820 | 791 | 440 | 376 |
| 相關績效花紅 | 65 | 119 | 205 | 56 | 74 |
| 股權結算購股權開支 | 611 | 376 | 2,041 | 760 | 552 |
| 退休金計劃供款 | 4 | 8 | 12 | 5 | 6 |
| | 1,451 | 1,323 | 3,049 | 1,261 | 1,008 |

在有關期間及之前，根據中介控股公司Genscript (Cayman) Limited的購股權計劃，若干董事就其對貴集團提供的服務獲授購股權，進一步詳情載於財務資料附註27。該等購股權的公允價值已按歸屬期間於損益表中確認，並以授出日期釐定，而於財務報表就本年度計入的款額則於上文董事及薪酬披露中載入。

附錄一

會計師報告

(a) 獨立非執行董事

貴公司自二零一五年五月二十一日註冊成立以來，於有關期間的任何時間並沒有任何執行董事、非執行董事及獨立非執行董事。

繼有關期間結束後，章方良先生、王燁女士及孟建革先生於二零一五年八月被任命為 貴公司的執行董事。王魯泉先生、黃瑞璿先生及潘躍新先生則於二零一五年八月被任命為 貴公司的非執行董事。郭宏新先生、戴祖勉先生及張敏女士於二零一五年八月被任命為 貴公司的獨立非執行董事。

若干董事就彼等被任命為現時組成集團的各附屬公司的董事而自該等附屬公司獲取薪酬。在附屬公司財務報表中入賬的每名董事的薪酬如下：

(b) 執行董事和非執行董事

| | 薪酬、 津貼及 實物福利* | 相關績效 花紅 | 股權結算 購股權開支 | 退休金 計劃供款 | 總酬金 |
|----------------|---------------------|------------|---------------|-------------|--------------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 截至二零一二年 | | | | | |
| 十二月三十一日止年度 | | | | | |
| 執行董事： | | | | | |
| 章方良先生 | 194 | - | - | - | 194 |
| 王燁女士 | 316 | 65 | 543 | - | 924 |
| 孟建革先生 | 87 | - | 5 | 4 | 96 |
| | <u>597</u> | <u>65</u> | <u>548</u> | <u>4</u> | <u>1,214</u> |
| 非執行董事： | | | | | |
| 王魯泉先生 | <u>174</u> | <u>-</u> | <u>63</u> | <u>-</u> | <u>237</u> |
| 截至二零一三年 | | | | | |
| 十二月三十一日止年度 | | | | | |
| 執行董事： | | | | | |
| 章方良先生 | 219 | 49 | - | 3 | 271 |
| 王燁女士 | 329 | 70 | 334 | - | 733 |
| 孟建革先生 | 90 | - | 13 | 5 | 108 |
| | <u>638</u> | <u>119</u> | <u>347</u> | <u>8</u> | <u>1,112</u> |
| 非執行董事： | | | | | |
| 王魯泉先生 | <u>182</u> | <u>-</u> | <u>29</u> | <u>-</u> | <u>211</u> |

附錄一

會計師報告

| | 薪酬、 津貼及 實物福利* | 相關績效 花紅 | 股權結算 購股權開支 | 退休金 計劃供款 | 總酬金 |
|---------------------|---------------------|------------|---------------|-------------|--------------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 截至二零一四年 | | | | | |
| 十二月三十一日止年度 | | | | | |
| 執行董事： | | | | | |
| 章方良先生 | 231 | - | - | 6 | 237 |
| 王燁女士 | 365 | 199 | 2,021 | - | 2,585 |
| 孟建革先生 | 102 | 6 | 17 | 6 | 131 |
| | <u>698</u> | <u>205</u> | <u>2,038</u> | <u>12</u> | <u>2,953</u> |
| 非執行董事： | | | | | |
| 王魯泉先生 | <u>93</u> | <u>-</u> | <u>3</u> | <u>-</u> | <u>96</u> |
| 截至二零一五年 | | | | | |
| 六月三十日止六個月 | | | | | |
| 執行董事： | | | | | |
| 章方良先生 | 124 | - | - | 3 | 127 |
| 王燁女士 | 195 | 58 | 518 | - | 771 |
| 孟建革先生 | 57 | 16 | 34 | 3 | 110 |
| | <u>376</u> | <u>74</u> | <u>552</u> | <u>6</u> | <u>1,008</u> |
| 截至二零一四年六月三十日 | | | | | |
| 止六個月(未經審核) | | | | | |
| 執行董事： | | | | | |
| 章方良先生 | 113 | - | - | 3 | 116 |
| 王燁女士 | 184 | 50 | 748 | - | 982 |
| 孟建革先生 | 50 | 6 | 9 | 2 | 67 |
| | <u>347</u> | <u>56</u> | <u>757</u> | <u>5</u> | <u>1,165</u> |
| 非執行董事： | | | | | |
| 王魯泉先生 | <u>93</u> | <u>-</u> | <u>3</u> | <u>-</u> | <u>96</u> |

* 實物福利包括 貴集團就董事的美國社會保障及醫療保險支付的供款。

於有關期間，並無任何一名董事或行政人員放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

9. 五名最高薪酬僱員

於有關期間及截至二零一四年六月三十日止六個月，貴集團的五名最高薪酬僱員分別包括三名、三名、兩名、兩名及三名董事，彼等的薪酬詳情載於上文附註8。餘下兩名、兩名、三名、三名及兩名最高薪酬僱員（並非貴集團董事或最高行政人員）於有關期間的薪酬詳情如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|------------|--------------|------------|------------|---------------|------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 (未經審核) | 千美元 |
| 薪金、津貼及實物福利 | 295 | 354 | 625 | 189 | 314 |
| 相關績效花紅 | 30 | 55 | 73 | 25 | 70 |
| 股權結算購股權開支 | 3 | 14 | 36 | - | 38 |
| 退休金計劃供款 | - | - | - | - | - |
| | <u>328</u> | <u>423</u> | <u>734</u> | <u>214</u> | <u>422</u> |

薪酬介乎下列範圍既非董事亦非最高行政人員的最高薪酬僱員人數如下：

| | 僱員人數 | | | | |
|----------------------------|--------------|-------|-------|-------------|-------|
| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| 500,000 港元至 1,000,000 港元 | - | - | - | 2 | 1 |
| 1,000,001 港元至 1,500,000 港元 | 2 | 1 | - | - | 2 |
| 1,500,001 港元至 2,000,000 港元 | - | 1 | 2 | - | - |
| 2,000,001 港元至 2,500,000 港元 | - | - | 1 | - | - |

於有關期間及過往年度，一名非董事最高薪酬僱員就其對貴集團作出的服務獲授購股權，有關進一步詳情載於財務資料附註27。該等購股權的公允價值於授出日期釐定，已按歸屬期於損益表確認，而載於有關期間財務報表的金額已載於上文非董事最高薪酬僱員的薪酬的披露資料。

10. 所得稅

貴集團須按實體基準，就貴集團成員公司於其所在及經營的司法權區所產生或獲得的溢利繳付所得稅。

根據開曼群島及英屬處女群島的規則及法規，貴集團毋須繳納任何開曼群島或英屬處女群島所得稅。

於有關期間，於香港註冊成立的附屬公司須就於香港產生的估計應課稅溢利以16.5%的利率繳納所得稅。

根據日本規則及法規，貴集團須就於日本產生的應課稅收入於二零一二年度按18%、於二零一三年及二零一四年度以及截至二零一四年六月三十日止六個月按15%，以及於截至二零一五年六月三十日止六個月就超過8,000,000日圓部分的應課稅收入按25.5%及少於8,000,000日圓部分的應課稅收入按15%繳納稅項。

根據美利堅合眾國規則及法規，貴集團須就於美國的應課稅收入按聯邦稅率34%及州稅率9%繳稅。

中國即期所得稅按貴集團若干中國附屬公司的應課稅溢利(根據二零零八年一月一日獲批並開始生效的中國企業所得稅法釐定)的法定稅率25%撥備，惟貴集團享有稅務優惠及按稅率優惠政策繳納稅項的若干中國附屬公司除外。

南京金斯瑞獲認定為高新技術企業及技術先進型服務企業，而南京金斯康則獲認定為技術先進型服務企業；兩者均於有關期間按優惠所得稅稅率15%繳稅。

貴集團於有關期間及截至二零一四年六月三十日止六個月的所得稅開支分析如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 即期—中國 | 1,272 | 1,243 | 1,846 | 1,025 | 1,768 |
| 即期—其他地區 | 1,157 | 751 | 338 | 447 | 969 |
| 遞延(附註25) | (507) | (465) | (523) | (373) | (587) |
| 年度/期間徵收總稅項 | <u>1,922</u> | <u>1,529</u> | <u>1,661</u> | <u>1,099</u> | <u>2,150</u> |

