

以下為本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出載於第I-1至I-73頁的報告全文，以供載入本文件。

Deloitte.

德勤

致上海君實生物醫藥科技股份有限公司列位董事及中國國際金融香港證券有限公司有關過往財務資料的會計師報告

緒言

吾等就第I-5至I-73頁所載上海君實生物醫藥科技股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的過往財務資料作出報告，該等財務資料包括 貴集團於2016年及2017年12月31日以及2018年4月30日的綜合財務狀況表、 貴公司於2016年及2017年12月31日以及2018年4月30日的財務狀況表、以及 貴集團於截至2017年12月31日止兩個年度各年及截至2018年4月30日止四個月(「往績記錄期」)的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及重大會計政策概要及其他解釋資料(統稱「過往財務資料」)。過往財務資料構成本報告的一部分，乃就載入 貴公司於[編纂]就 貴公司[編纂]於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]而刊發的本文件(「本文件」)而編製。

董事就過往財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據過往財務資料附註2所載編製基準編製作出真實公平反映的過往財務資料，並落實 貴公司董事認為必要的內部監控，以確保於編製過往財務資料時不存在由於欺詐或錯誤引致的重大錯誤陳述。

申報會計師的責任

吾等的責任為就過往財務資料發表意見，並向 閣下匯報。吾等根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第200號「投資通函內就過往財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則規定吾等須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就過往財務資料是否確無重大錯誤陳述作出合理保證。

吾等的工作涉及實程序以獲取有關過往財務資料所載金額及披露的憑證。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估過往財務資料出現重大錯誤陳述（不論是否由於欺詐或錯誤）的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮有關實體根據過往財務資料附註2所載編製基準編製並作出真實公平反映過往財務資料的內部監控，以設計於各類情況下適當的程序，惟並非為就實體內部監控的成效提出意見。吾等的工作亦包括評估 貴公司董事所採用的會計政策是否恰當及所作出的會計估計是否合理，以及評估過往財務資料的整體呈列。

吾等相信，吾等獲得的憑證能充足和適當地為吾等的意見提供基礎。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，過往財務資料真實公平反映 貴集團於2016年及2017年12月31日以及2018年4月30日的財務狀況、以及 貴公司於2016年及2017年12月31日以及2018年4月30日的財務狀況，以及根據過往財務資料附註2所載編製基準編製的 貴集團於往績記錄期的財務表現及現金流量。

審閱追加期間的比較財務資料

吾等已審閱 貴集團追加期間的比較財務資料，該等資料包括 貴集團於截至2017年4月30日止四個月的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及其他解釋資料（「追加期間的比較財務資料」）。 貴公司董事須負責根據過往財務資料附註2所載的編製基準編製追加期間的比較財務資料。吾等的責任為按照吾等的審閱就追加期間的比較財務資料作出結論。吾等已按香港會計師公會所頒佈香港審閱委聘準則第2410號《實體之獨立核數師對中期財務資料進行審閱》進行審閱。審閱工作包括向主要負責財務及會計事宜的人士作出查詢，並進行分析及其他審閱程序。審閱的範圍遠小於根據《香港審計準則》進行的審計，故無法確保吾等會注意到所有可通過審計辨別的重要事項。因此，吾等不會發表審計意見。根據吾等的審閱，吾等並無發現任何事項，令吾等相信就會計師報告而言，追加期間的比較財務資料在所有重大方面未有根據過往財務資料附註2所載編制基準編製。

根據《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》及《公司（清盤及雜項條文）條例》須呈報事項

調整

於編製過往財務資料時，概無對第I-4頁所定義的相關財務報表作出調整。

股息

吾等茲提述過往財務資料附註14，當中載明 貴公司於往績記錄期並無派付股息。

德勤•關黃陳方會計師行

執業會計師

香港

[編纂]

貴集團的過往財務資料

過往財務資料的編製

以下所載的過往財務資料構成本會計師報告的一部分。

貴集團於往績記錄期的綜合財務報表（過往財務資料以此作為依據）乃根據國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）而編製，並由吾等根據香港會計師公會頒佈的《香港審計準則》審計（「相關財務報表」）。

除另有說明外，過往財務資料以人民幣呈列，且所有數值均約整至最接近的千位數（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

| | 附註 | 截至12月31日 止年度 | | 截至4月30日 止四個月 | |
|------------------------------|----|------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| | | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 持續經營業務 | | | | | |
| 收入 | 6 | 3,757 | 1,148 | 1,148 | - |
| 銷售成本 | | (986) | (446) | (446) | - |
| 毛利 | | 2,771 | 702 | 702 | - |
| 其他收入 | 7 | 16,409 | 52,342 | 867 | 1,095 |
| 其他收益及虧損 | 8 | 15,140 | (24,599) | (1,734) | (7,665) |
| 減值虧損(扣除撥回) | | (808) | (165) | (142) | (167) |
| 研發開支 | | (122,001) | (275,303) | (61,800) | (121,836) |
| 行政開支 | | (42,760) | (73,752) | (18,825) | (27,505) |
| 分佔合營企業溢利 | | - | 31 | - | - |
| 財務成本 | 9 | - | - | - | (2,242) |
| 除稅前虧損 | 10 | (131,249) | (320,744) | (80,932) | (158,320) |
| 所得稅(開支)抵免 | 11 | (241) | (58) | 47 | 7 |
| 持續經營業務年/期內虧損 | | (131,490) | (320,802) | (80,885) | (158,313) |
| 終止經營業務 | | | | | |
| 終止經營業務年/期內虧損 | 33 | (477) | (269) | (6) | (209) |
| 年/期內虧損 | | (131,967) | (321,071) | (80,891) | (158,522) |
| 年/期內其他全面收益(開支) | | | | | |
| <i>其後重新分類至損益的項目：</i> | | | | | |
| 外幣交易換算產生的匯兌差額 | | 3,738 | (5,480) | (535) | (3,297) |
| 按公允價值計入其他全面收益 | | | | | |
| <i>(「按公允價值計入其他全面收益」)</i> | | | | | |
| 的債務工具投資公允價值(虧損)收益 | | (438) | (364) | 16 | 227 |
| 出售按公允價值計入其他全面收益計量的投資後重新分類至損益 | | - | - | - | 262 |
| 年/期內全面開支總額 | | <u>(128,667)</u> | <u>(326,915)</u> | <u>(81,410)</u> | <u>(161,330)</u> |

