

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄 — B

截至二零一五年及二零一六年
九月三十日止九個月的財務資料

Deloitte.

德勤

香港
金鐘道88號
太古廣場一座35樓

簡明綜合財務報表的審閱報告

致藥明生物技術有限公司董事會
(於開曼群島註冊成立的有限公司)

緒言

吾等審閱第IB-3至第IB-48頁所載藥明生物技術有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱為「貴集團」)的隨附簡明綜合財務報表，其包括截至二零一六年九月三十日的簡明綜合財務狀況表以及截至該日止九個月期間的相關簡明綜合損益及其他全面收益表、簡明綜合權益變動表、簡明綜合現金流量表及特定解釋附註。簡明綜合財務報表由 貴公司董事特地為載入 貴公司就[編纂]申請[編纂]及[編纂]而刊發日期為二零一七年[●]的文件[編纂]而編製。因此，簡明綜合財務報表可能並不適用於其他目的。簡明綜合財務報表乃分別根據簡明綜合財務報表附註2及4所載編製及會計政策的基準編製。吾等的職責是根據吾等的審閱對該等簡明綜合財務報表作出結論，並按照協定的應聘條款，僅向 閣下(作為一個團體)呈報。除此之外，不可作其他用途。吾等概不會就本報告的內容對任何其他人士負責或承擔任何責任。

審閱範圍

吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱該等簡明綜合財務報表包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則進行審核的範圍為小，故不能令吾等保證吾等將知悉在審核中可能被發現的所有重大事項。因此，吾等不會發表審核意見。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄 — B

**截至二零一五年及二零一六年
九月三十日止九個月的財務資料**

結論

基於吾等的審閱結果，吾等並無注意到任何事宜使吾等認為隨附簡明綜合財務報表在各重大層面並未按照簡明綜合財務報表附註2及附註4所列示的各項編製及會計政策編製。

德勤•關黃陳方會計師行

執業會計師

香港

[日期]

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

簡明綜合損益及其他全面收益表 截至二零一六年九月三十日止九個月

	附註	截至九月三十日止九個月	
		二零一六年 人民幣千元 (未經審核)	二零一五年 人民幣千元 (未經審核)
收益	6	696,559	364,617
服務成本		(386,545)	(267,454)
毛利		310,014	97,163
其他收入	7	5,877	4,779
其他收益及虧損	8	186	1,023
銷售及營銷開支		(10,352)	(8,782)
行政開支		(64,140)	(50,877)
研發開支		(42,762)	(21,046)
其他開支	11	(12,801)	—
財務成本	9	(16,557)	(1,701)
除稅前溢利		169,465	20,559
所得稅開支	10	(33,227)	(10,856)
期內溢利及全面收入總額	11	136,238	9,703
		人民幣	人民幣
每股盈利—基本及攤薄	13	0.14	0.01

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

簡明綜合財務狀況表 於二零一六年九月三十日

	附註	於	於
		九月三十日	十二月三十一日
		二零一六年	二零一五年
		人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (經審核)
非流動資產			
廠房及設備	15	997,274	753,996
遞延稅項資產	16	2,453	1,608
		<u>999,727</u>	<u>755,604</u>
流動資產			
存貨	17	100,666	49,919
進行中的服務工程	18	132,455	100,625
貿易及其他應收款項	19	315,720	283,275
已抵押銀行存款	20	35,066	9,064
現金及現金等價物	20	171,951	158,229
		<u>755,858</u>	<u>601,112</u>
流動負債			
貿易及其他應付款項	21	445,418	726,107
來自關聯方的貸款	22	176,202	455,859
應付所得稅		16,269	19,962
銀行借款	23	52,000	—
融資租賃的債務	24	12,062	—
		<u>701,951</u>	<u>1,201,928</u>
流動資產(負債)淨額		<u>53,907</u>	<u>(600,816)</u>
總資產減流動負債		<u>1,053,634</u>	<u>154,788</u>
非流動負債			
遞延收益	25	11,738	8,787
銀行借款	23	756,000	—
融資租賃的債務	24	32,163	—
		<u>799,901</u>	<u>8,787</u>
資產淨值		<u>253,733</u>	<u>146,001</u>
資本及儲備			
股本	26	158	—
其他儲備		<u>253,575</u>	<u>146,001</u>
權益總額		<u>253,733</u>	<u>146,001</u>

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

簡明綜合權益變動表

截至二零一六年九月三十日止九個月

	股本	法定儲備	購股權儲備	重組儲備	特別儲備	保留盈利	總計
	人民幣千元	人民幣千元 (附註i)	人民幣千元 (附註ii)	人民幣千元 (附註iv)	人民幣千元 (附註iii)	人民幣千元	人民幣千元
於二零一五年一月一日 (經審核)	—	2,012	6,984	185,397	153,562	23,875	371,830
期內溢利及全面收入 總額	—	—	—	—	—	9,703	9,703
確認以股權結算以股份 為基礎的補償	—	—	14,027	—	—	—	14,027
向藥明康德上海作出的 分派淨額(附註iii(a))	—	—	—	—	(83,658)	—	(83,658)
自生物製劑業務單元 轉撥至特別儲備的 期內虧損(附註iii(b))	—	—	—	—	(9,995)	9,995	—
視作向 貴公司權益 持有人作出的分派 (附註iv(a))	—	—	—	(205,293)	—	—	(205,293)
視作 貴公司權益持有人 出資(附註iv(b))	—	—	—	15,260	—	—	15,260
已付股息(附註14)	—	—	—	—	—	(18,059)	(18,059)
於二零一五年九月三十日 (未經審核)	—	2,012	21,011	(4,636)	59,909	25,514	103,810
於二零一六年一月一日 (經審核)	—	10,124	33,845	(4,636)	64,339	42,329	146,001
期內溢利及全面收入 總額	—	—	—	—	—	136,238	136,238
確認以股權結算以股份 為基礎的補償	—	—	35,675	—	—	—	35,675
對藥明康德上海 承擔一項責任 (附註iii(c))	—	—	—	—	(64,339)	—	(64,339)
已發行普通股(附註26)	158	—	—	—	—	—	158
於二零一六年九月三十日 (未經審核)	158	10,124	69,520	(4,636)	—	178,567	253,733

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

附註：

- (i) 根據藥明生物技術有限公司（「貴公司」）於中華人民共和國（「中國」）成立的所有附屬公司的組織章程細則，該等附屬公司須將除稅後溢利的10%轉入法定儲備，直至該儲備達到其註冊資本的50%。轉入此儲備後，方可向權益持有人分派股息。法定儲備可用以彌補過往年度的虧損，擴大現有業務或轉換為附屬公司的額外資本。
- (ii) 該款項指與WuXi PharmaTech(Cayman) Inc.（「WuXi PharmaTech」，於集團重組完成前 貴公司當時最終控股公司）就 貴公司若干董事及 貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）僱員提供予 貴集團的服務向彼等授出可認購WuXi PharmaTech股份的購股權有關的以股權結算以股份為基礎的補償（詳情請參閱附註12）及附註32所披露的 貴公司[編纂]購股權計劃（「**編纂購股權計劃**」）下的以股權結算以股份為基礎的補償（如適用）。
- (iii) 特別儲備反映與營運生物製劑業務單元有關的儲備變動。
- a. 向上海藥明康德新藥開發有限公司（「**藥明康德上海**」）作出的分派淨額指業務轉讓前生物製劑業務單元所產生並由藥明康德上海保留的資金（有關生物製劑業務單元及業務轉讓的詳情，請參閱附註2）。
- b. 藥明康德上海於業務轉讓前營運生物製劑業務單元的虧損依法屬藥明康德上海所有，因此有關生物製劑業務單元的虧損淨額轉撥至特別儲備，原因為該等虧損不可分派。
- c. 業務轉讓結束後， 貴公司承擔一項向藥明康德上海付款的責任，即支付截至業務轉讓日期生物製劑業務單元的累計損益結餘及藥明康德上海對生物製劑業務單元的累計出資淨額，合共人民幣64,339,000元。
- (iv) 於二零一五年一月一日的重組儲備指(i)集團重組前合併實體的當時股東於無錫藥明康德生物技術股份有限公司（「**無錫生物技術**」）及蘇州藥明康德檢測檢驗有限責任公司（「**蘇州檢測**」）的合併出資；及(ii)代一間同系附屬公司承擔，而 貴集團並未要求償還的行政服務成本。於截至二零一五年及二零一六年九月三十日止九個月，重組儲備中錄得的金額乃因以下變動而導致：
- a. 變動指就從 貴公司權益持有人收購合併實體 貴集團已付／應付的代價。
- b. 變動指一間同系附屬公司償還往年 貴集團代該附屬公司產生並由 貴集團確認為視作向 貴公司權益持有人分派的行政服務成本。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