附錄一

會計師報告

使用中國法定稅率的除稅前溢利適用的稅項開支與按實際稅率計算的稅項開支的對賬如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-------------|--------------|-------|---------|-------------|-------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| | | | | (未經審核) | |
| 除稅前溢利 | 11,104 | 7,529 | 7,836 | 5,145 | 7,896 |
| 按中國法定所得稅 | | | | | |
| 稅率25% | 2,776 | 1,882 | 1,959 | 1,286 | 1,974 |
| 其他國家稅率差異的影響 | 140 | 213 | (48) | 8 | 523 |
| 適用於附屬公司的 | | | | | |
| 優惠所得稅稅率 | (901) | (620) | (1,060) | (449) | (885) |
| 研發開支的額外 | | | | | |
| 可扣減津貼 | (332) | (279) | (413) | (174) | (124) |
| 不可扣減開支的影響 | 304 | 311 | 946 | 338 | 475 |
| 未確認稅務虧損 | - | 93 | 345 | 135 | 220 |
| 其他 | (65) | (71) | (68) | (45) | (33) |
| 按 貴集團實際稅率 | | | | | |
| 徵納的稅項 | 1,922 | 1,529 | 1,661 | 1,099 | 2,150 |

11. 股息

自 貴集團註冊成立日期起，概無派付或宣派股息。

12. 母公司權益持有人應佔每股盈利

由於就本報告而言，載入每股盈利資料並無意義，故概無呈列每股盈利資料。

附錄一

會計師報告

13. 物業、廠房及設備

| | 樓宇 | 機器及設備 | 機動車 | 計算機及 辦公設備 | 在建工程 | 總計 |
|---------------------|---------------|--------------|------------|--------------|-----------------|---------------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 二零一二年十二月三十一日 | | | | | | |
| 於二零一二年一月一日： | | | | | | |
| 成本 | 217 | 12,050 | 319 | 1,035 | 1,985 | 15,606 |
| 累計折舊及減值 | (20) | (3,008) | (39) | (291) | – | (3,358) |
| 賬面淨值 | <u>197</u> | <u>9,042</u> | <u>280</u> | <u>744</u> | <u>1,985</u> | <u>12,248</u> |
| 於二零一二年一月一日， | | | | | | |
| 扣除累計折舊及減值 | 197 | 9,042 | 280 | 744 | 1,985 | 12,248 |
| 添置 | 206 | 3,003 | – | 638 | 26,135 | 29,982 |
| 出售 | – | (9) | – | – | – | (9) |
| 年內折舊撥備 | (457) | (2,804) | (47) | (301) | – | (3,609) |
| 匯兌調整 | 2 | 19 | – | (1) | 4 | 24 |
| 轉入 | <u>27,035</u> | <u>436</u> | <u>–</u> | <u>302</u> | <u>(27,773)</u> | <u>–</u> |
| 於二零一二年十二月三十一日， | | | | | | |
| 扣除累計折舊及減值 | <u>26,983</u> | <u>9,687</u> | <u>233</u> | <u>1,382</u> | <u>351</u> | <u>38,636</u> |
| 於二零一二年十二月三十一日： | | | | | | |
| 成本 | 27,460 | 15,501 | 320 | 1,972 | 351 | 45,604 |
| 累計折舊及減值 | (477) | (5,814) | (87) | (590) | – | (6,968) |
| 賬面淨值 | <u>26,983</u> | <u>9,687</u> | <u>233</u> | <u>1,382</u> | <u>351</u> | <u>38,636</u> |
| 二零一三年十二月三十一日 | | | | | | |
| 於二零一二年十二月三十一日及 | | | | | | |
| 於二零一三年一月一日： | | | | | | |
| 成本 | 27,460 | 15,501 | 320 | 1,972 | 351 | 45,604 |
| 累計折舊及減值 | (477) | (5,814) | (87) | (590) | – | (6,968) |
| 賬面淨值 | <u>26,983</u> | <u>9,687</u> | <u>233</u> | <u>1,382</u> | <u>351</u> | <u>38,636</u> |

附錄一

會計師報告

| | 樓宇 | 機器及設備 | 機動車 | 計算機及 辦公設備 | 在建工程 | 總計 |
|-------------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 於二零一三年一月一日， | | | | | | |
| 扣除累計折舊及減值 | 26,983 | 9,687 | 233 | 1,382 | 351 | 38,636 |
| 添置 | 78 | 56 | – | 372 | 2,548 | 3,054 |
| 出售 | – | (17) | – | (4) | – | (21) |
| 年內折舊撥備 | (599) | (3,366) | (30) | (499) | – | (4,494) |
| 匯兌調整 | 822 | 225 | 25 | 13 | 11 | 1,096 |
| 轉入 | – | 1,953 | 1 | 412 | (2,366) | – |
| 於二零一三年十二月三十一日， | | | | | | |
| 扣除累計折舊及減值 | <u>27,284</u> | <u>8,538</u> | <u>229</u> | <u>1,676</u> | <u>544</u> | <u>38,271</u> |
| 於二零一三年十二月三十一日： | | | | | | |
| 成本 | 28,384 | 17,867 | 331 | 2,777 | 544 | 49,903 |
| 累計折舊及減值 | <u>(1,100)</u> | <u>(9,329)</u> | <u>(102)</u> | <u>(1,101)</u> | <u>–</u> | <u>(11,632)</u> |
| 賬面淨值 | <u>27,284</u> | <u>8,538</u> | <u>229</u> | <u>1,676</u> | <u>544</u> | <u>38,271</u> |
| 二零一四年十二月三十一日 | | | | | | |
| 於二零一三年十二月三十一日及 於二零一四年一月一日： | | | | | | |
| 成本 | 28,384 | 17,867 | 331 | 2,777 | 544 | 49,903 |
| 累計折舊及減值 | <u>(1,100)</u> | <u>(9,329)</u> | <u>(102)</u> | <u>(1,101)</u> | <u>–</u> | <u>(11,632)</u> |
| 賬面淨值 | <u>27,284</u> | <u>8,538</u> | <u>229</u> | <u>1,676</u> | <u>544</u> | <u>38,271</u> |
| 於二零一四年一月一日， | | | | | | |
| 扣除累計折舊及減值 | 27,284 | 8,538 | 229 | 1,676 | 544 | 38,271 |
| 添置 | 67 | 10 | – | 24 | 4,115 | 4,216 |
| 出售 | – | (27) | – | (2) | – | (29) |
| 年內折舊撥備 | (623) | (3,546) | (31) | (503) | – | (4,703) |
| 減值 | – | (75) | – | – | – | (75) |
| 匯兌調整 | (98) | (23) | – | (5) | (24) | (150) |
| 轉入 | – | 2,942 | – | 208 | (3,150) | – |
| 於二零一四年十二月三十一日， | | | | | | |
| 扣除累計折舊及減值 | <u>26,630</u> | <u>7,819</u> | <u>198</u> | <u>1,398</u> | <u>1,485</u> | <u>37,530</u> |

附錄一

會計師報告

| | 樓宇 | 機器及設備 | 機動車 | 計算機及 辦公設備 | 在建工程 | 總計 |
|-------------------------------|---------------|--------------|------------|--------------|--------------|---------------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 於二零一四年十二月三十一日： | | | | | | |
| 成本 | 28,347 | 20,578 | 330 | 2,984 | 1,485 | 53,724 |
| 累計折舊及減值 | (1,717) | (12,759) | (132) | (1,586) | — | (16,194) |
| 賬面淨值 | <u>26,630</u> | <u>7,819</u> | <u>198</u> | <u>1,398</u> | <u>1,485</u> | <u>37,530</u> |
| 二零一五年六月三十日 | | | | | | |
| 於二零一四年十二月三十一日及 於二零一五年一月一日： | | | | | | |
| 成本 | 28,347 | 20,578 | 330 | 2,984 | 1,485 | 53,724 |
| 累計折舊 | (1,717) | (12,759) | (132) | (1,586) | — | (16,194) |
| 賬面淨值 | <u>26,630</u> | <u>7,819</u> | <u>198</u> | <u>1,398</u> | <u>1,485</u> | <u>37,530</u> |
| 於二零一五年一月一日， | | | | | | |
| 扣除累計折舊及減值 | 26,630 | 7,819 | 198 | 1,398 | 1,485 | 37,530 |
| 添置 | 54 | — | — | — | 3,196 | 3,250 |
| 出售 | — | (9) | — | (1) | — | (10) |
| 期內折舊撥備 | (319) | (1,798) | (15) | (252) | — | (2,384) |
| 匯兌調整 | 24 | 11 | — | (6) | 1 | 30 |
| 轉入 | 91 | 1,968 | — | 82 | (2,141) | — |
| 於二零一五年六月三十日， | | | | | | |
| 扣除累計折舊及減值 | <u>26,480</u> | <u>7,991</u> | <u>183</u> | <u>1,221</u> | <u>2,541</u> | <u>38,416</u> |
| 於二零一五年六月三十日： | | | | | | |
| 成本 | 28,517 | 22,412 | 330 | 3,055 | 2,541 | 56,855 |
| 累計折舊 | (2,037) | (14,421) | (147) | (1,834) | — | (18,439) |
| 賬面淨值 | <u>26,480</u> | <u>7,991</u> | <u>183</u> | <u>1,221</u> | <u>2,541</u> | <u>38,416</u> |