附錄一

會計師報告

| | 截至12月31日 | | 截至4月30日 | |
|-------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 止年度 | | 止四個月 | |
| 附註 | 2016年 | 2017年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | (未經審核) | | | |
| 貴公司擁有人應佔年／期內虧損： | | | | |
| －來自持續經營業務 | (130,734) | (320,683) | (80,805) | (158,305) |
| －來自終止經營業務 | (286) | (161) | (4) | (125) |
| 貴公司擁有人應佔年／期內虧損 | <u>(131,020)</u> | <u>(320,844)</u> | <u>(80,809)</u> | <u>(158,430)</u> |
| 非控股權益應佔年／期內虧損： | | | | |
| －來自持續經營業務 | (756) | (119) | (80) | (8) |
| －來自終止經營業務 | (191) | (108) | (2) | (84) |
| 非控股權益應佔年／期內虧損 | <u>(947)</u> | <u>(227)</u> | <u>(82)</u> | <u>(92)</u> |
| | <u>(131,967)</u> | <u>(321,071)</u> | <u>(80,891)</u> | <u>(158,522)</u> |
| 下列人士應佔年／期內全面開支總額： | | | | |
| 貴公司擁有人 | (127,720) | (326,688) | (81,328) | (161,238) |
| 非控股權益 | (947) | (227) | (82) | (92) |
| | <u>(128,667)</u> | <u>(326,915)</u> | <u>(81,410)</u> | <u>(161,330)</u> |
| 每股虧損 | | | | |
| 來自持續及終止經營業務 | 12 | | | |
| 基本（人民幣元） | (0.26) | (0.55) | (0.14) | (0.27) |
| 攤薄（人民幣元） | <u>不適用</u> | <u>不適用</u> | <u>不適用</u> | <u>(0.27)</u> |
| 來自持續經營業務 | | | | |
| 基本（人民幣元） | (0.26) | (0.55) | (0.14) | (0.27) |
| 攤薄（人民幣元） | <u>不適用</u> | <u>不適用</u> | <u>不適用</u> | <u>(0.27)</u> |

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

| | 附註 | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|----------------------|-----|------------------|------------------|------------------|
| | | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 非流動資產 | | | | |
| 物業、廠房及設備 | 15 | 168,549 | 359,626 | 474,957 |
| 預付租賃付款 | 16 | 3,210 | 69,553 | 68,365 |
| 商譽 | 17 | 1,519 | 1,519 | – |
| 其他無形資產 | 18 | – | 266 | 242 |
| 於合營企業的權益 | 19 | 1,000 | 1,031 | 1,031 |
| 遞延稅項資產 | 29 | 170 | 139 | 146 |
| 其他資產、預付款項及其他應收款項 | 22 | 170,560 | 272,246 | 272,181 |
| 其他金融資產 | 23 | 217,217 | – | 15,000 |
| 按公允價值計入其他全面收益計量的債務工具 | 23 | 4,687 | 4,323 | – |
| 已質押銀行存款 | 24 | 37,210 | – | – |
| | | <u>604,122</u> | <u>708,703</u> | <u>831,922</u> |
| 流動資產 | | | | |
| 存貨 | 20 | 7,086 | 30,603 | 38,287 |
| 貿易應收款項 | 21 | 514 | 220 | – |
| 其他資產、預付款項及其他應收款項 | 22 | 48,402 | 39,490 | 82,398 |
| 其他金融資產 | 23 | 373,469 | 147,434 | 384,118 |
| 已質押銀行存款 | 24 | 4,050 | 26,961 | 39,813 |
| 銀行結餘及現金 | 24 | 111,387 | 266,298 | 267,268 |
| | | <u>544,908</u> | <u>511,006</u> | <u>811,884</u> |
| 分類為持作出售的資產 | 33 | – | – | 4,305 |
| | | <u>544,908</u> | <u>511,006</u> | <u>816,189</u> |
| 流動負債 | | | | |
| 貿易及其他應付款項 | 25 | 18,376 | 41,499 | 94,964 |
| 合約負債 | 25A | 566 | 646 | – |
| 借款 | 26 | – | – | 20,075 |
| 應付稅項 | | 20 | 381 | 257 |
| 其他金融負債 | 23 | – | 16,034 | 23,489 |
| | | <u>18,962</u> | <u>58,560</u> | <u>138,785</u> |
| 與分類為持作出售的資產有關的負債 | 33 | – | – | 2,659 |
| | | <u>18,962</u> | <u>58,560</u> | <u>141,444</u> |
| 流動資產淨值 | | <u>525,946</u> | <u>452,446</u> | <u>674,745</u> |
| 資產總值減流動負債 | | <u>1,130,068</u> | <u>1,161,149</u> | <u>1,506,667</u> |
| 非流動負債 | | | | |
| 可換股貸款票據 | 27 | – | – | 209,023 |
| 遞延收入 | 28 | 3,062 | 41,815 | 41,685 |
| 遞延稅項負債 | 29 | 391 | – | – |
| | | <u>3,453</u> | <u>41,815</u> | <u>250,708</u> |
| 資產淨值 | | <u>1,126,615</u> | <u>1,119,334</u> | <u>1,255,959</u> |
| 資產及儲備 | | | | |
| 股本 | 30 | 550,000 | 584,750 | [編纂] |
| 儲備 | | 577,562 | 535,758 | 655,825 |
| 貴公司擁有人應佔權益 | | 1,127,562 | 1,120,508 | 1,257,225 |
| 非控股權益 | | (947) | (1,174) | (1,266) |
| 權益總額 | | <u>1,126,615</u> | <u>1,119,334</u> | <u>1,255,959</u> |

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

| | 附註 | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|--------------------------|----|------------------|------------------|------------------|
| | | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 非流動資產 | | | | |
| 物業、廠房及設備 | 15 | 15,865 | 19,815 | 20,243 |
| 於附屬公司的投資 | 38 | 304,820 | 533,191 | 533,094 |
| 於合營企業的權益 | 19 | 1,000 | 1,031 | 1,031 |
| 應收附屬公司款項 | 39 | 265,000 | 487,000 | 578,503 |
| 其他資產、預付款項及其他應收款項 | 22 | 6,462 | 15,415 | 19,103 |
| 其他金融資產 | 23 | 215,974 | – | 15,000 |
| 按公允價值計入其他全面收益計量的 債務工具 | 23 | 4,687 | 4,323 | – |
| 已質押銀行存款 | 24 | 24,360 | – | – |
| | | <u>838,168</u> | <u>1,060,775</u> | <u>1,166,974</u> |
| 流動資產 | | | | |
| 存貨 | 20 | – | 466 | 6,445 |
| 其他資產、預付款項及其他應收款項 | 22 | 9,906 | 10,320 | 43,830 |
| 應收附屬公司款項 | 39 | 37,538 | 3,751 | 2,725 |
| 其他金融資產 | 23 | 373,097 | 102,394 | 375,578 |
| 已質押銀行存款 | 24 | 5,268 | 26,533 | 26,963 |
| 銀行結餘及現金 | 24 | 10,538 | 91,124 | 130,779 |
| | | <u>436,347</u> | <u>234,588</u> | <u>586,320</u> |
| 流動負債 | | | | |
| 貿易及其他應付款項 | 25 | 5,172 | 12,619 | 46,572 |
| 借款 | 26 | – | – | 20,075 |
| 其他金融負債 | 23 | – | 16,034 | 23,489 |
| | | <u>5,172</u> | <u>28,653</u> | <u>90,136</u> |
| 流動資產淨值 | | <u>431,175</u> | <u>205,935</u> | <u>496,184</u> |
| 資產總值減流動負債 | | <u>1,269,343</u> | <u>1,266,710</u> | <u>1,663,158</u> |
| 非流動負債 | | | | |
| 可換股貸款票據 | 27 | – | – | 209,023 |
| 遞延收入 | 28 | – | 8,349 | 8,349 |
| | | <u>–</u> | <u>8,349</u> | <u>217,372</u> |
| 資產淨值 | | <u>1,269,343</u> | <u>1,258,361</u> | <u>1,445,786</u> |
| 資產及儲備 | | | | |
| 股本 | 30 | 550,000 | 584,750 | [編纂] |
| 儲備 | 31 | 719,343 | 673,611 | 844,386 |
| 權益總額 | | <u>1,269,343</u> | <u>1,258,361</u> | <u>1,445,786</u> |