簡明綜合現金流量表

截至二零一六年九月三十日止九個月

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
經營活動		
除稅前溢利	169,465	20,559
就以下各項作出調整：		
利息開支	16,022	1,701
融資租賃的利息開支	535	—
廠房及設備折舊	64,551	41,851
呆賬撥備	5,682	665
存貨及進行中的服務工程減值虧損	—	4,632
淨外匯收益	(3,625)	(3,245)
以股份為基礎的補償開支	35,675	14,027
政府補助及補貼收入	(1,184)	(178)
出售廠房及設備的虧損	29	94
	287,150	80,106
已付所得稅	(37,763)	(1,946)
營運資金變動前的經營現金流量	249,387	78,160
存貨及進行中的服務工程增加	(82,578)	(46,733)
貿易及其他應收款項增加	(38,568)	(89,956)
貿易及其他應付款項(減少)增加	(72,425)	62,856
並無轉移至 貴集團的營運資金項目增加(附註)	—	(3,598)
經營活動提供的現金淨額	55,816	729
投資活動		
出售廠房及設備所得款項	223	—
購買廠房及設備	(302,109)	(108,223)
已收政府補助及補貼	4,135	2,329
收回已抵押銀行存款	6,766	965
存置已抵押銀行存款	(32,768)	—
已收購買權費(附註21)	26,687	—
投資活動所用現金淨額	(297,066)	(104,929)

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年 人民幣千元 (未經審核)	二零一五年 人民幣千元 (未經審核)
融資活動		
銀行借款所得款項	808,000	—
償還銀行借款	—	(4,408)
已付利息	(18,655)	(1,701)
已付融資租賃開支	(425)	—
向一名關聯方償還融資租賃的債務	(7,424)	—
關聯方墊款	176,202	173,312
償還關聯方款項	(455,859)	—
就集團重組償還關聯方款項	(250,492)	(2,495)
派付股息	—	(18,059)
融資活動提供的現金淨額	251,347	146,649
匯率變動的影響	3,625	3,208
現金及現金等價物增加淨額	13,722	45,657
期初現金及現金等價物	158,229	5,948
期末現金及現金等價物	171,951	51,605

附註：

以下為營運資金變動的分析，營運資金變動由生物製劑業務單元的經營造成，但並無影響 貴集團現金流量，因為生物製劑業務單元的該等營運資金項目並無轉移至 貴集團。

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年 人民幣千元	二零一五年 人民幣千元
貿易及其他應收款項增加	—	(104,879)
貿易及其他應付款項增加	—	101,281
並不轉撥至 貴集團的營運資金項目增加	—	(3,598)

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄 — B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

簡明綜合財務報表附註

1. 一般資料

貴公司於二零一四年二月二十七日在開曼群島成立為獲豁免有限公司。貴公司註冊辦事處及主要營業地點的地址載於文件[編纂]「公司資料」一節。截至本簡明綜合財務報表日期，貴公司直接及最終控股公司為WuXi Biologics Holdings Limited（「Biologics Holdings」，一間在英屬處女群島註冊成立的公司），而其由一致行動的李革博士、趙寧博士（李博士的配偶）、劉曉鐘先生及張朝暉先生（統稱為「控股股東」）控制。

貴公司為投資控股公司。貴集團的主要業務為提供生物製劑發現、開發及生產服務。

貴公司的功能貨幣為人民幣，與簡明綜合財務報表的呈列貨幣相同。

2. 集團重組及財務報表呈列基準

於簡明綜合財務報表所示期間，藥明康德上海的業務單元（其提供生物製劑發現、開發及生產服務，「生物製劑業務單元」）及貴集團旗下各實體均一直為受控股股東共同控制的同系附屬公司，先前由控股股東透過其於WuXi PharmaTech的控股權益持有，WuXi PharmaTech間接於生物製劑業務單元及貴集團旗下各實體擁有全部股權，而於控股股東重組各項股權投資後（更全面詳情載述於文件[編纂]「歷史及公司發展」一節）後，目前則由控股股東透過Biologics Holdings控制。藥明康德上海終止經營生物製劑業務單元，並將所有相關資產與負債（與其生物製劑的發現、開發及製造服務具體相關的貿易應付款項及若干廠房及設備除外）轉讓予上海藥明生物技術有限公司（「上海生物技術」）（「業務轉讓」）。業務轉讓被視為共同控制業務的合併。於該等簡明綜合財務報表中，就呈列貴集團的財務狀況、財務表現及現金流量而言，生物製劑業務單元及貴公司附屬公司的業務於呈列簡明綜合財務報表的整個期間或自附屬公司成立之日起（以較短期間為準）被視為代表貴集團。

集團重組的主要步驟包括如下：

- WuXi Biologics (Hong Kong) Limited (「HK Biologics」) 由 貴公司於二零一四年五月十二日在香港註冊成立。於二零一五年十二月， 貴公司將HK Biologics發行的一股普通股按面值轉讓予無錫生物技術，因此HK Biologics成為無錫生物技術的全資附屬公司。
- 上海生物技術由無錫生物技術於二零一五年一月六日在中國成立。
- 二零一五年一月， 貴公司向WuXi AppTec (BVI) Inc. (「藥明康德BVI」，WuXi PharmaTech的全資附屬公司) 收購藥明生物投資有限公司 (前稱「Global Bond Investments Ltd.」) 的全部已發行股本，現金代價為1港元。
- 二零一五年三月，藥明生物投資有限公司向藥明康德BVI收購無錫生物技術的45%股權，現金代價約為人民幣78,838,000元，及向無錫藥明康德新藥開發有限公司 (「藥明康德」，WuXi PharmaTech的全資附屬公司) 收購無錫藥明康德企業管理有限公司 (其持有無錫生物技術55%股權) 的100%權益，現金代價約為人民幣90,809,000元。
- 於二零一五年四月二十日，上海生物技術與藥明康德上海訂立一份業務轉讓協議，據此，藥明康德上海將生物製劑業務單元轉讓予上海生物技術，現金代價約人民幣127,111,000元。生物製劑業務單元的業務轉讓已於二零一五年十二月三十一日完成。其後，藥明康德上海不再從事生物製劑發現、開發及製造服務。
- 於二零一五年七月，無錫生物技術分別向無錫藥明康德投資發展有限公司 (「無錫投資」，WuXi PharmaTech的全資附屬公司)、藥明康德上海及藥明康德BVI收購蘇州檢測的全部股權，現金代價分別約為人民幣22,456,000元、人民幣2,495,000元及人民幣10,694,000元。

貴集團於截至二零一五年九月三十日止九個月的簡明綜合損益及其他全面收益表、簡明綜合權益變動表及簡明綜合現金流量表包括 貴集團旗下實體及生物製劑業務單元 (按下文所述基準) 的業績、權益變動及現金流量，猶如生物製劑業務單元於呈列簡明綜合財務報表的整個期間由 貴集團經營。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

於整個呈列期間，倘屬明確識別為生物製劑業務單元的資產、負債、收入及開支，有關項目計入簡明綜合財務報表。倘資產、負債、收入及開支無法明確識別，該等項目按下文所述基準分配予生物製劑業務單元(有關項目計入若干銷售及營銷開支、行政開支及所得稅開支)。不符合上述條件的項目不計入 貴集團的簡明綜合財務報表。

無法明確識別為生物製劑業務單元的開支按以下基準釐定：(1)行政開支包括按生物製劑業務單元人數佔藥明康德上海總人數的比例分配的行政及支援部門員工薪金及員工福利；(2)銷售及營銷開支包括藥明康德上海的營銷單元產生銷售的銷售佣金按生物製劑業務單元來自營銷活動的收益佔藥明康德上海來自營銷活動收益總額的比例分配；及(3)所得稅開支按藥明康德上海的稅率計算，猶如生物製劑業務單元為獨立報稅實體。 貴公司董事相信，上述開支項目的分配方法乃按獨立基準估計生物製劑業務單元於呈列簡明綜合財務報表期間的經營業績情況的合理基準。除上述該等項目外，生物製劑業務單元的所有其他資產與負債、收入與開支項目均可明確識別。