附錄一

會計師報告

14. 預付土地租賃款項

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 六月三十日 |
|---------------------------|----------|-------|-------|-----------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 於一月一日的賬面值 | 1,681 | 4,477 | 4,520 | 8,395 |
| 添置 | 2,884 | - | 4,012 | - |
| 已確認 | (92) | (94) | (122) | (88) |
| 匯兌調整 | 4 | 137 | (15) | 8 |
| 年/期末賬面值 | 4,477 | 4,520 | 8,395 | 8,315 |
| 計入預付款項、按金及 其他應收款項的即期部分 | (92) | (95) | (175) | (175) |
| 非即期部分 | 4,385 | 4,425 | 8,220 | 8,140 |

於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年六月三十日，貴集團並未就貴集團於中國總賬面淨值分別為零、零、3,985,000美元及3,948,000美元的若干租賃土地取得擁有權證。董事認為，貴集團有權合法及有效地佔用並使用上述租賃土地。貴集團所有的土地使用權均位於中國，以50年的租賃期持有。

15. 其他無形資產

| | 軟件 | 專利及許可證 | 總計 |
|--------------------------------------|-------|--------|-------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 二零一二年十二月三十一日 | | | |
| 於二零一二年一月一日： | | | |
| 成本 | 359 | - | 359 |
| 累計攤銷 | (118) | - | (118) |
| 賬面淨值 | 241 | - | 241 |
| 於二零一二年一月一日的成本， 扣除累計攤銷 | 241 | - | 241 |
| 添置 | 49 | - | 49 |
| 年內攤銷撥備(附註6) | (79) | - | (79) |
| 於二零一二年十二月三十一日 | 211 | - | 211 |
| 於二零一二年十二月三十一日及 二零一三年一月一日： | | | |
| 成本 | 408 | - | 408 |
| 累計攤銷 | (197) | - | (197) |
| 賬面淨值 | 211 | - | 211 |

附錄一

會計師報告

| | 軟件 | 專利及許可證 | 總計 |
|--------------------------------------|------------|-----------|------------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 二零一三年十二月三十一日 | | | |
| 於二零一三年一月一日的成本， | | | |
| 扣除累計攤銷 | 211 | - | 211 |
| 添置 | 96 | - | 96 |
| 年內攤銷撥備(附註6) | (47) | - | (47) |
| 匯兌調整 | 4 | - | 4 |
| 於二零一三年十二月三十一日 | <u>264</u> | <u>-</u> | <u>264</u> |
| 於二零一三年十二月三十一日及 二零一四年一月一日： | | | |
| 成本 | 510 | - | 510 |
| 累計攤銷 | (246) | - | (246) |
| 賬面淨值 | <u>264</u> | <u>-</u> | <u>264</u> |
| 二零一四年十二月三十一日 | | | |
| 於二零一四年一月一日的成本， | | | |
| 扣除累計攤銷 | 264 | - | 264 |
| 添置 | 162 | - | 162 |
| 年內攤銷撥備(附註6) | (76) | - | (76) |
| 匯兌調整 | (1) | - | (1) |
| 於二零一四年十二月三十一日 | <u>349</u> | <u>-</u> | <u>349</u> |
| 於二零一四年十二月三十一日： | | | |
| 成本 | 671 | - | 671 |
| 累計攤銷 | (322) | - | (322) |
| 賬面淨值 | <u>349</u> | <u>-</u> | <u>349</u> |
| 二零一五年六月三十日 | | | |
| 於二零一五年一月一日的成本， | | | |
| 扣除累計攤銷 | 349 | - | 349 |
| 添置 | 75 | 16 | 91 |
| 期內攤銷撥備(附註6) | (83) | (2) | (85) |
| 匯兌調整 | 3 | - | 3 |
| 於二零一五年六月三十日 | <u>344</u> | <u>14</u> | <u>358</u> |
| 於二零一五年六月三十日： | | | |
| 成本 | 746 | 16 | 762 |
| 累計攤銷 | (402) | (2) | (404) |
| 賬面淨值 | <u>344</u> | <u>14</u> | <u>358</u> |

附錄一

會計師報告

16. 可供出售投資

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|--------------|----------|-------|-------|--------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 即期 | | | | |
| 理財產品投資，按公允價值 | 303 | 4,105 | 2,526 | - |

可供出售投資為於中國由銀行推出的理財產品，預期年利率介乎1.49厘至6.30厘，於30至252日到期。金融產品的公允價值與其成本加預期利息相若。

17. 於附屬公司的投資

| | 貴公司 |
|-----------|--------|
| | 於二零一五年 |
| | 六月三十日 |
| | 千美元 |
| 未上市股份，按成本 | 14,727 |

主要附屬公司的詳情請參閱第II節附註1。

計入 貴公司流動負債的應付附屬公司款項1,049,000美元屬無抵押，免息並須按
要求償還。

18. 存貨

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|-----|----------|-------|-------|--------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 原材料 | 784 | 757 | 896 | 1,154 |
| 在製品 | 224 | 243 | 409 | 294 |
| 成品 | 236 | 404 | 472 | 688 |
| | 1,244 | 1,404 | 1,777 | 2,136 |

附錄一

會計師報告

19. 貿易應收款項及應收票據

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 貿易應收款項 | 8,461 | 9,853 | 12,916 | 14,703 |
| 應收票據 | - | - | 101 | 171 |
| | 8,461 | 9,853 | 13,017 | 14,874 |
| 減：貿易應收款項減值 | (553) | (843) | (860) | (934) |
| | <u>7,908</u> | <u>9,010</u> | <u>12,157</u> | <u>13,940</u> |

貴集團與客戶間的貿易條款以信貸為主，信貸期通常為30日至60日。貴集團致力嚴格控制未收回應收款項，而高級管理層則定期檢討逾期結餘。鑑於上文所述，加上貴集團貿易應收款項與大量分散客戶相關，故並無重大信用風險集中的情況。貿易應收款項為免息。

貿易應收款項減值撥備變動如下：

| | 總計 |
|-------------------------|------------|
| | 千美元 |
| 於二零一二年一月一日 | 113 |
| 已確認減值虧損 | <u>440</u> |
| 於二零一二年十二月三十一日及二零一三年一月一日 | 553 |
| 已確認減值虧損 | <u>290</u> |
| 於二零一三年十二月三十一日及二零一四年一月一日 | 843 |
| 已確認減值虧損 | <u>17</u> |
| 於二零一四年十二月三十一日及二零一五年一月一日 | 860 |
| 已確認減值虧損 | <u>74</u> |
| 於二零一五年六月三十日 | <u>934</u> |

該等個別已減值貿易應收款項與陷入財政困難或拖欠付款的客戶有關，預期僅有一部分應收款項可以收回。

附錄一

會計師報告

於報告期末的貿易應收款項按發票日期的賬齡分析如下：

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|--------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 三個月內 | 6,891 | 6,561 | 10,055 | 11,698 |
| 三至六個月 | 584 | 1,394 | 1,339 | 1,557 |
| 六至十二個月 | 550 | 1,018 | 565 | 514 |
| 一至兩年 | 193 | 666 | 414 | 332 |
| 兩至三年 | 243 | 6 | 336 | 500 |
| 超過三年 | — | 208 | 207 | 102 |
| | <u>8,461</u> | <u>9,853</u> | <u>12,916</u> | <u>14,703</u> |

並無個別或共同視作減值的貿易應收款項的賬齡分析如下：

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 並無逾期或減值 | 3,248 | 2,812 | 7,784 | 7,799 |
| 逾期少於三個月 | 3,062 | 4,413 | 3,441 | 4,938 |
| 逾期超過三個月但一年內 | 1,598 | 1,785 | 831 | 1,032 |
| | <u>7,908</u> | <u>9,010</u> | <u>12,056</u> | <u>13,769</u> |

並無逾期或減值的貿易應收款項與大量近期並無拖欠記錄的分散客戶有關。

已逾期但未減值的貿易應收款項與若干和 貴集團擁有良好過往記錄的獨立客戶有關。根據過往經驗， 貴集團董事認為無須就該等結餘作出減值撥備，原因為信貸質素並無重大轉變，而結餘仍被視為可全數收回。 貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品或增加其他信貸。

應收票據於五個月內到期。於二零一四年十二月三十一日及二零一五年六月三十日，概無應收票據貼現或背書。

附錄一

會計師報告

20. 預付款項、按金及其他應收款項

貴集團

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 其他應收款項 | 428 | 468 | 591 | 631 |
| 可收回增值稅(i) | 230 | 37 | 217 | 124 |
| 預付款項 | 791 | 638 | 444 | 969 |
| 向僱員墊款 | 130 | 169 | 157 | 138 |
| 預付開支 | 133 | 208 | 214 | 217 |
| | 1,712 | 1,520 | 1,623 | 2,079 |
| 減：其他應收款項減值 | (126) | (285) | (307) | (307) |
| | <u>1,586</u> | <u>1,235</u> | <u>1,316</u> | <u>1,772</u> |

(i) 貴集團在國內銷售的貨品及提供的服務須繳納中國增值稅(「增值稅」)。進項增值稅可從應付銷項增值稅扣除。可收回增值稅主要指銷項增值稅與可扣進項增值稅之間的淨差額。