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

| | 貴公司擁有人應佔 | | | | | | | 總計 人民幣千元 |
|------------------------------|-------------|---------------|-------------|---------------|---------------|-------------|----------------|-------------|
| | 股本 人民幣千元 | 股份溢價 人民幣千元 | 投資重估 | | 累計虧損 人民幣千元 | 小計 人民幣千元 | 非控股權益 人民幣千元 | |
| | | | 儲備 人民幣千元 | 換算儲備 人民幣千元 | | | | |
| 於2016年1月1日 | 27,562 | 645,967 | 313 | 461 | (67,015) | 607,288 | - | 607,288 |
| 年內虧損 | - | - | - | - | (131,020) | (131,020) | (947) | (131,967) |
| 換算外幣業務造成的匯兌差額 | - | - | - | 3,738 | - | 3,738 | - | 3,738 |
| 按公允價值計入其他全面收益計量的投資公允價值虧損 | - | - | (438) | - | - | (438) | - | (438) |
| 年內全面（開支）收入總額 | - | - | (438) | 3,738 | (131,020) | (127,720) | (947) | (128,667) |
| 股份溢價轉至資產 | 413,438 | (413,438) | - | - | - | - | - | - |
| 已發行普通股 | 109,000 | 539,692 | - | - | - | 648,692 | - | 648,692 |
| 發行新普通股產生的交易成本 | - | (698) | - | - | - | (698) | - | (698) |
| 於2016年12月31日 | 550,000 | 771,523 | (125) | 4,199 | (198,035) | 1,127,562 | (947) | 1,126,615 |
| 年內虧損 | - | - | - | - | (320,844) | (320,844) | (227) | (321,071) |
| 換算外幣業務造成的匯兌差額 | - | - | - | (5,480) | - | (5,480) | - | (5,480) |
| 按公允價值計入其他全面收益計量的投資公允價值虧損 | - | - | (364) | - | - | (364) | - | (364) |
| 年內全面開支總額 | - | - | (364) | (5,480) | (320,844) | (326,688) | (227) | (326,915) |
| 已發行普通股 | 34,750 | 284,950 | - | - | - | 319,700 | - | 319,700 |
| 發行新普通股產生的交易成本 | - | (66) | - | - | - | (66) | - | (66) |
| 於2017年12月31日 | 584,750 | 1,056,407 | (489) | (1,281) | (518,879) | 1,120,508 | (1,174) | 1,119,334 |
| 期內虧損 | - | - | - | - | (158,430) | (158,430) | (92) | (158,522) |
| 換算外幣業務造成的匯兌差額 | - | - | - | (3,297) | - | (3,297) | - | (3,297) |
| 按公允價值計入其他全面收益計量的投資公允價值收益 | - | - | 227 | - | - | 227 | - | 227 |
| 出售按公允價值計入其他全面收益計量的投資後重新分類至損益 | - | - | 262 | - | - | 262 | - | 262 |
| 期內全面收入（開支）總額 | - | - | 489 | (3,297) | (158,430) | (161,238) | (92) | (161,330) |
| 已發行普通股 | [編纂] | 283,050 | - | - | - | 299,700 | - | 299,700 |
| 發行新普通股產生的交易成本 | - | (1,745) | - | - | - | (1,745) | - | (1,745) |
| 於2018年4月30日 | [編纂] | 1,337,712 | - | (4,578) | (677,309) | 1,257,225 | (1,266) | 1,255,959 |

附錄一

會計師報告

| | 貴公司擁有人應佔 | | | | | | | 總計 |
|--|----------------|------------------|--------------|--------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| | | | 投資重估 | | | 小計 | 非控股權益 | |
| | 股本 | 股份溢價 | 儲備 | 換算儲備 | 累計虧損 | | | |
| 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | |
| 於2017年1月1日 | 550,000 | 771,523 | (125) | 4,199 | (198,035) | 1,127,562 | (947) | 1,126,615 |
| 期內虧損 (未經審核) | - | - | - | - | (80,809) | (80,809) | (82) | (80,891) |
| 換算外幣業務造成的匯兌差額 (未經審核) | - | - | - | (535) | - | (535) | - | (535) |
| 按公允價值計入其他全面收益 計量的投資公允價值收益 (未經審核) | - | - | 16 | - | - | 16 | - | 16 |
| 期內全面收入 (開支) 總額 (未經審核) | - | - | 16 | (535) | (80,809) | (81,328) | (82) | (81,410) |
| 已發行普通股 (未經審核) | 34,750 | 284,950 | - | - | - | 319,700 | - | 319,700 |
| 發行新普通股產生的交易成本 (未經審核) | - | (66) | - | - | - | (66) | - | (66) |
| 於2017年4月30日 (未經審核) | <u>584,750</u> | <u>1,056,407</u> | <u>(109)</u> | <u>3,664</u> | <u>(278,844)</u> | <u>1,365,868</u> | <u>(1,029)</u> | <u>1,364,839</u> |