3. 合規聲明

簡明綜合財務報表已根據符合國際財務報告準則的會計政策編製。此外，簡明綜合財務報表包括香港聯合交易所有限公司證券[編纂]規則及香港公司條例所規定的適用披露。

4. 重大會計政策

簡明綜合財務報表已按歷史成本基準編製。歷史成本一般按為換取貨品及服務所支付代價的公平值確定。

公平值是於計量日市場參與者間於有秩序交易中出售資產所收取或轉讓負債須支付的價格，而不論該價格是否可直接觀察取得或可使用其他估值方法估計。於估計資產或負債的公平值時，貴集團會考慮該等市場參與者於計量日對資產或負債定價時所考慮的資產或負債的特點。於簡明綜合財務報表中作計量及／或披露用途的公平值乃按此基準釐定，惟國際財務報告準則第2號以股份為基礎的付款範圍內的以股份為基礎的付款交易、國際會計準則第17號租賃範圍內的租賃交易及與公平值相若但並非公平值的計量（如國際會計準則第2號存貨中的可變現價值淨額或國際會計準則第36號資產減值中的使用價值）除外。

此外，就財務申報而言，公平值計量根據公平值計量的輸入數據可觀察程度及公平值計量的輸入數據對其整體的重要性分類為第一、第二或第三級，詳情如下：

- 第一級輸入數據為實體於計量日可獲取的完全相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）；
- 第二級輸入數據為資產或負債的可直接或間接觀察的輸入數據，惟第一級所包括的報價除外；及
- 第三級輸入數據為資產或負債的不可觀察輸入數據。

主要會計政策載於下文。該等政策於整個呈列期間貫徹應用。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄 — B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

綜合入賬基準

簡明綜合財務報表包括 貴公司及 貴公司 (其附屬公司) 所控制實體的財務報表。貴公司符合以下條件即取得控制權：

- 可對被投資方行使權力；
- 就其參與被投資方所得的可變回報承受風險或享有權利；及
- 可行使權力影響其回報。

倘事實及情況顯示上述控制權的三項因素中一項或以上出現變動， 貴集團會重新評估是否控制被投資方。

附屬公司綜合入賬於 貴公司取得附屬公司控制權時開始，並於 貴公司失去附屬公司控制權時終止。

必要時會對附屬公司的財務報表作出調整，以令其會計政策與 貴集團會計政策一致。

所有與 貴集團成員公司間交易有關的集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支及現金流量於綜合入賬時全面對銷。

共同控制下的業務合併

簡明綜合財務報表包括發生共同控制合併的合併實體或業務的財務報表項目，猶如彼等於合併實體從首次受控制方共同控制當日已被合併。

合併實體或業務的資產淨值從控制方的角度以現有賬面值合併。以控制方權益持續為限，並無就商譽，或收購方所持被收購方可識別資產、負債及或然負債的公平淨值權益超過共同控制合併時成本的部分確認任何金額。

綜合損益及其他全面收益表包括合併實體或業務各自所呈列的最早日期或自合併實體首次受共同控制的日期以來 (以較短期間為準) 的業績，而不考慮共同控制合併日期。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

收益確認

收益按已收或應收代價的公平值計量，即於一般業務過程中提供服務在扣除折扣及銷售相關稅項後的已收或應收款項。

貴集團主要透過按合約計的固定費用（「有償服務形式」）向其客戶提供研究服務賺取收益。合約期限介乎幾個月至幾年。貴集團於完成、交付及驗收可交付單位後確認合約元素的收益，而可交付單位的形式一般為技術實驗報告及／或產品／原型樣品。某一合約的已確認收益金額高於賬單金額的差額計入貿易及其他應收款項列為未計賬收益。在貴集團履行其合約責任及確認收益之前根據合約所載預先協定的付款時間表計賬的金額記入流動負債列為客戶預付款。大部分合約乃由客戶在作出或不作出提前通知的情況下終止。該等合約通常要求向貴集團支付費用以補償截至終止日期產生的成本或（於若干情況下）終止費用。有關付款於賺取時計入收益。

就按全時當量（「全時當量」）提供的研究服務而言，貴集團向其客戶提供一個僱員項目團隊，於特定期間內專門從事客戶的研究，並按每名僱員每小時／天的固定費率向客戶收費。貴集團基於指派至項目團隊的僱員人數及彼等從事項目的時間確認收益。全時當量合約並不要求客戶接受來自貴集團的指定成果。

來自金融資產的利息收入在經濟收益有可能流向貴集團及收入數額能夠可靠計量時確認。利息收入乃按時間基準參考未清償本金及按實際適用利率計算，該利率應能將金融資產在其預期壽命中的估計未來現金收入準確貼現至該資產初始確認時的賬面淨值。

租賃

若租賃條款將所有權的絕大部分風險及回報轉移至承租人，該租賃將分類為融資租賃。所有其他租賃分類為經營租賃。

貴集團作為承租人

根據融資租賃持有的資產於租賃開始時按公平值或最低租賃付款的現值（如屬較低者）確認為貴集團的資產。對出租人的相應負債於簡明綜合財務狀況表內計作融資租賃承擔。

租賃付款按融資開支及租賃承擔減少之間作出分配，以就負債餘額釐定固定利率。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

融資開支即時於損益確認，除非融資開支直接歸因於合資格資產，於該情況下，將根據 貴集團有關借款成本的政策進行資本化（請參閱下文會計政策）。

經營租賃付款於租期內按直線法確認為開支，惟另有系統化基準更能反映租賃資產所產生的經濟利益的時間模式則除外。

政府補助

在能夠合理保證 貴集團將遵守政府補助所附帶的條件及將會獲取補助前， 貴集團不會確認政府補助。

政府補助於 貴集團確認補助擬補償的相關成本為開支的期間，於損益中有系統地確認。具體而言，主要條件為 貴集團應購置、建設或以其他方式收購廠房及設備的政府補助於綜合財務狀況表中被確認為遞延收入，並於相關資產可使用年期按系統及合理的基準撥至損益。

倘應收政府補助用作補償已產生開支或虧損或是為給予 貴集團即時財務支援而授出，且無未來相關成本，則在應收期間於損益中確認。

研發開支

研究活動開支於產生期間確認為開支。

當且僅當以下條件同時獲滿足時，才能對開發活動的內部產生無形資產進行確認：

- 完成該無形資產以使其能夠使用或出售在技術上具有可行性；
- 具有完成該無形資產並使用或出售的意圖；
- 有能力使用或出售該無形資產；
- 該無形資產可能產生未來經濟利益的方式；

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

- 有足夠的技術、財務資源和其他資源支持，以完成該無形資產的開發，並有能力使用或出售該無形資產；及
- 歸屬於該無形資產開發階段的開支能夠可靠計量。

內部產生的無形資產的初始確認金額乃自無形資產首次符合上述確認條件日期起所產生的開支總額。如並無任何內部產生的無形資產可予確認，開發開支則於產生期間於損益中確認。

於初始確認後，內部產生的無形資產乃按成本減累計攤銷及累計減值虧損（如有）呈報。

借款成本

收購、建造或生產合資格資產（指需要較長時間方能達致擬定用途或銷售的資產）直接應佔的借款成本加入該等資產的成本，直至資產可大致作擬定用途或銷售為止。待作為合資格資產開支的特別借款的短期投資所賺取的投資收入在合資格進行資本化的借款成本中扣除。

所有其他借款成本於其產生期間內在損益中確認。

退休福利成本

貴集團加入國家管理屬界定供款計劃的退休福利計劃，據此，貴集團須按照合資格員工薪資固定比例向計劃供款。向退休福利計劃作出的付款於僱員提供服務而有權享受供款時列為開支。

稅項

所得稅開支指現時應付稅項及遞延稅項的總和。

即期稅項

現時應付稅項乃按期內應課稅溢利計算。由於其他年度的應課稅或可扣減收入或開支項目以及從未課稅或扣減的項目，應課稅溢利不同於簡明綜合損益及其他全面收入報表呈報的「除稅前溢利」。貴集團的即期稅項負債按照各報告期末已實行或實質上已實行的稅率計算。

遞延稅項

遞延稅項乃按簡明綜合財務報表中資產及負債的賬面值與計算應課稅溢利所用相應稅基之間的暫時差額確認。遞延稅項負債一般就所有應課稅暫時差額確認。所有可扣稅暫時差額的遞延稅項資產一般於可能有應課稅溢利抵銷該等可扣稅暫時差額時確認。