其他應收款項的減值撥備變動如下：

| | 個別減值 |
|-------------------------|------------|
| | 千美元 |
| 於二零一二年一月一日 | — |
| 本年度支出 | 126 |
| 於二零一二年十二月三十一日及二零一三年一月一日 | 126 |
| 本年度支出 | 159 |
| 於二零一三年十二月三十一日及二零一四年一月一日 | 285 |
| 本年度支出 | 22 |
| 於二零一四年十二月三十一日及二零一五年一月一日 | 307 |
| 本期間支出 | — |
| 於二零一五年六月三十日 | <u>307</u> |

附錄一

會計師報告

並無視作減值的預付款項、按金及其他應收款項的賬齡分析如下：

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|-----------|----------|-------|-------|--------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 未到期亦無減值款項 | 1,586 | 1,235 | 1,316 | 1,772 |

貴公司

| | 於二零一五年 |
|--------|--------|
| | 六月三十日 |
| | 千美元 |
| 其他應收款項 | 50 |
| 預付款項 | 498 |
| | 548 |

21. 現金及現金等價物及已抵押短期存款

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|---------------|----------|--------|--------|--------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 現金及銀行結餘 | 18,660 | 22,457 | 25,637 | 25,684 |
| 已抵押短期存款 | 264 | 201 | 345 | 202 |
| | 18,924 | 22,658 | 25,982 | 25,886 |
| 減：信用證的已抵押短期存款 | (213) | (201) | (345) | (202) |
| 應付票據的已抵押短期存款 | (51) | - | - | - |
| 現金及現金等價物 | 18,660 | 22,457 | 25,637 | 25,684 |
| 以美元計值 | 5,384 | 12,284 | 5,987 | 5,832 |
| 以人民幣計值 | 7,773 | 3,473 | 16,354 | 15,275 |
| 以日圓計值 | 2,102 | 5,063 | 1,225 | 970 |
| 以歐元計值 | 1,896 | 858 | 771 | 1,769 |
| 以其他貨幣計值 | 1,505 | 779 | 1,300 | 1,838 |
| 現金及現金等價物 | 18,660 | 22,457 | 25,637 | 25,684 |

人民幣不能自由兌換為其他貨幣。然而，根據中國《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銀行兌換人民幣為其他貨幣以進行外匯業務。匯出中國的資金受到中國政府施加的外匯管制。

銀行現金根據每日銀行存款利率按浮動利率賺取利息。短期存款就信用證及應付票據作抵押。銀行結餘及已抵押存款存放於信譽良好且近期無拖欠記錄的銀行。現金及現金等價物的賬面值與各有關期間結束時的公允價值相若。

22. 應付貿易款項及應付票據

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 應付貿易款項 | 1,793 | 1,848 | 2,869 | 2,193 |
| 應付票據 | 102 | — | — | — |
| | <u>1,895</u> | <u>1,848</u> | <u>2,869</u> | <u>2,193</u> |

於報告期末的應付貿易款項及應付票據按發票日期的賬齡分析如下：

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 三個月內 | 1,666 | 1,726 | 2,813 | 2,148 |
| 三至六個月 | 156 | 79 | 10 | 14 |
| 六至十二個月 | 17 | 43 | 19 | 3 |
| 超過一年 | 56 | — | 27 | 28 |
| | <u>1,895</u> | <u>1,848</u> | <u>2,869</u> | <u>2,193</u> |

於二零一二年十二月三十一日，應付票據中102,000美元以貴集團賬面值51,000美元的短期存款抵押(附註21)。

應付貿易款項不計息，通常有60天結算期。

附錄一

會計師報告

23. 其他應付款項及應計款項

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 其他應付款項 | 939 | 680 | 973 | 2,427 |
| 應計費用 | 787 | 846 | 1,101 | 599 |
| 應計薪金 | 3,394 | 4,582 | 5,657 | 5,810 |
| 客戶預收款項 | 2,792 | 3,715 | 5,197 | 6,379 |
| 除企業所得稅外的應付稅項 | 233 | 728 | 801 | 754 |
| 就購買機器及建設樓宇應付款項 | 10,631 | 4,886 | 1,403 | 1,316 |
| | <u>18,776</u> | <u>15,437</u> | <u>15,132</u> | <u>17,285</u> |

24. 政府補助

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 於一月一日 | 2,681 | 1,920 | 2,207 | 1,840 |
| 本年度／期間內收取的補助 | 6 | 1,054 | 459 | - |
| 已發放數額 | (774) | (807) | (818) | (366) |
| 匯率調整 | 7 | 40 | (8) | 1 |
| 於年／期末 | <u>1,920</u> | <u>2,207</u> | <u>1,840</u> | <u>1,475</u> |
| 即期 | 795 | 820 | 395 | 39 |
| 非即期 | 1,125 | 1,387 | 1,445 | 1,436 |
| | <u>1,920</u> | <u>2,207</u> | <u>1,840</u> | <u>1,475</u> |

該等補助與因若干設施的開支而從當地政府機關獲得的補貼有關，並被計入遞延收入賬。該等補助於相關資產預期使用年期向損益表中發放。我們亦自當地政府機關獲得若干財政補貼以支持當地業務，且該等政府補助並無附帶任何未達成的條件及其他或然負債。該等政府補助於獲取後在損益表中確認。

25. 遞延稅項

有關期間的遞延稅項負債及資產變動如下：

遞延稅項負債

| | 超過相關 折舊的 折舊撥備 |
|-------------------------|---------------------|
| | 千美元 |
| 於二零一二年一月一日 | 248 |
| 年內於損益表扣除的遞延稅項(附註10) | <u>(2)</u> |
| 於二零一二年十二月三十一日及二零一三年一月一日 | <u>246</u> |
| 年內於損益表扣除的遞延稅項(附註10) | <u>(12)</u> |
| 於二零一三年十二月三十一日及二零一四年一月一日 | <u>234</u> |
| 年內於損益表扣除的遞延稅項(附註10) | <u>(20)</u> |
| 於二零一四年十二月三十一日及二零一五年一月一日 | <u>214</u> |
| 期內於損益表扣除的遞延稅項(附註10) | <u>(26)</u> |
| 於二零一五年六月三十日的遞延稅項負債總額 | <u>188</u> |

附錄一

會計師報告

有關期間的遞延稅項資產變動如下：

遞延稅項資產

| | 就稅項而言 | | 未變現公司 | | 政府補助 | 總計 |
|------------------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| | 應計費用 | 減慢折舊 | 資產減值 | 間交易溢利 | | |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 於二零一二年一月一日 | 284 | 143 | 21 | 584 | - | 1,032 |
| 年內於損益表計入的遞延稅項 (附註10) | 142 | 157 | 110 | 95 | 1 | 505 |
| 匯率調整 | 1 | - | - | - | - | 1 |
| 於二零一二年十二月三十一日 及二零一三年一月一日 | <u>427</u> | <u>300</u> | <u>131</u> | <u>679</u> | <u>1</u> | <u>1,538</u> |
| 年內於損益表計入/(扣除) 的遞延稅項(附註10) | 196 | 180 | 147 | (222) | 152 | 453 |
| 匯率調整 | 11 | 12 | 3 | - | 2 | 28 |
| 於二零一三年十二月三十一日 及二零一四年一月一日 | <u>634</u> | <u>492</u> | <u>281</u> | <u>457</u> | <u>155</u> | <u>2,019</u> |
| 年內於損益表計入的遞延稅項 (附註10) | 198 | 151 | 62 | 26 | 66 | 503 |
| 匯率調整 | (1) | (2) | - | - | (1) | (4) |
| 於二零一四年十二月三十一日 及二零一五年一月一日 | <u>831</u> | <u>641</u> | <u>343</u> | <u>483</u> | <u>220</u> | <u>2,518</u> |
| 期內於損益表計入/(扣除) 的遞延稅項(附註10) | 459 | 80 | 26 | (3) | (1) | 561 |
| 匯率調整 | 1 | 1 | - | - | - | 2 |
| 於二零一五年六月三十日 遞延稅項資產總額 | <u>1,291</u> | <u>722</u> | <u>369</u> | <u>480</u> | <u>219</u> | <u>3,081</u> |

附錄一

會計師報告

為作呈列，若干遞延稅項資產及負債已於財務狀況表抵銷。以下為 貴集團就財務報告而言的遞延稅項結餘分析：

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|---------------------|----------|-------|-------|--------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 於合併財務狀況表確認的遞延稅項資產淨值 | 1,348 | 1,785 | 2,304 | 2,893 |
| 於合併財務狀況表確認的遞延稅項負債淨額 | 56 | - | - | - |

於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日及二零一五年六月三十日， 貴集團在日本產生零、621,000美元、零及零的稅項虧損，可無限期用作抵銷未來應課稅溢利。

於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日及二零一五年六月三十日， 貴集團在中國產生稅項虧損零、零、1,382,000美元及2,260,000美元，就抵銷未來應課稅溢利而言將會在一至五年內到期。並未就該等虧損確認遞延稅項資產，原因為應課稅溢利被認為不大可能用作抵銷稅項虧損。