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 經營活動 | | | | |
| 除稅前虧損 | | | | |
| — 持續經營業務 | (131,249) | (320,744) | (80,932) | (158,320) |
| — 終止經營業務 | (477) | (269) | (6) | (209) |
| | <u>(131,726)</u> | <u>(321,013)</u> | <u>(80,938)</u> | <u>(158,529)</u> |
| 調整： | | | | |
| 銀行利息收入 | (2,729) | (2,308) | (738) | (606) |
| 自合營業務夥伴收取的收入 | — | (36,571) | — | — |
| 財務成本 | 38 | — | — | 2,242 |
| 政府補貼收入 | (11,647) | (2,597) | (125) | (430) |
| 指定為按公允價值計入損益的金融工具 公允價值變動所得(收益)虧損淨額 | | | | |
| — 已變現 | (14,818) | (5,857) | (3,703) | 66 |
| — 未變現 | (322) | 30,456 | 5,437 | 7,599 |
| 物業、廠房及設備折舊 | 8,588 | 14,723 | 4,053 | 9,484 |
| 預付租賃付款攤銷 | 68 | 3,563 | 1,193 | 23 |
| 其他無形資產攤銷 | — | 33 | — | 24 |
| 已確認貿易及其他應收款項減值虧損 | 842 | 165 | 194 | 182 |
| 已撥回貿易應收款項減值虧損 | — | (14) | — | — |
| 分佔合營企業溢利 | — | (31) | — | — |
| | <u>(151,706)</u> | <u>(319,451)</u> | <u>(74,627)</u> | <u>(139,945)</u> |
| 營運資金變動前經營現金流 | (151,706) | (319,451) | (74,627) | (139,945) |
| 存貨增加 | (4,311) | (23,517) | (14,628) | (8,812) |
| 貿易及其他應收款項增加 | (45,166) | (36,679) | (22,650) | (53,664) |
| 貿易及其他應付款項增加(減少) | 8,731 | 17,606 | (7,320) | 14,627 |
| 合約負債增加(減少) | 566 | 80 | 102 | 141 |
| 遞延收入增加 | 6,679 | 14,942 | 125 | 300 |
| | <u>(185,207)</u> | <u>(347,019)</u> | <u>(118,998)</u> | <u>(187,353)</u> |
| 經營所用現金 | (185,207) | (347,019) | (118,998) | (187,353) |
| 已付所得稅 | — | (57) | — | (124) |
| | <u>(185,207)</u> | <u>(347,076)</u> | <u>(118,998)</u> | <u>(187,477)</u> |
| 經營活動所用現金淨額 | (185,207) | (347,076) | (118,998) | (187,477) |

附錄一

會計師報告

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|-----------------------------|------------------|----------------|--------------------------|------------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 投資活動 | | | | |
| 已收利息 | 2,729 | 2,308 | 738 | 606 |
| 物業、廠房及設備付款 | (199,789) | (263,721) | (15,523) | (66,186) |
| 支付預付租賃付款 | – | (69,906) | (69,906) | – |
| 就其他無形資產付款 | – | (299) | (82) | – |
| 購買其他金融資產 (已付) 土地租賃權益按金退還 | (1,148,825) | (1,176,000) | (491,000) | (293,500) |
| 置存已質押存款 | (41,260) | (29,986) | – | (12,852) |
| 提取已質押存款 | – | 44,285 | – | – |
| 於合營企業的注資 | (1,000) | – | – | – |
| 收購附屬公司 | (585) | – | – | – |
| 自合營業務所得預付款項 | – | – | – | 6,425 |
| 自合營業務支付按金 | – | (794) | – | (7,462) |
| 出售其他金融資產 | 683,687 | 1,610,346 | 681,364 | 44,854 |
| 按公允價值計入其他全面收益 | | | | |
| 計量的債務工具利息收入 | 341 | 341 | 341 | 341 |
| 出售按公允價值計入其他全面收益 | | | | |
| 計量的債務工具 | – | – | – | 4,550 |
| 就共同研發開支自合營業務所得報銷 | – | 36,571 | – | – |
| 收到政府補貼 | 1,100 | 26,408 | – | – |
| 投資活動(所用)所得現金淨額 | <u>(717,176)</u> | <u>187,712</u> | <u>105,932</u> | <u>(323,224)</u> |
| 融資活動 | | | | |
| 發行可換股貸款票據所得款項 | – | – | – | 200,000 |
| 支付發行可換股貸款票據交易成本 | – | – | – | (1,981) |
| 發行股份所得款項 | 648,692 | 319,700 | 319,700 | 299,700 |
| 支付發行新普通股交易成本 | (1,368) | (66) | (66) | (1,745) |
| 借款所得款項 | – | – | – | 20,000 |
| 已付利息 | (38) | – | – | (186) |
| 償還借款 | (1,000) | – | – | – |
| 融資活動所得現金淨額 | <u>646,286</u> | <u>319,634</u> | <u>319,634</u> | <u>515,788</u> |
| 現金及現金等價物(減少)增加淨額 | (256,097) | 160,270 | 306,568 | 5,087 |
| 年/期初現金及現金等價物 | 363,928 | 111,387 | 111,387 | 266,298 |
| 外匯匯率變動的影響 | 3,556 | (5,359) | (509) | (3,192) |
| 年/期末現金及現金等價物指 | | | | |
| 銀行結餘及現金 | 111,387 | 266,298 | 417,446 | 267,268 |
| 重新分類為持作出售的銀行結餘及現金 | – | – | – | 925 |
| | <u>111,387</u> | <u>266,298</u> | <u>417,446</u> | <u>268,193</u> |

過往財務資料附註

1. 一般資料

貴公司於2012年12月27日於中華人民共和國（「中國」）成立，並於2015年5月轉型為股份有限公司。於2015年8月，貴公司於全國中小企業股份轉讓系統（「全國中小企業股份轉讓系統」）上市（股份代號：833330）。貴公司的註冊辦事處的地址及主要營業地點的地址載於[編纂]「公司資料」一節。

貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要從事創新藥物的發現、研發及商業化。於2018年，如附註33所披露，貴集團擬出售其銷售生物製劑分部。

貴公司的功能貨幣為人民幣（「人民幣」），此與過往財務資料的呈列貨幣相同。

2. 過往財務資料編製基準

過往財務資料根據附註4所載會計政策編製，其符合國際會計準則理事會頒發的國際財務報告準則。

貴公司截至2016年及2017年12月31日止年度之法定財務報表乃根據中國公認會計常規編製，並經於中國註冊之執業會計師普華天健會計師事務所審核。

3. 應用新訂及經修訂國際財務報告準則

就編製往績記錄期的過往財務資料而言，貴集團已一貫應用符合國際財務報告準則的會計政策，該等準則於貴集團自2018年1月1日開始的會計期間及整個往績記錄期有效。

此外，貴集團已於生效日期（即2019年1月）前採納國際財務報告準則第9號的修訂提早還款特性及負補償。

於本報告日期，下列新訂國際財務報告準則及其修訂與詮釋已予公佈但並未生效：

| | |
|--------------------------------|---|
| 國際財務報告準則第16號 | 租賃 ¹ |
| 國際財務報告準則第17號 | 保險合約 ³ |
| 國際財務報告詮釋委員會－第23號詮釋 | 所得稅優惠的不確定性 ¹ |
| 國際財務報告準則第10號的修訂 及國際會計準則第28號 | 投資者及其聯營公司或合營企業出售或注資 ² |
| 國際會計準則第19號的修訂 | 計劃修訂、縮減或結清 ¹ |
| 國際會計準則第28號的修訂 | 於合營公司的長期權益 ¹ |
| 國際財務報告準則的修訂 | 國際財務報告準則2015年至2017年週期的年度改進 ¹ |