遞延稅項負債乃就因於附屬公司的投資而引致的應課稅差額確認，惟若 貴集團可控制暫時差額撥回及暫時差額可能不會於可預見未來撥回則除外。

遞延稅項資產的賬面值會於各報告期末作檢討，並扣減至應課稅溢利不可能足以收回全部或部分資產價值為止。

遞延稅項資產及負債根據報告期末已實行或實質上已實行的稅率（及稅法），按預期適用於負債清償或資產變現期間的稅率計量。遞延稅項負債及資產的計量反映按 貴集團所預期的方式在報告期末收回或清償其資產及負債賬面值的稅務影響。

即期及遞延稅項於損益中確認。

廠房及設備

廠房及設備（在建工程除外）按成本減其後累計折舊及累計減值虧損列賬。

廠房及設備（在建工程除外）項目按其估計可使用年期並經考慮其估計剩餘價值後，以直線法計算折舊以撇銷其成本。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法於報告期末檢討，並採用未來適用法對估計變更的影響進行核算。

用於生產的在建廠房及設備乃按成本減任何已確認減值虧損列賬。成本包括專業費用，及（就合資格資產而言）根據 貴集團會計政策資本化的借款成本。有關資產於落成及可用於其擬定用途時，分類至廠房及設備的適當類別。該等資產按與其他資產相同的基準，自資產可用於擬定用途時開始折舊。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

廠房及設備項目於出售或預期日後當持續使用有關資產而不會產生經濟利益時終止確認。因終止確認資產而產生的收益或虧損均於終止確認該項目期間按該項目的出售所得款項淨額與賬面值之間的差額計算並於損益中確認。

有形資產減值虧損

於各報告期末，貴集團檢討有形資產賬面值，以確定是否有任何跡象顯示該等資產出現減值虧損。倘存在任何有關跡象，則會對資產的可收回金額作出估計，以確定減值虧損(如有)程度。倘無法估計個別資產的可收回金額，則貴集團會估計該資產所屬現金產生單位的可收回金額。當可確定合理且貫徹一致的分配基準時，公司資產亦可分配至個別現金產生單位，或另行分配至能確定合理且貫徹一致的分配基準的現金產生單位最小組別。

可收回金額指扣除出售成本後的公平值與使用價值兩者間的較高者。於評估使用價值時，估計有形資產(或現金產生單位)的未來現金流量會採用反映目前市場對貨幣時間價值及該資產特定風險所作評估的稅前貼現率貼現至其現值。

倘估計資產(或現金產生單位)的可收回金額低於其賬面值，則資產(或現金產生單位)的賬面值會撇減至其可收回金額。減值虧損即時於損益中確認。

存貨及進行中的服務工程

存貨及進行中的服務工程按成本和可變現淨值兩者中的較低者列賬。存貨成本按加權平均法釐定。進行中的服務工程成本包括所耗材料成本(按加權平均法釐定)、勞工成本及直接參與提供生物製劑發現、開發及製造服務的人員(包括監督人員)的其他成本以及應佔日常費用。可變現淨值指訂約售價減完成的所有估計成本及進行銷售所必要的成本。

外幣

在編製各個別集團實體的財務報表時，以該實體功能貨幣以外的貨幣(外幣)計價的交易按交易日期的現行匯率確認。於各報告期末，以外幣計值的貨幣性項目會按當日現行匯率重新換算。以歷史成本計量並以外幣計價的非貨幣性項目不會重新換算。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

重新換算貨幣項目的匯兌差額於產生期間在損益中確認。

金融工具

金融資產及金融負債在集團實體成為工具合約條文訂約方時確認。

金融資產及金融負債初始按公平值計量。收購金融資產或發行金融負債(按公平值計量且其變動計入損益的金融資產及金融負債除外)直接應佔的交易成本在初步確認時計入金融資產或金融負債(如適用)的公平值，或於該公平值中扣除。

金融資產

金融資產分類為貸款及應收款項。該分類取決於金融資產的性質及用途，於初始確認時確定。所有以常規方式買賣金融資產按照交易基準確認及終止確認。以常規方式買賣金融資產指須按照市場規定或慣例所設定的時限交付資產的買賣。

實際利率法

實際利率法指於有關期間計算金融資產的攤銷成本及分配利息收入的方法。實際利率指在金融資產的預期存續期內或(如適用)更短期間內，將估計未來現金收款額(包括所支付或收取屬實際利率組成部分的所有費用及點數、交易成本及其他溢價或折讓)準確貼現至初始確認時其賬面淨值的利率。

利息收入按實際利率基準予以確認。

貸款及應收款項

貸款及應收款項為活躍市場並無報價、具有固定或可確定付款額的非衍生金融資產。於初始確認後，貸款及應收款項(包括貿易及其他應收款項、已抵押銀行存款與現金及現金等價物)按以實際利率法計算的攤銷成本減任何可識別減值虧損計量(參見下文關於金融資產減值虧損的會計政策)。

金融資產減值

金融資產須於各報告期末評估有否減值跡象。倘有客觀證據顯示金融資產初始確認後，發生一項或多項事件導致金融資產的估計未來現金流量受到影響，則金融資產被視作已減值。

就貸款及應收款項而言，減值的客觀證據可包括：

- 發行人或對手方遭遇重大財務困難；或
- 違反合同，例如違約或拖欠利息及本金；或
- 借款人很可能破產或進行財務重組；

對於若干類別貸款及應收款項，例如貿易應收款項，即使資產經單獨評估未顯示有減值，資產仍須以組合基準評估有否減值。應收款項組合減值的客觀證據可包括 貴集團過往收取款項的經驗、超逾信用期組合中延遲付款的數目增加、與應收款項違約有關的國家或地方經濟狀況的可觀察變化。

所確認的減值虧損金額為資產賬面值超出按金融資產的原實際利率貼現的估計未來現金流量的現值的金額。

金融資產的賬面值按所有貸款及應收款項的減值虧損直接扣減，惟貿易應收款項則通過備抵賬戶扣減賬面值。備抵賬戶的賬面值變動於損益確認。倘貿易應收款項視為無法收回，則從備抵賬戶撇銷。隨後收回先前核銷的賬款計入損益。

倘後期減值虧損的金額減少且該減少可客觀歸因於減值虧損確認後發生的事件，則先前確認的減值虧損通過損益轉回，惟轉回減值之日的資產賬面值不超過假設並無確認減值虧損時的攤銷成本。

金融負債及股權工具

分類為債務或股權

集團實體發行的債務及股權工具按照合約安排內容及金融負債與股權工具的定義分類為金融負債或股權。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

股權工具

股權工具為證明實體在扣減所有負債後的資產中擁有剩餘權益的任何合約。貴集團發行的股權工具於收取所得款項時扣除直接發行成本予以確認。

金融負債

金融負債(包括貿易及其他應付款項、來自一名關聯方的貸款與銀行借款)後續採用實際利率法按攤銷成本計量。

實際利率法

實際利率法指於有關期間計算金融負債的攤銷成本及分配利息開支的方法。實際利率指在金融負債的預期存續期內或(如適用)更短期間內，將估計未來現金付款(包括所支付或收取屬實際利率組成部分的所有費用及點數、交易成本及其他溢價或折讓)準確貼現至初始確認金融負債時賬面淨值的利率。利息開支按實際利率基準予以確認。

終止確認金融資產及金融負債

貴集團從資產中收取現金流量的合約權利到期，或金融資產轉讓且資產所有權的絕大部分風險及回報轉予另一實體時終止確認金融資產。若貴集團既沒有轉移也沒有保留資產所有權的絕大部分風險及回報，且繼續控制已轉讓資產，貴集團應繼續按其持續參與情況確認資產，並確認相關負債。若貴集團保留已轉讓金融資產所有權的絕大部分風險及回報，貴集團應繼續確認金融資產，亦就已收取所得款項確認抵押借款。

完全終止確認金融資產時，資產賬面值與已收及應收代價加上已在其他全面收益確認及在權益累積的累計收益或虧損的總和之間的差額於損益確認。

貴集團當且僅當其責任獲履行、解除或到期時，終止確認金融負債。終止確認的金融負債賬面值與其已付及應付代價之間的差額於損益確認。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