於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日及二零一五年六月三十日，並無就 貴集團於中國成立的附屬公司須繳交預扣稅的未匯盈利應付預扣稅確認遞延稅項。董事認為，該等附屬公司在可見未來不太可能分派該等盈利。於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日及二零一五年六月三十日，與中國附屬公司的投資相關而遞延稅項負債未確認的暫時差異總額分別為3,230,000美元、3,995,000美元、5,415,000美元及6,634,000美元。

26. 股本

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|-----------------|----------|-------|-------|--------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 已發行及繳足： | | | | |
| 363,749,999股普通股 | - | - | - | 14,777 |

貴公司股本變動情況概要如下：

| | 已發行 股份數目 | 股本 千美元 | 股份溢價賬 千美元 | 總計 千美元 |
|-------------|-------------|-----------|--------------|-----------|
| 於二零一五年一月一日 | - | - | - | - |
| 發行 | 363,749,999 | 364 | 14,413 | 14,777 |
| 於二零一五年六月三十日 | 363,749,999 | 364 | 14,413 | 14,777 |

貴公司於二零一五年五月二十一日在開曼群島註冊成立，法定股本為50,000美元，分為50,000,000股每股面值0.001美元的股份，向Genscript Holdings (Cayman) Limited (「GS開曼」)發行。於二零一五年六月八日，GS開曼將GS美國所有已發行及發行在外股份轉讓予貴公司，對價為貴公司向GS開曼配發及發行313,749,999股入賬列作繳足股份。

購股權

貴公司的購股權計劃及根據此計劃發行的購股權詳情載於財務報表附註27。

27. 購股權計劃

貴公司最終控股公司Genscript USA Corporation (「GS Corp」)經營一項購股權計劃 (「GS Corp計劃」)，旨在向對貴集團營運成功有所貢獻的合資格參與者提供獎勵及回報。11名僱員獲授予6,150,000份購股權，其歸屬期介乎二零零七年十二月三十一日至二零一三年十二月三十一日期間內，而行使價則為0.006美元至0.040美元。所授予購股權之屆滿期為其授出日期之後10年。

貴公司直接控股公司Genscript Holding (Cayman) Limited Corporation (「GS開曼」)經營一項購股權計劃 (「GS開曼計劃」)，旨在向對貴集團營運成功有所貢獻的合資格參與者提供獎勵及回報。於二零零九年八月十日，貴集團註銷根據GS Corp計劃授予的購股權，並以根據GS開曼計劃授予的6,692,730份新購股權取代，其行使價及其他條款相同，惟歸屬日期則由二零零七年十二月三十一日改為二零一六年十二月三十一日。此項取代乃視為修訂處理，而有所遞增的公允價值於GS開曼授出的取代購股權的歸屬期中確認。由二零零九年三月二十六日至二零一五年三月三十日之間，GS開曼計劃項下的148,845,690份購股權額外授予167名僱員，歸屬期則介乎二零零九年七月三日至二零二二年三月三十日之間，其行使價介乎0.005美元至0.200美元不等。所授出購股權的屆滿期為授出日期後10年。於二零一五年六月三十日，貴集團170名僱員根據GS開曼計劃獲授予155,538,420份購股權。

附錄一

會計師報告

購股權並無授予持有人享有股息或於股東大會投票的權利。

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | | | |
|------|--------------|---------------|-------------|---------------|-------------|----------------|
| | 二零一二年 | | 二零一三年 | | 二零一四年 | |
| | 加權平均 行使價 | 購股權數目 | 加權平均 行使價 | 購股權數目 | 加權平均 行使價 | 購股權數目 |
| | 每股美元 | 千份 | 每股美元 | 千份 | 每股美元 | 千份 |
| 於年初 | 0.1016 | 38,870 | 0.1364 | 60,103 | 0.1374 | 61,103 |
| 年內授出 | 0.2000 | 21,233 | 0.2000 | 1,000 | 0.1351 | 66,360 |
| 於年末 | 0.1364 | <u>60,103</u> | 0.1374 | <u>61,103</u> | 0.1362 | <u>127,463</u> |

| | 截至六月三十日止六個月 | | | |
|------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| | 二零一四年 | | 二零一五年 | |
| | 加權平均 行使價 | 購股權數目 | 加權平均 行使價 | 購股權數目 |
| | 每股美元 | 千份 | 每股美元 | 千份 |
| 於期初 | 0.1374 | 61,103 | 0.1362 | 127,463 |
| 期內授出 | 0.1339 | 65,160 | 0.1549 | 28,600 |
| 期內沒收 | - | - | 0.1500 | (525) |
| 於期末 | 0.1356 | <u>126,263</u> | 0.1396 | <u>155,538</u> |

附錄一

會計師報告

報告期末時尚未行使購股權的行使價及行使期如下：

| 二零一二年 十二月三十一日 可行使購股權數目 | 行使價* | 行使期 |
|------------------------------|-------|---------------------------|
| 千份 | 每股美元 | |
| 6,314 | 0.005 | 二零零八年五月十二日至二零一九年十二月三十一日 |
| 1,375 | 0.006 | 二零零七年十二月三十一日至二零一五年十月一日 |
| 1,375 | 0.008 | 二零零七年十二月三十一日至二零一五年十月一日 |
| 396 | 0.009 | 二零零九年七月三日至二零一九年七月三十一日 |
| 715 | 0.014 | 二零零八年三月三日至二零一九年七月三十一日 |
| 1,540 | 0.015 | 二零一零年一月十五日至二零一九年十二月三十一日 |
| 682 | 0.020 | 二零一零年三月二十八日至二零一八年一月十五日 |
| 423 | 0.027 | 二零一一年十二月八日至二零一九年七月三十一日 |
| 1,089 | 0.030 | 二零一零年一月一日至二零一九年十二月二十日 |
| 244 | 0.036 | 二零一零年一月五日至二零一九年七月三十一日 |
| 134 | 0.040 | 二零一二年十二月三十一日至二零一九年八月十日 |
| 1,500 | 0.050 | 二零一零年十二月三十一日至二零一九年十二月三十一日 |
| 1,259 | 0.150 | 二零零九年十二月三十一日至二零二零年十二月三十一日 |
| 12,800 | 0.200 | 二零一一年七月十五日至二零二零年七月三十一日 |
| <u>29,846</u> | | |

| 二零一三年 十二月三十一日 可行使購股權數目 | 行使價* | 行使期 |
|------------------------------|-------|---------------------------|
| 千份 | 每股美元 | |
| 6,314 | 0.005 | 二零零八年五月十二日至二零一九年十二月三十一日 |
| 1,375 | 0.006 | 二零零七年十二月三十一日至二零一五年十月一日 |
| 1,375 | 0.008 | 二零零七年十二月三十一日至二零一五年十月一日 |
| 396 | 0.009 | 二零零九年七月三日至二零一九年七月三十一日 |
| 715 | 0.014 | 二零零八年三月三日至二零一九年七月三十一日 |
| 1,540 | 0.015 | 二零一零年一月十五日至二零一九年十二月三十一日 |
| 880 | 0.020 | 二零一零年三月二十八日至二零一八年一月十五日 |
| 423 | 0.027 | 二零一一年十二月八日至二零一九年七月三十一日 |
| 1,556 | 0.030 | 二零一零年一月一日至二零一九年十二月二十日 |
| 348 | 0.036 | 二零一零年一月五日至二零一九年七月三十一日 |
| 321 | 0.040 | 二零一二年十二月三十一日至二零一九年八月十日 |
| 2,154 | 0.050 | 二零一零年十二月三十一日至二零一九年十二月三十一日 |
| 15 | 0.100 | 二零一三年八月十日至二零二五年七月三十一日 |
| 2,077 | 0.150 | 二零零九年十二月三十一日至二零二五年七月三十一日 |
| 23,100 | 0.200 | 二零一一年七月十五日至二零二零年七月三十一日 |
| <u>42,589</u> | | |

附錄一

會計師報告

| 二零一四年 十二月三十一日 可行使購股權數目 | 行使價* | 行使期 |
|------------------------------|-------|---------------------------|
| 千份 | 每股美元 | |
| 6,314 | 0.005 | 二零零八年五月十二日至二零一九年十二月三十一日 |
| 1,375 | 0.006 | 二零零七年十二月三十一日至二零一五年十月一日 |
| 1,375 | 0.008 | 二零零七年十二月三十一日至二零一五年十月一日 |
| 396 | 0.009 | 二零零九年七月三日至二零一九年七月三十一日 |
| 715 | 0.014 | 二零零八年三月三日至二零一九年七月三十一日 |
| 1,540 | 0.015 | 二零一零年一月十五日至二零一九年十二月三十一日 |
| 880 | 0.020 | 二零一零年三月二十八日至二零一八年一月十五日 |
| 423 | 0.027 | 二零一一年十二月八日至二零一九年七月三十一日 |
| 1,919 | 0.030 | 二零一零年一月一日至二零一九年十二月二十日 |
| 462 | 0.036 | 二零一零年一月五日至二零一九年七月三十一日 |
| 552 | 0.040 | 二零一二年十二月三十一日至二零一九年八月十日 |
| 2,804 | 0.050 | 二零一零年十二月三十一日至二零一九年十二月三十一日 |
| 183 | 0.100 | 二零一三年八月十日至二零二五年七月三十一日 |
| 11,600 | 0.120 | 二零一四年十二月三十一日至二零二五年七月三十一日 |
| 13,383 | 0.150 | 二零零九年十二月三十一日至二零二五年七月三十一日 |
| 33,712 | 0.200 | 二零一一年七月十五日至二零二五年七月三十一日 |
| <u>77,633</u> | | |