1 於2019年1月1日或之後開始的年度期間生效

2 於待定期限或之後開始的年度期間生效

3 於2021年1月1日或之後開始的年度期間生效

除下文所述者外，貴公司董事預期應用所有其他新訂國際財務報告準則及其修訂與詮釋並無對貴集團的財務表現及狀況及／或貴集團未來財務報表的披露造成重大影響。

國際財務報告準則第16號租賃

國際財務報告準則第16號為識別出租人及承租人的租賃安排及會計處理引入綜合模式。一經生效，國際財務報告準則第16號將取代國際會計準則第17號租賃及相關詮釋。

國際財務報告準則第16號以客戶能否控制所識別資產區分租賃及服務合約。除短期租賃及低價值資產租賃外，經營租賃及融資租賃的差異自承租人會計處理中移除，並以承租人須就所有租賃將予確認使用權資產及相應負債的模式取代。

使用權資產初步按成本計量，其後按成本（除若干例外情況外）減累計折舊及減值虧損計量，並就任何租賃負債重新計量作出調整。租賃負債初步按當日尚未支付租賃款項的現值計量。其後，租賃負債就利息及租賃款項以及（其中包括）租賃修訂的影響作出調整。就現金流分類而言，貴集團目前將預付租賃付款呈列為自用租賃土地相關的投資現金流，而其他經營租賃付款呈列為經營現金流。於應用國際財務報告準則第16號後，與租賃負債有關的租賃付款將拆分為本金及利息部分，貴集團將其呈列為融資現金流。

根據國際會計準則第17號，貴集團已確認其作為承租人的租賃土地的預付租賃付款。應用國際財務報告準則第16號可能導致該等資產的分類發生潛在變動，其分類視乎貴集團是否將使用權資產單獨呈列或於相應有關資產（倘擁有）的同一項目內呈列。

與承租人會計處理相比，國際財務報告準則第16號大致轉承國際會計準則第17號的出租人會計處理規定，並繼續要求出租人將租賃分類為經營租賃或融資租賃。

此外，國際財務報告準則第16號要求作出詳盡披露。

於2018年4月30日，貴集團的不可撤銷經營租賃承擔如附註34所示約為人民幣15,367,000元。初步評估表明該等安排將滿足租賃的定義。於採納國際財務報告準則第16號後，貴集團將就所有該等租賃確認使用權資產及相應負債，惟其為低價值或短期租賃則除外。

此外，貴集團現時將於2018年4月30日已付可退還租金按金人民幣6,365,000元視為國際會計準則第17條所適用的租賃下的權利。根據國際財務報告準則第16號下租賃付款的定義，該按金並非使用有關資產的權利的相關款項，因此，該按金的賬面值可調整為攤銷成本且有關調整可視為額外租賃款項。對於已付可退還租金按金作出的調整將計入有使用權資產的賬面值。

此外，應用新規定可能令上文所述的計量、呈列及披露產生變動。

貴公司董事經評估後認為，該等變動會增加貴集團的綜合資產及綜合負債。但於採納國際財務報告準則第16號不會對貴集團的財務表現產生重大影響。

4. 重大會計政策

過往財務資料已根據符合國際會計準則理事會所頒佈國際財務報告準則的下列會計政策編製。此外，過往財務資料載有聯交所證券上市規則規定的適用披露且符合香港公司條例。

過往財務資料根據歷史成本基準編製，惟若干金融工具除外，如下文所載會計政策所解釋，該等金融工具乃按各報告期末的公允價值計量。

歷史成本一般基於換取貨品及服務的代價的公允價值釐定。

公允價值是於計量日期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，而不論該價格為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允價值時，貴集團會考慮該等市場參與者於計量日期對資產或負債定價時所考慮的資產或負債的特點。於過往財務資料中作計量及／或披露用途的公允價值乃按此基準釐定，惟以下各項除外：屬於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付款基礎的交易、屬於國際會計準則第17號租賃範圍內的租賃交易，以及其計量與公允價值計量存在某些相似之處但並非公允價值，例如國際會計準則第2號存貨的可變現淨值或國際會計準則第36號資產減值的使用價值。

此外，就財務報告而言，公允價值計量分為第一級別、第二級別或第三級別，此等級別的劃分乃根據公允價值計量數據的可觀察程度及輸入數據對公允價值計量的整體重要性，概述如下：

- 第一級輸入數據指該實體於計量日期由活躍市場上相同資產或負債獲得的報價（未經調整）；
- 第二級輸入數據指就資產或負債直接或間接地可觀察之輸入數據（第一級內包含的報價除外）；及
- 第三級輸入數據指資產或負債的不可觀察輸入數據。

主要會計政策載於下文。

綜合基準

過往財務資料包含 貴公司以及 貴公司及其附屬公司所控制的實體的財務報表。當 貴公司符合以下情況，即取得控制權：

- 有權控制被投資方；
- 因其參與被投資方業務而獲得或有權獲得可變回報；及
- 有能力以其權力影響其回報。

倘有事實及情況顯示上述三項控制權條件之其中一項或多項有變，貴集團會重新評估其是否控制被投資方。

當 貴集團取得附屬公司的控制權，便將該附屬公司綜合入賬；當 貴集團失去附屬公司之控制權，便停止將該附屬公司綜合入賬。具體而言，往績記錄期收購或出售的附屬公司的收入及支出會於 貴集團取得控制權當日起計入綜合損益及其他全面收益表，直至 貴集團對該附屬公司的控制權終止當日為止。

損益及其他全面收益各項目乃歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益。即使會導致非控股權益產生虧絀結餘，附屬公司的全面收入總額仍歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益。

如有必要，附屬公司的財務報表將進行調整，使其會計政策與 貴集團的會計政策一致。

所有集團內公司間的資產及負債、權益、收入、支出及 貴集團成員公司之間交易相關現金流會於綜合入賬時悉數對銷。

業務合併

收購業務以收購法入賬。業務合併的轉讓代價按公允價值計量，而計算方法為 貴集團所轉讓的資產、 貴集團向被收購方原擁有人產生的負債及 貴集團於交換被收購方控制權發行的股權於收購日期的公允價值總和。有關收購的費用通常於產生時於損益賬中確認。

於收購日期，所收購的可識別資產及所承擔的負債乃按公允價值確認，惟以下情況除外：

- 遞延稅項資產或負債及與僱員福利安排有關的資產或負債分別按國際會計準則第12號*所得稅*及國際會計準則第19號*僱員福利*確認及計量；
- 與被收購方以股份付款交易有關或以 貴集團以股份付款交易安排取代被收購方以股份付款交易有關的負債或股本工具，乃於收購日期按國際財務報告準則第2號*以股份為基礎的付款*計量（見下文所載會計政策）；及
- 根據國際財務報告準則第5號*持作出售的非流動資產及已終止經營業務*分類為持作出售的資產（或出售組別）根據該準則計量。