以股份為基礎的付款交易

以股權結算以股份為基礎的交易

授予僱員的購股權

以股權結算以股份支付款項予僱員及提供同類服務的其他人士按股本工具授出日期的公平值計量。有關釐定以股權結算以股份為基礎的交易的公平值的詳情載於附註32。

於授出以股權結算以股份為基礎的交易當日釐定的公平值基於 貴集團對最終歸屬之股本工具的估計按直線法於歸屬期支銷，相應增加計入權益（購股權儲備）。於報告期末， 貴集團審閱其對預期歸屬之股本工具數量的估計。修訂原有估計的影響（如有）於損益確認，以使累計開支符合經修訂的估計，而相關調整計入購股權儲備。

行使購股權時，先前於購股權儲備確認的金額會轉撥至股份溢價。倘若購股權於歸屬日期後被沒收或於到期日仍未行使，則先前於購股權儲備確認的金額會轉撥至保留盈利。

當時最終控股公司向 貴集團僱員授出的購股權

當時最終控股公司向 貴集團僱員授出購股權於 貴集團的簡明綜合財務報表中被當作以股權結算以股份為基礎的付款，原因是 貴集團並無責任償付該等購股權。有關購股權授出日期公平值的開支於歸屬期內確認，而相應增加計入權益。權益增加被當作視為出資，亦會計入購股權儲備。

5. 估計不確定性的主要來源

應用 貴集團會計政策（載於附註4）時， 貴公司董事需要對於無法從其他來源清楚得知的資產與負債的賬面值作出判斷、估計及假設。估計及相關假設以過往經驗及其他視為相關的因素為基礎。實際結果可能與此等估計不同。

估計不確定性的主要來源

下文披露涉及未來的關鍵假設以及各報告期末的估計不確定性的其他主要來源，其存在導致資產及負債在下一財務年度內的賬面值作出重大調整的重大風險。

廠房及設備的可使用年期及估計減值

貴集團釐定其廠房及設備的估計可使用年期，以及所產生的相關折舊費用。該估計乃以具類似性質及功能的廠房及設備的實際可使用年期過往經驗為基準。倘可使用年期較先前所估計的年期為短，則貴集團將增加折舊費用，或將撇銷或撇減已棄置或出售的陳舊技術或非策略性資產。

貴集團定期檢討是否存在任何減值跡象，並在資產的賬面值低於其可收回金額時確認減值虧損。貴集團在有跡象顯示資產可能出現減值時對廠房及設備進行減值測試。可收回金額乃按公平值減處置成本與使用價值之較高者釐定。此等計算須使用估計（如貼現率、未來盈利能力及增長率）。

於二零一六年九月三十日，廠房及設備的賬面值（未計及已確認減值虧損）為人民幣997,274,000元（二零一五年十二月三十一日：人民幣753,996,000元）。

貿易及其他應收款項估計減值

倘有客觀證據顯示出現減值虧損，貴集團估計貿易及其他應收款項的未來現金流量。減值虧損金額按應收款項賬面值與按應收款項原有實際利率（即首次確認時計算的實際利率）貼現的估計未來現金流量（不包括尚未產生的未來信貸虧損）現值之間的差額計量。對未來現金流量的估計涉及不確定因素。實際現金流量或有別於估計。

於二零一六年九月三十日，貿易及其他應收款項的賬面值為人民幣315,720,000元（經扣減呆賬撥備人民幣6,585,000元）（二零一五年十二月三十一日：人民幣283,275,000元（經扣減呆賬撥備人民幣2,456,000元））。

存貨及進行中的服務工程

倘存貨及進行中的服務工程的成本未必可收回，貴集團會根據對存貨及進行中的服務工程可變現淨值的評估定期進行評估。倘有事件或情況變動顯示可變現淨值低於存貨或進行中的服務工程的成本，則撥備適用於存貨及進行中的服務工程。識別陳舊存貨需就存貨狀況及可用性應用判斷及估計，就進行中的服務工程而言，可變現淨值已按進行中的服務工程完成後確認的訂約售價減所有估計剩餘完成成本及提供服務所需成本釐定。倘預期有別於原先估計，有關差額將影響有關估計出現變動年度內的存貨及進行中的服務工程賬面值。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

於二零一六年九月三十日，存貨的賬面值約為人民幣100,666,000元（經扣除存貨撇減約人民幣852,000元）（二零一五年十二月三十一日：人民幣49,919,000元（經扣除存貨撇減約人民幣852,000元））；進行中的服務工程的賬面值約為人民幣132,455,000元（經扣除撇減進行中的服務工程約人民幣2,919,000元）（二零一五年十二月三十一日：人民幣100,625,000元（經扣除撇減進行中的服務工程約人民幣2,919,000元））。

6. 收益及分部資料

就資源分配及業績評估而言，主要經營決策者（即 貴集團行政總裁）審閱 貴集團的整體業績及財務狀況（按與附註4所載相同會計政策基準編製）。因此， 貴集團僅有單一經營分部，故並無呈列此單一分部的進一步分析。

實體披露

地區資料

貴集團的絕大部分業務經營及非流動資產位於中國。對 貴集團來自外部客戶收益的分析（按其各自註冊國家／地區進行分析）詳情如下：

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
收益		
— 美利堅合眾國（「美國」）	325,135	201,568
— 中國	294,419	134,555
— 歐洲	8,115	3,389
— 全球其他地區	68,890	25,105
	<u>696,559</u>	<u>364,617</u>

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

有關主要客戶的資料

回顧期間佔 貴集團總收益10%以上的客戶收益如下：

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
客戶A	152,883	不適用*
客戶B	141,987	79,194
客戶C	不適用*	45,040
客戶D	不適用*	41,011

* 相關收益佔 貴集團於相關期間總收益的比例未超過10%。

7. 其他收入

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
來自藥明康德上海的行政服務收入	81	990
利息收入	268	54
與下列各項有關的政府補助及補貼		
— 資產(i)	1,184	178
— 收入(ii)	4,344	3,557
	<u>5,877</u>	<u>4,779</u>

附註：

- i. 貴集團已收到若干政府補助及補貼以投資實驗室設備。該等補助及補貼於相關資產的可使用年期內在損益中確認。有關詳情請參閱附註25。
- ii. 該等政府補助乃就 貴集團對地方高科技產業及經濟的貢獻而收取。該等補助無條件，入賬列作直接財政支持，預期日後不會產生相關成本，亦不與任何資產相關。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

8. 其他收益及虧損

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
外匯收益淨額	3,065	1,819
呆賬撥備	(5,682)	(665)
其他	2,803	(131)
	<u>186</u>	<u>1,023</u>

9. 融資成本

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
利息開支	18,655	1,701
融資租賃利息	535	—
減：資本化金額	(2,633)	—
	<u>16,557</u>	<u>1,701</u>

10. 所得稅開支

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
即期稅項：		
— 中國企業所得稅（「企業所得稅」）	34,970	9,365
— 香港利得稅	967	311
過往年度超額撥備：		
— 企業所得稅	(1,865)	(428)
	<u>34,072</u>	<u>9,248</u>
遞延稅項：		
— 本年度	(845)	1,608
	<u>33,227</u>	<u>10,856</u>

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄 — B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

香港附屬公司的香港利得稅按簡明綜合財務報表呈列期間估計應課稅溢利的16.5%計算。

根據《中華人民共和國企業所得稅法》（「企業所得稅法」）及企業所得稅法實施條例，除無錫生物技術及上海生物技術外，中國附屬公司的企業所得稅稅率為25%。

無錫生物技術於二零一三年八月五日獲認定「高新技術企業」，因此於二零一三年初起三年期間有權享有15%的優惠企業所得稅率。於二零一六年，無錫生物技術重續其高新技術企業地位並已獲相關政府機構批准，其於二零一六年初起三年期間有權享有15%的優惠稅率。

上海生物技術於二零一六年十二月獲得高新技術企業認定，因此於二零一六年初起三年期間有權享有15%的優惠企業所得稅率。因此，上海生物技術於截至二零一六年九月三十日止九個月的適用企業所得稅稅率為15%。

貴公司註冊為一間獲豁免公司，因此毋須繳納開曼群島稅項。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄 — B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

11. 期內溢利

期內溢利經扣除下列各項後得出：

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年 人民幣千元 (未經審核)	二零一五年 人民幣千元 (未經審核)
廠房及設備折舊	64,551	41,851
員工成本 (包括董事酬金)：		
— 薪金及其他福利	194,507	114,469
— 退休福利計劃供款	23,952	12,975
— 以股份為基礎的付款開支	35,675	14,027
	<u>254,134</u>	<u>141,471</u>
核數師酬金	787	690
就已租賃物業的最低經營租賃款項	11,983	8,979
[編纂]開支 (計入其他開支)	12,801	—
出售廠房及設備虧損	29	94
存貨撇減 (計入服務成本)	—	1,677
就進行中的服務工程確認的減值 (計入服務成本)	—	2,955
確認為開支的存貨成本	137,342	89,962