| 二零一四年 六月三十日 可行使購股權數目 | 行使價* | 行使期 |
|----------------------------|-------|---------------------------|
| 千份 | 每股美元 | |
| 6,314 | 0.005 | 二零零八年五月十二日至二零一九年十二月三十一日 |
| 1,375 | 0.006 | 二零零七年十二月三十一日至二零一五年十月一日 |
| 1,375 | 0.008 | 二零零七年十二月三十一日至二零一五年十月一日 |
| 396 | 0.009 | 二零零九年七月三日至二零一九年七月三十一日 |
| 715 | 0.014 | 二零零八年三月三日至二零一九年七月三十一日 |
| 1,540 | 0.015 | 二零一零年一月十五日至二零一九年十二月三十一日 |
| 880 | 0.020 | 二零一零年三月二十八日至二零一八年一月十五日 |
| 423 | 0.027 | 二零一一年十二月八日至二零一九年七月三十一日 |
| 1,556 | 0.030 | 二零一零年一月一日至二零一九年十二月二十日 |
| 462 | 0.036 | 二零一零年一月五日至二零一九年七月三十一日 |
| 321 | 0.040 | 二零一二年十二月三十一日至二零一九年八月十日 |
| 2,154 | 0.050 | 二零一零年十二月三十一日至二零一九年十二月三十一日 |
| 15 | 0.100 | 二零一三年八月十日至二零二五年七月三十一日 |
| 2,577 | 0.150 | 二零零九年十二月三十一日至二零二五年七月三十一日 |
| 24,100 | 0.200 | 二零一一年七月十五日至二零二零年七月三十一日 |
| <u>44,203</u> | | |

附錄一

會計師報告

| 二零一五年 六月三十日 可行使購股權數目 | 行使價* | 行使期 |
|----------------------------|-------|---------------------------|
| 千份 | 每股美元 | |
| 6,314 | 0.005 | 二零零八年五月十二日至二零一九年十二月三十一日 |
| 1,375 | 0.006 | 二零零七年十二月三十一日至二零一五年十月一日 |
| 1,375 | 0.008 | 二零零七年十二月三十一日至二零一五年十月一日 |
| 396 | 0.009 | 二零零九年七月三日至二零一九年七月三十一日 |
| 715 | 0.014 | 二零零八年三月三日至二零一九年七月三十一日 |
| 1,540 | 0.015 | 二零一零年一月十五日至二零一九年十二月三十一日 |
| 880 | 0.020 | 二零一零年三月二十八日至二零一八年一月十五日 |
| 423 | 0.027 | 二零一一年十二月八日至二零一九年七月三十一日 |
| 1,919 | 0.030 | 二零一零年一月一日至二零一九年十二月二十日 |
| 462 | 0.036 | 二零一零年一月五日至二零一九年七月三十一日 |
| 552 | 0.040 | 二零一二年十二月三十一日至二零一九年八月十日 |
| 2,804 | 0.050 | 二零一零年十二月三十一日至二零一九年十二月三十一日 |
| 183 | 0.100 | 二零一三年八月十日至二零二五年七月三十一日 |
| 11,600 | 0.120 | 二零一四年十二月三十一日至二零二五年七月三十一日 |
| 13,963 | 0.150 | 二零零九年十二月三十一日至二零二五年七月三十一日 |
| 33,712 | 0.200 | 二零一一年七月十五日至二零二五年七月三十一日 |
| <u>78,213</u> | | |

* 購股權之行使價可因應供股或發行紅股，或 貴公司股本之其他類似變動而予以調整。

於二零一二年、二零一三年、二零一四年及截至二零一五年六月三十日止六個月所授出購股權的公允價值分別為1,100,707美元(每份0.052美元)、73,461美元(每份0.073美元)、5,879,435美元(每份0.089美元)及3,647,751美元(每份0.130美元)，其中 貴集團於截至二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年及二零一五年六月三十日止六個月確認購股權開支分別為653,000美元、417,000美元、3,284,000美元、1,186,000美元(未經審核)及1,425,000美元。

於有關期間內所授出股權結算購股權的公允價值於授出日期計及所授出購股權的條款及條件後估計。下表列出所用模型的輸入數據：

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|--------------|-----------|-------|-----------|-----------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| 附註 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 股息率(%) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 預期波幅(%) | 46-50 | 50 | 47-48 | 43-48 |
| 歷史波幅(%) | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 無風險利率(%) | 1.01-1.65 | 1.24 | 2.23-2.73 | 1.50-1.94 |
| 購股權的預期年限(年) | 3.42-6.42 | 3.84 | 3.38-5.67 | 2.88-5.38 |
| 加權平均股價(每股港元) | 0.96-1.18 | 1.23 | 1.28-1.56 | 1.86 |

購股權的預期年限根據過去六年歷史數據得出，並不一定代表可能發生的行使模式。預期波幅反映歷史波幅為未來趨勢指標的假設，惟未來趨勢不一定為實際結果。

並無其他授出的購股權特徵納入公允價值計量。

28. 儲備

(a) 貴集團

(i) 合併儲備

貴集團的合併儲備代表 貴集團附屬公司當時權益持有人的注資。

(ii) 法定盈餘儲備

根據《中華人民共和國公司法》，貴集團若干附屬公司被視為國內企業，須按照相關中華人民共和國會計準則所釐定分配其10%除稅後溢利至其各自法定盈餘儲備，直至有關儲備達到其各自註冊資本的50%。在遵守《中華人民共和國公司法》載列的若干限制情況下，部分法定盈餘儲備可被轉換以增加股本，前提是資本化後的餘額不得少於註冊資本的25%。

(iii) 匯率波動儲備

匯率波動儲備包括換算功能貨幣為美元以外的業務財務報表產生的匯兌差額。

(b) 貴公司

| | 股份溢價賬 | 購股權儲備 | 累計虧損 | 總計 |
|--------------|---------------|----------|----------------|---------------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 於二零一五年一月一日結餘 | - | - | - | - |
| 期內全面收入總額 | - | - | (1,660) | (1,660) |
| 發行 | 14,413 | - | - | 14,413 |
| 於二零一五年六月三十日 | <u>14,413</u> | <u>-</u> | <u>(1,660)</u> | <u>12,753</u> |

29. 或然資產

於二零一一年九月十五日，貴集團向其一名競爭對手及其一名美國前僱員展開法律訴訟，主要由於彼等侵犯貴集團的知識產權。於二零一五年七月三十日，法庭裁定貴集團勝訴。法庭判定貴集團獲被告方賠償約10百萬美元。於二零一五年十一月十一日，貴集團與被告方訂立和解協議。根據該和解協議，貴集團同意接受主要依據基於我方受到的損害而由法院判令被告方應付的賠償金額而考慮及商議的數額以代替法庭判償予我們的全數賠償金額。基於和解協議的保密條款，貴集團應收的和解金額並無於財務報表中披露。根據所簽訂和解協議，董事認為依據其最佳估算，可能有經濟利益流入貴集團。

附錄一

會計師報告

30. 經營租賃承擔

貴集團根據經營租賃安排租賃其若干生產及辦公室物業。物業經商議後租期介乎一至七年。於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及於二零一五年六月三十日，貴集團於不可撤銷經營租賃項下到期的未來最低租賃付款總額如下：

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 六月三十日 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | |
| 一年內 | 655 | 619 | 874 | 780 |
| 第二至第五年(包括首尾兩年) | 2,012 | 1,681 | 1,910 | 1,711 |
| 五年後 | 203 | - | - | - |
| | <u>2,870</u> | <u>2,300</u> | <u>2,784</u> | <u>2,491</u> |

31. 承擔

除上文附註30所述的經營租賃承擔外，於報告期末，貴集團的資本承擔如下：

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 六月三十日 |
|-------------------|-----------|------------|-----------|-----------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | |
| 已訂約但未撥備： 廠房及機器 | <u>76</u> | <u>237</u> | <u>40</u> | <u>265</u> |

32. 關聯方交易

貴集團的主要關聯方詳情如下：

| 公司 | 關係 |
|---|----------------|
| Genscript USA Corporation (「GS Corp」) | 最終控股公司 |
| Genscript Holding (Cayman) Limited (「GS開曼」) | 直接控股公司 |
| 崇陽縣金瑞兔業有限責任公司(「金瑞兔業」) | 控股股東的直系親屬控制的實體 |
| 金思特科技(南京)有限責任公司(「金思特」) | 受控股股東重大影響的實體 |

附錄一

會計師報告

- (a) 除詳情載於財務資料其他章節的交易外，貴集團於有關期間與關聯方進行的交易如下：

| | 附註 | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-----------------|-------|--------------|-------|-------|-------------|-------|
| | | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 向金瑞兔業購買原材料 | (i) | 5 | 41 | 34 | - | 12 |
| 由GS Corp代 貴集團採樣 | | 1,195 | 45 | - | - | - |
| 來自金思特的信託貸款 | (ii) | 4,937 | 7,594 | 7,776 | 4,876 | - |
| 來自金思特的資金 | (iii) | - | - | 8,172 | - | - |