商譽是以所轉讓的代價、非控股權益於被收購方中所佔款項以及收購方以往持有的被收購方股權的公允價值（如有）的總和超出所收購可識別資產及所承擔負債於收購日期淨值的差額計算。倘在重新評估後，所收購可識別資產與所承擔負債的淨值超出所轉讓的代價、非控股權益於被收購方中所佔款項以及收購方以往持有的被收購方股權的公允價值（如有）總和的差額須即時於損益賬中確認為議價收購收益。

屬現時擁有權權益且於清盤時讓持有人有權按比例分佔相關附屬公司淨資產的非控股權益，可初步按非控股權益應佔被收購方可識別資產淨值比例或公允價值的已確認金額計量。計量基準視乎每項交易而作出選擇。其他種類的非控股權益乃按其公允價值計量。

商譽

收購業務所產生的商譽按收購業務之日的成本計量（參閱以上會計政策）減累計減值虧損（如有）入賬。

就減值測試而言，商譽會分配至預期會從合併獲得協同效應的 貴集團各個有關現金產生單位（或多組現金產生單位），即代表處於最低水平，當中商譽為內部管理而受監察並不再為營運分部。

獲分配商譽的現金產生單位（或多組現金產生單位）每年會接受減值測試，或於單位出現減值跡象時進行更頻繁的測試。就報告期內收購所產生的商譽而言，獲分配商譽的現金產生單位（或多組現金產生單位）於該報告期末之前會進行減值測試。倘若現金產生單位的可收回款額少於單位的賬面值，則減值虧損會首先分配以削減單位獲分配的任何商譽的賬面值，其後按單位（或多組現金產生單位）各項資產內的賬面值比例分配至單位的其他資產。

於出售有關現金產生單位（或多組現金產生單位）時，在釐定出售溢利或虧損的金額（或 貴集團監測商譽的現金產生單位組別內任何現金產生單位）時會計入商譽應佔款額。

貴集團就收購合營企業產生的商譽制定的政策如下所述。

於合營企業的投資

合營企業指一項合營安排，對安排擁有共同控制權的訂約方據此對合營安排的資產淨值擁有權利。共同控制權指按照合約協定對一項安排所共有的控制權，僅在相關活動必須獲得共同享有控制權的各方一致同意方能決定時存在。

合營企業的業績、資產及負債使用權益會計法計入該等綜合財務報表。如合營企業所使用的會計政策與相若情形下 貴集團於類似交易及事件所使用者不同，適當調整已作出，以使合營企業的會計政策與 貴集團的政策一致。根據權益法，於合營企業的投資初步按成本於綜合財務狀況表確認，並於其後就確認 貴集團應佔該合營企業的損益及其他全面收益而作出調整。損益及其他全面收益之外的合營企業資產淨值變動不會列賬，除非該等變動導致 貴集團所持擁有權權益發生變動則除外。當 貴集團分佔合營企業的虧損超出 貴集團於該合營企業的權益時（包括實質上成為 貴集團於該合營企業投資淨額一部分的任何長期權益）， 貴集團終止確認其所佔進一步虧損。僅於 貴集團已產生法律或推定責任，或已代表該合營企業支付款項的情況下，方會進一步確認虧損。

於被投資方成為一家合營企業當日，對合營企業的投資採用權益法入賬。於收購一間合營企業的投資時，投資成本超過 貴集團分佔該被投資方可識別資產及負債公平淨值的任何部分乃確認為商譽，並計入投資賬面值。 貴集團所佔可識別資產及負債於重新評估後的公平淨值與投資成本的任何差額，會於收購投資期間即時於損益確認。

國際會計準則第28號的規定獲應用以評估是否有客觀證據表明 貴集團於合營企業的投資可能出現減值。於有需要時，投資的全部賬面值（包括商譽）將會根據國際會計準則第36號作為單一資產進行減值測試，方式為比較其可收回金額（使用價值及公允價值減銷售成本之較高者）與其賬面值。被確認的任何減值虧損均形成投資賬面值的一部分。該減值虧損的任何撥回根據國際會計準則第36號確認，惟受隨後增加的可收回投資金額規限。

當集團實體與 貴集團的合營企業進行交易時，則與合營企業交易所產生損益僅於合營企業之權益與 貴集團無關時，方於 貴集團的綜合財務報表確認。

於合營業務的權益

合營業務是指對安排擁有共同控制權的各方，對共同安排所涉及資產及負債分別享有權利及負有責任的合營安排。共同控制乃按合約協定攤佔安排控制權，僅當相關活動的決定需要攤佔控制權各方一致同意才存在。

當集團實體以合營業務進行其業務， 貴集團作為合營業務方就有關其於合營業務的權益確認：

- 其資產，包括其分佔任何共同持有的資產；
- 其負債，包括其分佔任何共同產生的負債；
- 其出售其分佔合營業務產品的收入；

- 其分佔合營業務銷售產品之收入；及
- 其費用，包括其分佔任何共同產生的費用。

貴集團按個別資產、負債、收入及費用適用的國際財務報告準則，將其於合營業務的權益相關的資產、負債、收入及費用入賬。

當集團實體與合營業務交易而集團實體為合營業務方（如銷售或貢獻資產），貴集團被視為與合營業務的其他各方交易，則交易產生的收益及虧損只限於合營業務其他各方權益的部分時，方可於貴集團綜合財務報表內確認。

當集團實體與合營業務交易而集團實體為合營業務方（如購買資產），貴集團不會確認其分佔之收益及虧損，直至重售該等資產予第三方為止。

於附屬公司的投資

於附屬公司的投資按成本減任何可識別減值虧損計入財務狀況表。

持作出售非流動資產

倘非流動資產或出售組別的賬面值將主要透過出售交易（而非透過持續使用）收回，且有關資產（或出售組別）可按其現況即時出售（僅受有關資產（或出售組別）的一般及慣常出售條款所規限），而有關出售很可能發生時，其將被分類為持作出售。管理層必須致力達成，並應預期自分類為持作出售之日一年內可確認完成有關出售。

當貴集團承諾進行涉及失去一間附屬公司控制權的出售計劃時，不論貴集團是否將於出售後保留前附屬公司的非控股權益，該附屬公司的所有資產及負債於符合上述分類為持作出售的條件時將分類為持作出售。

分類為持作出售的非流動資產（及出售組別）按過往賬面值及公允價值減銷售成本兩者間較低者計量。

收益

收益按與客戶訂立的合約中訂明的代價計量，並不包括代表第三方收取的金額。貴集團於其向客戶轉讓產品或服務的控制權時確認收益。

貴集團按以下主要來源確認收益：

(a) 商品銷售

收益於商品的控制權已轉移至客戶，即商品交付至客戶指定之目的地時確認。貴集團於商品交付至客戶時確認應收賬款，原因是收取代價的權利於此時間點變為無條件，僅須待時間過去便可收取付款。合約負債指貴集團就已收客戶代價的貨品向客戶進行轉讓的義務。