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

12. 貴公司董事於其中擁有重大權益的安排

貴集團於集團重組前的最終控股公司WuXi PharmaTech曾在紐約證券交易所上市，並曾擁有員工股票期權計劃（「WX員工股票期權計劃」）。根據WX員工股票期權計劃，貴集團員工（包括若干貴公司董事）獲授購買WuXi PharmaTech股份的期權（「WuXi PharmaTech期權」）。該等WuXi PharmaTech期權的歸屬期為一至五年，期權行使價則依據WuXi PharmaTech普通股於授出日期的公平市值。

WuXi PharmaTech於二零一五年十二月私有化並從紐約證券交易所除牌。有關未行使WuXi PharmaTech期權的責任由控股股東控制的公司New WuXi Life Science Holdings Limited（「Life Science Holdings」，其已取得WuXi PharmaTech的控制權）承擔。Life Science Holdings已作出安排，劃撥現金進行託管，金額則按WuXi PharmaTech股份於二零一五年十二月十日（其除牌前最後交易日）的收市價釐定。未行使WuXi PharmaTech期權的條款已予修訂，致使包括貴集團若干僱員在內的WuXi PharmaTech期權持有人將繼續按彼等WuXi PharmaTech期權原歸屬安排歸屬彼等的權益，但將從託管賬戶獲付現金。與貴集團僱員持有的經修訂WuXi PharmaTech期權有關的以股份為基礎的薪酬已於綜合財務報表內入賬為以股權結算以股份為基礎的付款交易。以股份為基礎的薪酬已於貴集團損益中入賬為僱員薪酬開支及於購股權儲備中相應的視作出資。

13. 每股盈利

每股基本盈利乃根據以下數據計算：

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
盈利：		
用於計算每股基本及攤薄盈利的盈利.....	136,238	9,703
股份數目：		
用於計算每股基本及攤薄盈利的普通股加權平均數.....	963,998,081	963,952,201

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

用於計算每股基本盈利的股份加權平均數乃基於股份拆細及對Biologics Holdings的股份配發花紅(均於附註26披露)已作出追溯調整的假設。

截至二零一五年九月三十日止九個月並無呈列每股攤薄盈利，因為並無發行具潛在攤薄影響的普通股。計算截至二零一六年九月三十日止九個月的每股攤薄盈利並未假設首次公開發售前購股權獲行使的情況，原因是其行使將會導致每股盈利增加。

14. 股息

截至二零一五年九月三十日止九個月 貴公司一間附屬公司向其在集團重組前的當時股東派發中期股息人民幣18,059,000元。除上述外，簡明綜合財務報表呈列期間 貴集團旗下任何公司概無派付或宣派任何股息。由於就該等簡明綜合財務報表而言相關資料被認為並無意義，因此並無呈列已宣派股息息率及可獲分派的股份數目。

15. 廠房及設備變動

截至二零一六年九月三十日止九個月， 貴集團為擴展生產設施及分銷能力而收購人民幣308,079,000元(截至二零一五年九月三十日止九個月：人民幣153,718,000元)的廠房及設備。

廠房及設備賬面淨值人民幣997,274,000元包括有關與一名關聯方融資租賃項下所持資產的金額人民幣44,059,000元(二零一五年十二月三十一日：無)。

16. 遞延稅項資產

以下為已確認的主要遞延稅項資產及其變動：

	呆賬	遞延收益	存貨 未變現溢利	稅項虧損	稅項虧損總計
	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
於二零一五年一月一日					
(經審核)	44	447	—	2,175	2,666
計入(扣自)損益	99	468	—	(2,175)	(1,608)
於二零一五年九月三十日					
(未經審核)	143	915	—	—	1,058
計入(扣自)損益	(12)	125	437	—	550
於二零一六年一月一日					
(經審核)	131	1,040	437	—	1,608
計入(扣自)損益	852	430	(437)	—	845
於二零一六年九月三十日					
(未經審核)	983	1,470	—	—	2,453

由於 貴集團可控制撥回暫時差額的時間，且暫時差額可能不會於可見將來撥回，故並無於簡明綜合財務報表內就中國附屬公司於截至二零一五年及二零一六年九月三十日止九個月的累計溢利應佔的暫時差額計提遞延稅項撥備。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

17. 存貨

	於	
	於九月三十日	十二月三十一日
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (經審核)
原材料及消耗品	100,666	49,919

於二零一六年九月三十日，存貨乃經扣除撇減金額約為人民幣852,000元(於二零一五年十二月三十一日：人民幣852,000元)。

18. 進行中的服務工程

	於	
	於九月三十日	十二月三十一日
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (經審核)
進行中的服務工程	132,455	100,625

於二零一六年九月三十日，進行中的服務工程乃經扣除撇減金額為人民幣2,919,000元(於二零一五年十二月三十一日：人民幣2,919,000元)。

19. 貿易及其他應收款項

	於	
	於九月三十日	十二月三十一日
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (經審核)
貿易應收款項		
— 關聯方	9,046	49,049
— 第三方	157,584	63,585
未開票收益		
— 關聯方	1,992	—
— 第三方	86,920	80,141
貿易應收款項呆賬撥備	(3,435)	(2,456)
未開票收益呆賬撥備	(3,150)	—
	248,957	190,319

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

	於	
	於九月三十日	十二月三十一日
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (經審核)
其他應收款項		
— 關聯方	5,465	43,628
— 第三方	37,614	21,822
	<u>43,079</u>	<u>65,450</u>
向供應商墊款	4,931	903
預付款項	383	220
可收回增值稅	18,370	26,383
	<u>23,684</u>	<u>27,506</u>
貿易及其他應收款項總額	<u>315,720</u>	<u>283,275</u>

應收關聯方貿易及其他應收款項的詳情載於附註31(2)。

貴集團給予客戶的信用期介乎30至60天。下表載列於報告期末按發票日期呈列的貿易應收款項(不包括未開票收益，經扣除呆賬撥備)賬齡分析：

	於	
	於九月三十日	十二月三十一日
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (經審核)
60天以內	146,150	101,420
61至180天	16,902	4,830
181天至1年	18	3,928
1至2年	125	—
	<u>163,195</u>	<u>110,178</u>

20. 現金及現金等價物／已質押銀行存款

於各報告期末，貴集團的現金及現金等價物包括現金及原到期日為三個月或以下的短期銀行存款。於二零一六年九月三十日，短期銀行存款分別按介乎0.3%至2.75%的市場年利率計息(二零一五年十二月三十一日：年利率介乎0.3%至2.75%)。存款已抵押予銀行作為銀行就有關貴集團購置原材料、廠房及設備發出信用證的抵押物。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

21. 貿易及其他應付款項

	於	
	於九月三十日	十二月三十一日
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (經審核)
貿易應付款項		
－關聯方	26,969	243,535
－第三方	71,214	27,093
	<u>98,183</u>	<u>270,628</u>
其他應付款項		
－關聯方	8,853	12,618
－第三方	82,374	47,626
	<u>91,227</u>	<u>60,244</u>
就集團重組應付關聯方款項(附註i)	81,000	329,330
已收購買權費(附註ii)	26,687	—
應付薪金及花紅	28,690	37,272
其他應付稅項	1,589	1,270
客戶墊款	118,042	27,363
	<u>148,321</u>	<u>65,905</u>
	<u>445,418</u>	<u>726,107</u>

附註i：該款項指附註2所披露的購買 貴集團附屬公司股權應付關聯方的代價。該代價不計息，但須應要求償還。關聯方及 貴集團受控股股東的共同控制。

附註ii：該款項指就授予一名獨立第三方 貴集團若干資產的購買權而向其收取的不可退回購買權費4百萬美元。於二零一五年十二月， 貴公司與 貴公司一名戰略客戶訂立一份協議(以下統稱為「購買權協議」)，據此 貴公司授予該客戶其若干生物製劑生產設施的購買權。該購買權的總代價為8百萬美元，截至二零一六年九月三十日其中50%已支付，而剩餘50%將於 貴公司完成若干規定文件後支付。根據購買權協議，該客戶有權於二零二零年六月三十日或之前行使購買權，經 貴公司與該客戶共同協定，該購買權可延期至不遲於二零二三年六月三十日。倘該客戶選擇行使購買權，其須按購買權協議所列基準就已釐定生物製劑生產設施向 貴公司支付收購價，而 貴公司須滿足若干規定條件，包括完成向該客戶或其指定人士轉讓生物製劑生產設施的所有權，及就設施轉讓取得所有必要監管批文及同意。隨後購買權費將用作部分支付生產設施收購價。倘客戶選擇不經行使購買權終止協議，客戶將購買權費用作支付任何到期及應付 貴集團服務費。就 貴集團提供的服務而言，最高達已付購買權費的最多50%。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