(未經審核)

附註：

- (i) 價格乃經計及現行市價後雙方共同協定。
- (ii) 於二零一二年、二零一三年及二零一四年的信託貸款屬無抵押，年利率5.8厘，須於一年內償還。
- (iii) 來自金思特的資金屬無抵押、免息及按要求償還。
- (b) 與關聯方的未償還結餘：

貴集團於有關期間與其關聯方的重大結餘如下：

- (i) 應收最終控股公司

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|---------|----------|-------|-------|--------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| GS Corp | 34 | 34 | 34 | 34 |

附錄一

會計師報告

(ii) 應收關聯方

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|-----|----------|-------|-------|--------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 金思特 | 100 | 115 | - | - |

(iii) 應付最終控股公司

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|---------|----------|-------|-------|--------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| GS Corp | 2,577 | 2,532 | 2,570 | 2,570 |

(iv) 應付關聯方

| | | 於十二月三十一日 | | | 於二零一五年 |
|----------|------|----------|-------|-------|--------|
| | | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 六月三十日 |
| | | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 金瑞免業 | | - | - | 1 | - |
| 金思特-信託貸款 | (i) | 4,943 | 7,390 | - | - |
| 金思特-資金 | (ii) | - | - | 8,172 | - |
| | | 4,943 | 7,390 | 8,173 | - |

(i) 於二零一二年及二零一三年的信託貸款屬無抵押，年利率5.8厘，須於一年內償還。

(ii) 來自金思特的資金屬無抵押、免息及按要求償還。

(c) 貴集團主要管理人員的報酬：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 (未經審核) | 千美元 |
| 短期僱員福利 | 1,068 | 1,357 | 1,424 | 625 | 764 |
| 退休金計劃供款 | 12 | 18 | 23 | 10 | 13 |
| 股權結算購股權開支 | 618 | 393 | 2,181 | 810 | 597 |
| 向主要管理人員支付的 總報酬 | <u>1,698</u> | <u>1,768</u> | <u>3,628</u> | <u>1,445</u> | <u>1,374</u> |

有關董事酬金的進一步詳情載於財務資料附註8。

有關上文附註32(a)各項的關聯方交易亦構成[編纂]第14A章所界定的關連交易或持續關連交易。

附錄一

會計師報告

33. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間末，各類金融工具的賬面值如下：

於二零一二年十二月三十一日

金融資產

| | 貸款及 應收款項 | 可供出售 金融資產 | 合計 |
|---------------------------|---------------|--------------|---------------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 可供出售投資 | – | 303 | 303 |
| 貿易應收款項及應收票據 | 7,908 | – | 7,908 |
| 計入預付款項、按金及 其他應收款項的金融資產 | 302 | – | 302 |
| 應收最終控股公司款項 | 34 | – | 34 |
| 應收關聯方款項 | 100 | – | 100 |
| 現金及現金等價物 | 18,660 | – | 18,660 |
| 已抵押短期存款 | 264 | – | 264 |
| | <u>27,268</u> | <u>303</u> | <u>27,571</u> |

金融負債

| | 按攤銷成本 列賬的 金融負債 | 合計 |
|--------------------|----------------------|---------------|
| | 千美元 | 千美元 |
| 貿易應付款項及應付票據 | 1,895 | 1,895 |
| 計入應計負債及其他應付款項的金融負債 | 12,269 | 12,269 |
| 應付關聯方款項 | 4,943 | 4,943 |
| 應付最終控股公司款項 | 2,577 | 2,577 |
| | <u>21,684</u> | <u>21,684</u> |

附錄一

會計師報告

於二零一三年十二月三十一日

金融資產

| | 貸款及 應收款項 | 可供出售 金融資產 | 合計 |
|---------------------------|---------------|--------------|---------------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 可供出售投資 | – | 4,105 | 4,105 |
| 貿易應收款項及應收票據 | 9,010 | – | 9,010 |
| 計入預付款項、按金及 其他應收款項的金融資產 | 183 | – | 183 |
| 應收最終控股公司款項 | 34 | – | 34 |
| 應收關聯方款項 | 115 | – | 115 |
| 現金及現金等價物 | 22,457 | – | 22,457 |
| 已抵押短期存款 | 201 | – | 201 |
| | <u>32,000</u> | <u>4,105</u> | <u>36,105</u> |

金融負債

| | 按攤銷成本 列賬的 金融負債 | 合計 |
|--------------------|----------------------|---------------|
| | 千美元 | 千美元 |
| 貿易應付款項及應付票據 | 1,848 | 1,848 |
| 計入應計負債及其他應付款項的金融負債 | 6,425 | 6,425 |
| 應付關聯方款項 | 7,390 | 7,390 |
| 應付最終控股公司款項 | 2,532 | 2,532 |
| | <u>18,195</u> | <u>18,195</u> |

附錄一

會計師報告

於二零一四年十二月三十一日

金融資產

| | 貸款及 應收款項 | 可供出售 金融資產 | 合計 |
|---------------------------|---------------|--------------|---------------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 可供出售投資 | – | 2,526 | 2,526 |
| 貿易應收款項及應收票據 | 12,157 | – | 12,157 |
| 計入預付款項、按金及 其他應收款項的金融資產 | 284 | – | 284 |
| 應收最終控股公司款項 | 34 | – | 34 |
| 現金及現金等價物 | 25,637 | – | 25,637 |
| 已抵押短期存款 | 345 | – | 345 |
| | <u>38,457</u> | <u>2,526</u> | <u>40,983</u> |

金融負債

| | 按攤銷成本 列賬的 金融負債 | 合計 |
|--------------------|----------------------|---------------|
| | 千美元 | 千美元 |
| 貿易應付款項及應付票據 | 2,869 | 2,869 |
| 計入應計負債及其他應付款項的金融負債 | 3,435 | 3,435 |
| 應付關聯方款項 | 8,173 | 8,173 |
| 應付最終控股公司款項 | 2,570 | 2,570 |
| | <u>17,047</u> | <u>17,047</u> |

附錄一

會計師報告

於二零一五年六月三十日

金融資產

| | 貸款及 應收款項 | 合計 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| | 千美元 | 千美元 |
| 貿易應收款項及應收票據 | 13,940 | 13,940 |
| 計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產 | 324 | 324 |
| 應收最終控股公司款項 | 34 | 34 |
| 現金及現金等價物 | 25,684 | 25,684 |
| 已抵押短期存款 | 202 | 202 |
| | <u>40,184</u> | <u>40,184</u> |

金融負債

| | 按攤銷成本 列賬的 金融負債 | 合計 |
|--------------------|----------------------|--------------|
| | 千美元 | 千美元 |
| 貿易應付款項及應付票據 | 2,193 | 2,193 |
| 計入應計負債及其他應付款項的金融負債 | 4,263 | 4,263 |
| 應付最終控股公司款項 | 2,570 | 2,570 |
| | <u>9,026</u> | <u>9,026</u> |

34. 金融工具的公允價值及公允價值層級

並非按其公允價值於財務狀況表呈列的金融資產及負債主要為現金及現金等價物、已抵押短期存款、應收賬款及應收票據、計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產、應收最終控股公司及關聯方的款項、應付稅項、應付最終控股公司及關聯方的款項、貿易應付款項及應付票據以及計入其他應付款項及應計費用的金融負債。其公允價值與其賬面值接近，主要原因是該等工具均在短期內到期。

非上市可供出售投資的公允價值須由董事於投資到期及當估算其公允價值為本金加估計利息收入時對未來所得款項的預期未來現金流量做出估計。董事認為，計入合併財務狀況表的估計公允價值及計入其他全面收益的相關公允價值變動實屬合理，並為各有關期末最恰當的價值。

由財務經理所帶領的 貴集團的公司財務團隊負責釐定金融工具的公允價值計量的政策及程序。公司財務團隊直接向財務副總裁及董事會匯報。於各報告日期，公司財務團隊分析金融工具價值的波動並釐定應用於估值的主要輸入數據。該估值由財務副總監檢討及審批。估值過程及結果每年會與董事會討論一次以供年度財務申報之用。

公允價值層級

下表載列 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：

於二零一二年十二月三十一日

| | 公允價值計量使用 | | | 合計 |
|---------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----|
| | 在活躍市場 取得報價 輸入 (第一級) 千美元 | 可觀察的 重要輸入 (第二級) 千美元 | 不可觀察的 重要輸入 (第三級) 千美元 | |
| 可供出售投資： | | | | |
| 理財產品投資 | — | 303 | — | 303 |

附錄一

會計師報告

於二零一三年十二月三十一日

| | 公允價值計量使用 | | | 合計 |
|---------|------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------|
| | 在活躍市場 取得報價 輸入 (第一級) | 可觀察的 重要輸入 (第二級) | 不可觀察的 重要輸入 (第三級) | |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | |
| 可供出售投資： | | | | |
| 理財產品投資 | <u>-</u> | <u>4,105</u> | <u>-</u> | <u>4,105</u> |