(b) 顧問服務費收入

貴集團主要通過收費服務合約向客戶提供諮詢及研究服務以賺取收益。合約期限介乎數個星期至數個月。合約資產指貴集團就貴集團已轉讓予客戶且並未成為無條件的服務有權收取代價。貴集團所收取的預付款項初始確認為合約負債。

收入於完成履約責任及有權擁有所提供服務的付款時確認。

貴集團於履行其顧問服務合約時產生成本。貴集團首先評估該等成本根據其他相關準則是否合資格作為資產確認，否則只有在滿足以下所有標準時方會就該等成本確認資產：

- (a) 該等成本直接與合約或貴集團可以明確確定的預期合約有關；
- (b) 該等成本所產生或提升的貴集團資源將用於履行（或持續履行）未來履約義務；及
- (c) 該等成本預期將可收回。

如此確認的資產其後按系統基準攤銷至損益，該基準與向客戶轉移資產相關的貨物或服務一致。資產須進行減值檢討。

租賃

當租約的條款已將所有權的絕大部分風險及回報轉讓予承租人時，租賃分類為融資租賃。其他所有租約分類為經營租賃。

貴集團作為承租人

經營租賃付款（包括收購經營租賃項下持有的土地所花費用）按直線法在租賃期內確認為費用。

租賃土地及樓宇

倘貴集團就物業權益（同時包括租賃土地及樓宇部分）作出付款，則貴集團會分別依照各部分擁有權隨附的絕大部分風險及回報是否已轉移至貴集團，評估各部分分類，除非兩個部分被清楚確定為經營租賃外，於此情況下，整項物業按經營租賃列賬。具體而言，全部代價（包括任何一筆支付的預付款項）會按初始確認時土地部分與樓宇部分租賃權益的相關公允價值，按比例於租賃土地與樓宇部分之間分配。

在相關付款可可靠分配的情況下，入賬列作經營租賃的租賃土地權益於綜合財務狀況表中呈列為「預付租賃付款」，並於租期內以直線基準攤銷。

外幣

於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貨幣（外幣）進行的交易均按交易日相關貨幣的適用匯率確認。於報告期末，以外幣為單位的貨幣項目均按該日的適用匯率重新換算。按外幣歷史成本計量之非貨幣項目不予重新換算。

貨幣項目結算及貨幣項目兌換所產生的匯兌差額乃於產生期間內於損益確認。

就呈列綜合財務報表而言，貴集團海外業務的資產與負債按各報告期末的現行匯率換算為貴集團的呈列貨幣（即人民幣）。收入及開支項目按該期間的平均匯率換算。所產生的匯兌差額（如有）於其他全面收益中確認，並於換算儲備項下的權益中累計（在適用的情況下計入非控股權益）。

借款成本

收購、建設或生產合資格資產（需要大量時間使其發揮擬定用途或銷售的資產）直接導致的借款成本計入該等資產的成本，直至資產已大致可用作擬定用途或出售時為止。

所有其他借款成本於產生期間在損益內確認。

政府補貼

政府補貼於可合理確定 貴集團將遵守補貼附帶的條件及收取補貼時方予確認。

政府補貼乃就 貴集團確認的有關開支（預期補貼可予抵銷成本開支）期間按系統化基準於損益中確認。具體而言，政府補貼的主要條件為 貴集團應購買、建設或以其他方式收購非流動資產時，則於綜合財務狀況表確認為遞延收入，並於相關資產的可使用年期內按系統及合理基準轉至損益。

作為已產生開支或虧損的補償或向 貴集團提供即時財務資助（並無日後相關成本）而可收取的政府補貼，乃於其成為可收取的期間於損益賬中確認。

退休福利費用

貴集團參與由國家管理的退休福利計劃（為界定供款計劃），據此， 貴集團支付其合資格僱員薪金中的某一固定百分比作為計劃供款。向有關退休福利計劃支付的款項於僱員提供服務後而符合獲得有關供款的資格時列作開支。

短期僱員福利

短期僱員福利乃按僱員提供服務時預期將予支付的未貼現福利金額確認。所有短期僱員福利均確認為開支，惟其他國際財務報告準則要求或允許將福利計入資產成本則除外。

僱員的應計福利（例如工資及薪金、年假及病假）乃於扣減任何已付金額後確認負債。

稅項

所得稅開支指當期應繳稅項及遞延稅項兩者的總和。

當期應繳稅項乃根據往績記錄期應課稅溢利計算。由於其他年度應課稅或可扣稅收入及開支項目以及毋須課稅或不可扣稅的項目，應課稅溢利與綜合損益及其他全面收益表所報「除稅前溢利」不同。 貴集團的當期稅項負債乃按報告期末規定或實質上規定的稅率計算。

遞延稅項就過往財務資料中資產及負債的賬面值與計算應課稅溢利時所採用的相應稅基的暫時差額確認。遞延稅項負債通常就所有應課稅的暫時差額確認。遞延稅項資產通常就可能獲得可用作抵銷可扣稅暫時差額的應課稅溢利就所有可扣稅暫時差額確認。倘該暫時差額源自初步確認不影響應課稅溢利或會計溢利的交易中資產及負債，則該等遞延稅項資產或負債不予確認。此外，倘暫時差額源自初步確認商譽，則遞延稅項負債不予確認。

遞延稅項負債就與於附屬公司的投資及於合營企業的權益相關的應課稅暫時差額予以確認，惟 貴集團可控制暫時差額的撥回及暫時差額可能於可見將來不會撥回除外。與該等投資相關的可扣稅暫時差額

所產生的遞延稅項資產，僅於可能有足夠應課稅溢利可以使用暫時差額的利益且預計於可見將來可以撥回時予以確認。

遞延稅項資產賬面值於報告期末作出檢討，並於不再可能有足夠應課稅溢利以供收回全部或部分資產時作調減。

遞延稅項資產及負債乃根據報告期末已頒佈或實質頒佈訂的稅率（及稅法）按清償負債或變現資產期間預期適用的稅率計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映按照 貴集團預期方式於報告期末收回或結清其資產及負債的賬面值的稅務結果。

當期及遞延稅項於損益內確認，惟與於其他全面收益或直接於權益確認的項目相關者除外，於該情況下，當期及遞延稅項亦分別於其他全面收益或直接於權益中確認。如業務合併的初始會計處理產生當期或遞延稅項，則該稅務影響計入業務合併的會計處理。

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備（包括持有用作生產或供應貨品或服務或作行政用途的樓宇）乃按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損（如有）於綜合財務狀況表入賬，下文所述在建工程除外。