應付關聯方貿易及其他應付款項的詳情載於附註31(2)。

向供應商付款的期限主要為自供應商處收到貨物起計90日內掛賬。以下為於報告期末按發票日期呈列的貿易應付款項賬齡分析：

	於九月三十日 二零一六年 人民幣千元 (未經審核)	於 十二月三十一日 二零一五年 人民幣千元 (經審核)
三個月內	92,315	270,628
超過三個月但於一年內	5,383	—
超過一年	485	—
	<u>98,183</u>	<u>270,628</u>

22. 來自關聯方的貸款

	於九月三十日 二零一六年 人民幣千元 (未經審核)	於 十二月三十一日 二零一五年 人民幣千元 (經審核)
來自藥明康德上海的人民幣固定利率貸款	—	455,859
來自WuXi PharmaTech的貸款	176,202	—
	<u>176,202</u>	<u>455,859</u>

來自藥明康德上海的貸款為無抵押及須按要求償還，截至二零一五年十二月三十一日止年度按年利率1.75%至4.28%計息。上述貸款結餘當中亦包括，於二零一五年十二月三十一日為人民幣2,517,000元的貸款應付利息。該貸款其後於二零一六年五月二十四日悉數償還。

截至二零一六年九月三十日止九個月，來自WuXi PharmaTech的貸款為無抵押及須按要求償還。

藥明康德上海及 貴集團受控股股東的共同控制。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

24. 融資租賃責任

	於	
	於九月三十日	十二月三十一日
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (經審核)

就呈報目的分析為：

流動負債	12,062	—
非流動負債	32,163	—

貴集團根據融資租賃向一名關聯方租賃若干固定裝置及設備，租期四年，可由 貴集團酌情無限期續期。融資租賃於各自租賃開始日期按年利率1.44%計息。

最低租賃付款		最低租賃付款的現值	
於	於	於	於
九月三十日	十二月三十一日	九月三十日	十二月三十一日
二零一六年	二零一五年	二零一六年	二零一五年
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元

應付融資租賃責任：

一年內	12,617	—	12,062	—
超過一年但不超過				
兩年期間內	9,806	—	9,406	—
超過兩年但不超				
過五年期間內	19,139	—	18,647	—
超過五年期間內	4,185	—	4,110	—
	45,747	—	44,225	—
減：未來融資費用	1,522	—		
租賃責任的現值	44,225	—		
減：於十二個月內到期償還的款項(於流動負債項下列示)			(12,062)	—
於十二個月後到期償還的款項(於非流動負債項下列示)			32,163	—

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

25. 遞延收入

	於 九月三十日 二零一六年 人民幣千元 (未經審核)	於 十二月三十一日 二零一五年 人民幣千元 (經審核)
與資產有關的政府補助	11,738	8,787
與資產有關的政府補助的變動：		
		人民幣千元
於二零一五年一月一日 (經審核)		3,946
已收取政府補助		2,329
計入損益		(178)
於二零一五年九月三十日 (未經審核)		6,097
於二零一六年一月一日 (經審核)		8,787
已收取政府補助		4,135
計入損益		(1,184)
於二零一六年九月三十日 (未經審核)		11,738

截至二零一六年九月三十日止九個月，貴集團取得用於其投資實驗室設備的政府補助人民幣4,135,000元 (截至二零一五年九月三十日止九個月：人民幣2,329,000元)。有關補助於相關資產的可使用年期內在損益確認。

26. 股本

貴公司於二零一四年二月二十七日在開曼群島註冊成立及登記為獲豁免公司，法定股本為50,000美元，分為50,000股每股面值1美元的股份。貴公司註冊成立後，一股股份按面值1美元 (等於約人民幣6.37元) 獲發行。於二零一五年九月三十日，已發行及發行在外的普通股為一股。

於二零一五年十二月二十一日，每股面值1美元的法定及已發行股份被拆細為40,000股每股面值0.000025美元的股份，以致貴公司的法定股本為50,000美元，分為2,000,000,000股每股面值0.000025美元的股份。股份拆細已導致WuXi PharmaTech於二零一五年十二月三十一日持有40,000股貴公司股份。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

於二零一六年一月十二日，WuXi PharmaTech將其於 貴公司持有的全部40,000股普通股按面值轉讓予Biologics Holdings。因此，Biologics Holdings自此成為 貴公司的直接控股公司。同日，合共963,960,000股 貴公司股份按面值0.000025美元獲發行，相等於約人民幣158,000元。於二零一六年九月三十日的已發行及發行在外普通股為964,000,000股，相等於約人民幣158,000元。

27. 經營租賃

貴集團作為承租人

貴集團根據不可撤銷經營租約就土地及樓宇應付的未來最低租賃款項承擔如下：

	於 九月三十日 二零一六年 人民幣千元 (未經審核)	於 十二月三十一日 二零一五年 人民幣千元 (經審核)
一年內	20,156	3,978
第二至五年(包括首尾兩年)	84,660	24,518
超過五年	99,886	23,983
	<u>204,702</u>	<u>52,479</u>

經營租賃付款指 貴集團應付其若干辦公室物業、廠房及實驗室。租約為期8至10年不等且租金於平均8至10年內固定。

28. 資本承擔

貴集團有關設備採購及樓宇建造的資本承擔如下：

	於 九月三十日 二零一六年 人民幣千元 (未經審核)	於 十二月三十一日 二零一五年 人民幣千元 (經審核)
已訂約但未計提撥備	<u>580,506</u>	<u>501,796</u>

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

29. 退休福利計劃

貴集團中國附屬公司的僱員為中國政府管理的國家管理退休福利計劃的成員。中國附屬公司須按薪酬成本的特定百分比向退休福利計劃供款以支付福利。貴集團就退休福利計劃的唯一責任為作出所需的供款。

截至二零一六年九月三十日止九個月，就上述計劃自損益扣除的成本總額約為人民幣23,952,000元（截至二零一五年九月三十日止九個月：人民幣12,975,000元）。

30. 或然負債

於二零一六年九月三十日，貴集團並無重大或然負債。

31. 關聯方交易及結餘

除於簡明綜合財務報表附註21及22所披露的交易及結餘外，貴集團於截至二零一六年及二零一五年九月三十日止九個月曾與關聯方進行以下重大交易：

(1) 關聯方交易：

(a) 向關聯方提供研發服務

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
無錫藥明利康生物醫藥有限公司（「藥明利康」）.....	15,376	896
Adagene (Suzhou) Limited	4,225	186
華輝安健(北京)生物科技有限公司	1,030	—
	<u>20,631</u>	<u>1,082</u>

附註：藥明利康為WuXi PharmaTech的間接全資附屬公司藥明康德(香港)有限公司（「藥明康德香港」）所持有的合營公司。

Adagene (Suzhou) Limited及華輝安健(北京)生物科技有限公司為藥明康德上海的聯繫人。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

(b) 向關聯方提供行政服務

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
藥明康德上海	81	990

(c) 提供物業分租服務

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
百奇生物科技(蘇州)有限公司	340	—
蘇州藥明康德新藥開發有限公司(「藥明康德蘇州」)	315	—
	655	—

(d) 獲取測試服務

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
Wuxi AppTec, Inc.	10,578	9,641
藥明康德蘇州	165	2,476
	10,743	12,117

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

(e) 購買材料、廠房及設備

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
WuXi AppTec Sales LLC (「AppTec Sales」)	—	105
藥明康德上海	43,837	—
	<u>43,837</u>	<u>105</u>

(f) 已付銷售佣金

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
藥明康德香港	—	7,813
	<u>—</u>	<u>7,813</u>

(g) 利息開支

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
藥明康德上海	3,153	1,686
	<u>3,153</u>	<u>1,686</u>

(h) 獲取綜合服務

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
藥明康德上海	14,787	—
	<u>14,787</u>	<u>—</u>

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

(i) 獲取勞工借調服務

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
藥明康德上海	6,565	—
AppTec Sales	5,599	—
WuXi AppTec UK Ltd.	141	—
	<u>12,305</u>	<u>—</u>