於二零一四年十二月三十一日

| | 公允價值計量使用 | | | 合計 |
|---------|------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------|
| | 在活躍市場 取得報價 輸入 (第一級) | 可觀察的 重要輸入 (第二級) | 不可觀察的 重要輸入 (第三級) | |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | |
| 可供出售投資： | | | | |
| 理財產品投資 | <u>-</u> | <u>2,526</u> | <u>-</u> | <u>2,526</u> |

公允價值層級

於有關期間，在第一級和第二級公允價值層級間並無公允價值計量轉移，而第三級亦無就金融資產及金融負債轉入或轉出。

於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年六月三十日，貴集團概無任何以公允價值計量的金融負債。

35. 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括計息貸款、現金及短期存款。該等金融工具的主要目的為籌集貴集團經營所用資金。貴集團具有多種其他金融資產和負債，如因經營而直接產生的貿易應收款項及貿易應付款項。

貴集團的金融工具導致的主要風險為外幣風險、信用風險及流動風險。董事會已檢討並同意管理各項該等風險的政策，並於下文概述。

外幣風險

貴集團面對交易貨幣風險。此風險因經營單位以其功能貨幣以外的貨幣進行銷售或購買產生。截至二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度以及截至二零一五年六月三十日止六個月，貴集團所作銷售中分別約5%、5%、4%及3%以進行銷售的經營單位的功能貨幣以外之貨幣計值，另外截至二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度以及截至二零一五年六月三十日止六個月分別有約7%、4%、3%及4%的成本以單位的功能貨幣計值。

下表顯示於報告期末所有其他變量保持不變的情況下，貴集團除稅前溢利(因貨幣資產及負債的公允價值變動所致)對匯率的合理可能變動的敏感性。

| | 匯率上升／ (下跌) | 除稅前溢利 增加／(減少) |
|-------------------|---------------|------------------|
| | % | 千美元 |
| 截至二零一二年十二月三十一日止年度 | | |
| 倘美元兌人民幣升值 | 5 | 206 |
| 倘美元兌人民幣貶值 | (5) | (206) |
| 截至二零一三年十二月三十一日止年度 | | |
| 倘美元兌人民幣升值 | 5 | 84 |
| 倘美元兌人民幣貶值 | (5) | (84) |
| 截至二零一四年十二月三十一日止年度 | | |
| 倘美元兌人民幣升值 | 5 | 433 |
| 倘美元兌人民幣貶值 | (5) | (433) |
| 截至二零一五年六月三十日止六個月 | | |
| 倘美元兌人民幣升值 | 5 | 572 |
| 倘美元兌人民幣貶值 | (5) | (572) |

信用風險

貴集團主要與高知名度兼信譽可靠的第三方進行交易。此乃貴集團的政策，即所有有意以信貸條件交易的客戶均須經過信貸審核程序。此外，亦持續監察應收款項結餘。對於並非以有關經營單位的功能貨幣作出的交易，貴集團不會在未經高級管理層特別核准下提供信貸。

附錄一

會計師報告

貴集團其他金融資產(包括現金及現金等價物、已抵押短期存款、可供出售金融資產、其他應收款項及應收關聯方款項)的信用風險均源於對方違約，最大風險相等於該等工具的賬面值。

由於 貴集團只與高知名度且信譽可靠的第三方進行交易，故無需任何抵押品。集中信用風險由客戶／對手方按地區管理。由於 貴集團貿易應收款項的客戶基礎分散於各地，因而並無重大集中信用風險。

有關 貴集團於貿易及其他應收款項的信用風險的進一步量化數據於財務資料附註19及20披露。

流動風險

貴集團以經常性流動規劃工具監察資金短缺風險。此工具同時考慮金融投資及金融資產的到期日(如貿易應收款項、其他金融資產)，並預測營運產生的現金流量。

貴集團通過計息貸款及借款在資金的持續性及靈活性之間保持平衡。

貴集團於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年六月三十日，按合約未貼現款項劃分的金融負債的到期概況如下：

截至二零一二年十二月三十一日止年度

| | 按要求 | 少於三個月 | 三至 十二個月 | 一至五年 | 超過五年 | 合計 |
|-------------|------------|---------------|--------------|----------|----------|---------------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 貿易應付款項及應付票據 | 76 | 1,819 | - | - | - | 1,895 |
| 其他應付款項及應計費用 | 224 | 12,045 | - | - | - | 12,269 |
| 應付最終控股公司款項 | - | 2,577 | - | - | - | 2,577 |
| 應付關聯方款項 | - | 170 | 4,879 | - | - | 5,049 |
| | <u>300</u> | <u>16,611</u> | <u>4,879</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>21,790</u> |

附錄一

會計師報告

截至二零一三年十二月三十一日止年度

| | 按要求 | 少於三個月 | 三至 十二個月 | 一至五年 | 超過五年 | 合計 |
|-------------|------------|---------------|--------------|----------|----------|---------------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 貿易應付款項及應付票據 | 162 | 1,686 | - | - | - | 1,848 |
| 其他應付款項及應計費用 | 197 | 6,172 | 56 | - | - | 6,425 |
| 應付最終控股公司款項 | - | 2,532 | - | - | - | 2,532 |
| 應付關聯方款項 | - | 9 | 7,585 | - | - | 7,594 |
| | <u>359</u> | <u>10,399</u> | <u>7,641</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>18,399</u> |

截至二零一四年十二月三十一日止年度

| | 按要求 | 少於三個月 | 三至 十二個月 | 一至五年 | 超過五年 | 合計 |
|-------------|--------------|--------------|------------|-----------|----------|---------------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 貿易應付款項及應付票據 | 105 | 2,764 | - | - | - | 2,869 |
| 其他應付款項及應計費用 | 339 | 3,073 | - | 23 | - | 3,435 |
| 應付最終控股公司款項 | - | 2,570 | - | - | - | 2,570 |
| 應付關聯方款項 | 8,173 | - | - | - | - | 8,173 |
| | <u>8,617</u> | <u>8,407</u> | <u>-</u> | <u>23</u> | <u>-</u> | <u>17,047</u> |

附錄一

會計師報告

截至二零一五年六月三十日止六個月

| | 按要求 | 少於三個月 | 三至 十二個月 | 一至五年 | 超過五年 | 合計 |
|-----------------|------------|--------------|------------|----------|----------|--------------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 貿易應付款項及 應付票據 | 81 | 2,112 | - | - | - | 2,193 |
| 其他應付款項及 應計費用 | 470 | 3,793 | - | - | - | 4,263 |
| 應付最終控股公司 款項 | - | 2,570 | - | - | - | 2,570 |
| | <u>551</u> | <u>8,475</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>9,026</u> |

資本管理

貴集團資本管理的主要目標為確保 貴集團持續經營的能力及保持良好的信貸評分及穩健的資本比率，以支持其業務經營及使股東利益最大化。

貴集團根據經濟狀況的變動來管理其資本架構並作出調整。為保持或調整資本架構， 貴集團或會調整派付予股東的股息、向股東返回資本或發行新股。 貴集團毋須遵守任何外界施加的資本要求。截至二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度以及截至二零一五年六月三十日止六個月，管理資本的目標、政策或程序並無發生變化。

貴集團以資本負債比率(債務總額除以權益總額)監察資本。債務總額包括應付最終控股公司及關聯方的款項。

附錄一

會計師報告

於報告期末的資產負債比率如下：

| | 於十二月三十一日 | | | 於六月三十日 |
|------------|----------|--------|--------|--------|
| | 二零一二年 | 二零一三年 | 二零一四年 | 二零一五年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 應付最終控股公司款項 | 2,577 | 2,532 | 2,570 | 2,570 |
| 應付關聯方款項 | 4,943 | 7,390 | 8,173 | - |
| 總負債 | 7,520 | 9,922 | 10,743 | 2,570 |
| 總權益 | 44,156 | 52,563 | 61,747 | 68,995 |
| 資產負債比率 | 17.0% | 18.9% | 17.4% | 3.7% |

36. 報告期末後事項

- 於二零一五年七月十五日，貴公司批准一項購股權計劃（「[編纂]計劃」）以向合資格參與者提供獎勵及報酬，以表揚其對貴集團營運成功作出的貢獻。緊隨計劃獲批後，貴集團註銷根據GS開曼計劃授出的購股權，並以貴公司以相同條件（包括行使價及歸屬期）授出的新購股權代替，被視為對已授出GS開曼購股權的修訂處理，而公允價值增量於貴公司授出的替代購股權歸屬期間確認。
- 於二零一五年七月三十一日，貴公司向GS開曼發行8,580,000股每股面值0.001美元入賬列作繳足的普通股，現金對價為8.58百萬美元。
- 於二零一五年十一月十一日，貴集團與有關被告方訂立和解協議以了結侵犯知識產權的爭議。有關和解的詳情，請參閱附註29。

37. 後續財務報表

貴公司或貴集團旗下任何公司概無就二零一五年六月三十日後任何期間編製經審核財務報表。

此致

金斯瑞生物科技股份有限公司
列位董事
海通國際資本有限公司 台照

執業會計師
香港

謹啟

二零一五年十二月十七日