(j) 獲取研發服務

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
藥明康德上海	2,014	—
	<u>2,014</u>	<u>—</u>

(k) 獲取處所租賃服務

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
藥明康德上海	1,191	—
	<u>1,191</u>	<u>—</u>

(l) 來自關聯方的融資租賃

於截至二零一六年九月三十日止九個月，貴集團與藥明康德上海就總賬面值人民幣53,781,000元的固定裝置及設備訂立融資租賃安排。於截至二零一六年九月三十日止九個月，安排下的融資租賃費用為人民幣535,000元。融資租賃責任於附註24披露。

上述交易乃根據雙方協定的條款進行。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

除藥明利康、Adagene (Suzhou) Limited及華輝安健(北京)生物科技有限公司外，上述所有關聯方及貴集團均受控股股東的共同控制。

(2) 關聯方結餘：

貴集團持有關聯方結餘載列如下：

	於九月三十日	於十二月三十一日
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元
	免息	免息
	(未經審核)	(經審核)
關聯方應付款項		
與以下各方有關的貿易款項		
WX MedImmune	7,616	926
Adagene (Suzhou) Limited	2,050	89
華輝安健(北京)生物科技有限公司	—	875
藥明康德香港	627	47,159
WuXi PharmaTech	667	—
藥明康德上海	78	—
	<u>11,038</u>	<u>49,049</u>
與以下各方有關的非貿易款項		
藥明康德上海	—	37,160
藥明康德香港	—	5,578
WuXi PharmaTech	—	848
藥明康德	—	42
AppTec Sales	733	—
百奇生物科技(蘇州)有限公司	281	—
藥明康德蘇州	1,478	—
WuXi Biologics Holdings Limited	161	—
藥明利康	2,812	—
	<u>5,465</u>	<u>43,628</u>

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

	於九月三十日 於十二月三十一日	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 免息 (未經審核)	人民幣千元 免息 (經審核)
應付關聯方款項		
與以下各方有關的貿易款項		
藥明康德上海	21,074	238,185
藥明康德蘇州	—	3,400
WuXi AppTec, Inc.	5,373	1,800
AppTec Sales	106	150
藥明康德香港	273	—
WuXi AppTec UK Ltd.	143	—
	<u>26,969</u>	<u>243,535</u>
與以下各方有關的非貿易款項		
藥明康德上海	8,543	12,511
藥明康德BVI	23	20
AppTec Sales	269	—
WuXi PharmaTech	—	81
WXPT Investments (Cayman) Inc.	—	6
百奇生物科技(蘇州)有限公司	1	—
上海合全藥業有限公司	9	—
Xeno Biotic Laboratories, Inc.	8	—
	<u>8,853</u>	<u>12,618</u>

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

於各報告年度／期間，應收關聯方的非貿易相關款項的最高未收結餘如下：

	於九月三十日 於十二月三十一日	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 期內的最高 未收結餘 (未經審核)	人民幣千元 年內的最高 未收結餘 (經審核)
應收關聯方款項		
與以下各方有關的非貿易款項		
藥明康德上海	37,160	37,160
藥明康德香港	8,720	5,578
WuXi PharmaTech	858	848
藥明康德	55	42
AppTec Sales	733	5,655
百奇生物科技(蘇州)有限公司	281	103
藥明康德蘇州	1,478	—
WuXi Biologics Holdings Limited	161	—
藥明利康	2,812	—

來自(應付)關聯方免息結餘為無抵押及應按需償還。

(3) 主要管理層人員薪酬

貴公司董事及 貴集團主要管理層其他成員的薪酬如下：

	截至九月三十日止九個月	
	二零一六年	二零一五年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
薪金及其他福利	5,382	3,668
表現掛鈎花紅	2,230	1,984
退休福利計劃供款	176	201
以股份為基礎的補償	18,994	6,318
	<u>26,782</u>	<u>12,171</u>

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

主要管理層的薪酬乃參考個人表現及市場趨勢釐定。

32. 以股份為基礎的補償

[編纂]購股權計劃

貴公司的[編纂]購股權計劃根據於二零一六年一月五日通過的決議案獲採納，其主要目的為吸引、留任及激勵僱員及董事。根據[編纂]購股權計劃，貴公司董事可向合資格僱員（包括貴公司及其附屬公司的董事）授出最多144,600,000份購股權，以認購貴公司股份。接納貴公司所要約的購股權授出的承授人須簽署接納函，並向貴公司支付1.00港元作為授出的代價。

- (1) 截至二零一六年九月三十日，授予貴集團僱員及貴公司董事的[編纂]購股權如下：

授出日期	購股權數目	每股行使價
二零一六年一月七日	89,364,668	0.5美元
二零一六年三月二十八日	2,412,750	0.5美元
二零一六年八月十日	5,729,313	0.66美元

- (2) 根據[編纂]購股權計劃授出的每份購股權僅可按下列方式行使（已授出購股權任何部分歸屬的各日期以下統稱為「歸屬日期」及已授出購股權任何部分歸屬的各批次以下統稱為「批次」）：

批次	歸屬日期
所授出購股權所涉及 股份的百分之二十(20%)	購股權要約日期的第二(2)個週年日
所授出購股權所涉及 股份的百分之二十(20%)	購股權要約日期的第三(3)個週年日
所授出購股權所涉及 股份的百分之二十(20%)	購股權要約日期的第四(4)個週年日
所授出購股權所涉及 股份的百分之四十(40%)	購股權要約日期的第五(5)個週年日

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

以下載列截至二零一六年九月三十日止九個月根據[編纂]購股權計劃授出的尚未行使購股權的變動詳情：

購股權批次	於 二零一六年 一月一日		於 二零一六年 九月三十日		
	尚未行使	期內已授出	期內已行使	期內已沒收	尚未行使
二零一六年一月七日	—	89,364,668	—	3,944,196	85,420,472
二零一六年三月二十八日	—	2,412,750	—	—	2,412,750
二零一六年八月十日	—	5,729,313	—	—	5,729,313
	—	97,506,731	—	3,944,196	93,562,535
於期末可行使	—				—
加權平均行使價(美元)	不適用	0.51	不適用	0.50	0.51

於二零一六年一月七日、二零一六年三月二十八日及二零一六年八月十日授出中，已授出[編纂]購股權的估計公平值分別約為21,269,000美元、579,000美元及1,845,000美元。公平值使用二項式模型計算。該模型中的主要輸入數據如下：

授出日期	二零一六年 一月七日	二零一六年 三月二十八日	二零一六年 八月十日
股價(美元)	0.48	0.48	0.65
行使價(美元)	0.5	0.5	0.66
預期波幅	40.80%	40.80%	40.92%
預期年期(年)	10	10	10
無風險利率	2.92%	2.92%	2.72%
沒收率	7.7%	7.7%	7.7%

股價按 貴公司股本的公平值總額除以股份總數計算，假設附註26所披露的股份配發已於二零一六年一月一日生效。為釐定 貴公司股本價值於二零一六年一月七日、二零一六年三月二十八日及二零一六年八月十日的公平值， 貴公司主要採用收入法下的貼現現金流量法，利用按經管理層批准，覆蓋五年或六年期間(如適用)的財務預測及13%的貼現率作現金流量推算。超出該五年或六年期間的現金流量已利用穩定的5%增長率作外推。此增長率不高於 貴集團營運所在市場的長期平均增長率。收入法所得結果與公司法進行交叉核對，市場法包含若干假設(包括可比上市公司的市場表現)及 貴公司的財務業績及增長趨勢，以得出 貴集團的股本總額。

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄一 B

截至二零一五年及二零一六年 九月三十日止九個月的財務資料

無風險利率乃以期限與購股權合約年期一致的中國政府債券的市場收益率為基準。預計波幅乃使用可比公司的過往波幅釐定。變量及假設的變動可能改變購股權的公平值。

截至二零一六年九月三十日止九個月，貴集團就貴公司根據[編纂]購股權計劃授出的購股權確認總開支約人民幣28,638,000元。

33. 主要非現金交易

截至二零一六年九月三十日止九個月，貴集團就租賃開始時資本總值為人民幣53,781,000元的資產訂立融資租賃安排。

34. 期後事項

貴集團於二零一六年九月三十日後發生以下事項：

於二零一六年十一月十一日，貴公司根據[編纂]購股權計劃按行使價每股[編纂]美元向貴公司僱員及董事授出[編纂]份購股權。