在建物業以供生產用途或安裝中設備，按成本減任何減值虧損入賬且不予折舊。成本包括物業施工期間的直接建設或設備成本及就相關借入資金撥充資本的借款成本。在建物業或安裝中設備於竣工及可供使用時重新分類為適當類別的物業、廠房及設備。該等資產按與其他物業資產相同的基準於資產達致按管理層預期方式運作所需的地點及狀況時開始折舊。

折舊乃按物業、廠房及設備項目的估計可使用年期經扣減其剩餘價值後採用直線法確認以撇銷物業、廠房及設備成本。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法乃於報告期末檢討，估計變動的影響按預先計提的基準列賬。

物業、廠房及設備項目乃於出售時或預期不會因持續使用該資產而產生未來經濟利益時終止確認。出售或報廢物業、廠房及設備項目所產生的任何收益或虧損根據項目的出售所得款項與其賬面值的差額計算，並於損益中確認。

日後業主自用的發展中樓宇

倘發展中樓宇作生產或作行政用途，興建期間就預付租賃款項的攤銷列作在建樓宇成本一部分。在建樓宇按成本值減任何已識別減值虧損列賬。樓宇於可供使用時（即於樓宇達致按管理層擬定方式運作所需地點及狀況時）開始折舊。

無形資產

單獨收購的無形資產

個別收購且具備有限可使用年期的無形資產按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損入賬。具備有限可使用年期的無形資產攤銷於其估計可使用年期內按直線基準計提。估計可使用年期及攤銷法於各報告期末檢討，而估計的任何變動影響按未來適用法予以入賬。

內部產生的無形資產 – 研發開支

研究活動所產生的開支在其發生的期間確認為費用。

源自開發活動由內部產生的無形資產，只會在以下各項全被證實的情況下確認：

- 技術上可完成無形資產以供使用或出售；
- 有意完成及使用或出售無形資產；
- 能夠使用或出售無形資產；
- 無形資產將可能產生未來經濟利益；
- 具有足夠技術、財務及其他資源可完成開發並使用或出售無形資產；及
- 能夠可靠地計量無形資產在開發階段應佔的費用。

內部產生的無形資產的初始確認金額為該等無形資產首次符合上述確認條件當日起所產生開支的總額。倘並無內部產生的無形資產可予確認，則開發開支將於產生期間在損益內確認。

在初始確認後，內部產生的無形資產應按與單獨取得的無形資產相同基準，以成本值減累計攤銷及累計減值虧損（如有）呈列。

商譽以外有形及無形資產減值（請參閱上述商譽的會計政策）

於報告期末，貴集團均會審閱其有限可使用年限的有形及無形資產的賬面值，以確定該等資產是否有任何減值虧損跡象。倘出現任何有關跡象，會估計相關資產的可收回數額，以釐定減值虧損的程度（如有）。

倘未能估計個別資產的可收回金額，則貴集團估計該資產所屬現金產生單位的可收回金額。於合理及貫徹的分配基準可被確定的情況下，企業層面的資產亦分配至個別現金產生單位，否則將分配至合理及貫徹的分配基準可被確定的最小現金產生單位組別。

可收回金額乃公允價值扣除銷售成本與使用價值的較高者。在評估使用價值時，估計未來現金流量將使用稅前貼現率貼現至其現值，以反映目前市場估量的資金時間值及有關該資產（或現金產生單位）估計未來現金流量未經調整的特定風險。

倘估計一項資產（或現金產生單位）的可收回金額低於其賬面值，則以該項資產（或該現金產生單位）的賬面值撇減至其可收回金額。於分配減值虧損時，減值虧損會先分配以扣減任何商譽的賬面值（如適用），其後按該單位各資產的賬面值的比例分配至其他資產。資產賬面值不得扣減至低於其公允價值減出售成本（如可計量）、其使用價值（如可釐定）及零的最高值。已另行分配至資產的減值虧損數額按比例分配至該單位其他資產。減值虧損即時於損益確認。

倘日後撥回減值虧損，有關資產（或現金產生單位）的賬面值須增至其經重新估計的可收回金額，惟增加的賬面值不得超出倘有關資產（或現金產生單位）並無於以往年度確認任何減值虧損所應釐定的賬面值。撥回減值虧損即時於損益確認。

存貨

存貨（包括收購用於開發活動的原材料及收購用於轉售的成品）按成本及可變現淨值兩者間較低者列賬。存貨成本按加權平均法釐定。可變現淨值指存貨的估計售價減作出銷售必要的估計成本。於監管批准前生產的試用批次（包括原材料成本）於生產時計入開發成本。

金融工具

金融資產及金融負債乃當集團實體成為工具合約條文的訂約方時確認。

金融資產及金融負債初步按公允價值計量。收購或發行金融資產及金融負債直接應佔的交易成本於初步確認時加入或扣自金融資產或金融負債（按適用者）的公允價值。收購按公允價值計入損益列賬的金融資產或金融負債直接應佔的交易成本會即時於損益內確認。

金融資產

金融資產的一切常規買賣均已於買賣日期確認及取消確認。常規買賣指須根據市場規則或慣例確立的時間內交付資產的金融資產買賣。

所有已確認的金融資產，視乎金融資產的分類而定，其後全面按攤銷成本或公允價值進行計量。

金融資產分類

符合下列條件的債務工具其後按攤銷成本進行計量：

- 持有金融資產的商業模式是以收取合約現金流為目標；及
- 金融資產的合約條款於指定日期產生的現金流，僅為支付本金及未償還本金利息款項。

符合下列條件的債務工具其後按公允價值計入其他全面收益進行計量：

- 持有金融資產的商業模式是以收取合約現金流及出售金融資產為目標；及
- 金融資產的合約條款於指定日期產生的現金流，僅為支付本金及未償還本金利息款項。

所有其他金融資產默認為其後按公允價值計入損益（「按公允價值計入損益」）進行計量。

儘管上文所述，貴集團可於金融資產首次確認時作出下列不可撤銷的選擇／指定：

- 倘滿足若干條件，貴集團能不可撤銷地選擇於其他全面收益呈列權益投資的公允價值變動；及
- 倘不可撤銷地指定符合攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益標準的債務投資為按公允價值計入損益能消除或大幅降低會計錯配，則貴集團可如此行事。

攤銷成本及實際利率法

實際利率法是計算債務工具攤銷成本以及在相關期間內分配利息收入的一種方法。

金融資產攤銷成本為金融資產於初始確認時的金額減償還本金款項，加初始金額與到期金額之間任何差額按實際利率法所得累計攤銷（已就任何虧損撥備作出調整）而計量。另一方面，金融資產賬面總值為金融資產調整任何虧損撥備前的攤銷成本。

利息收入利用債務工具的實際利率法確認，其後按攤銷成本計量。利息收入乃通過對金融資產應用實際利率法計算得出（不計入其後成為信用減值的金融資產）。就其後成為信用減值的金融資產而言，利息收入按實際利率法計算金融資產的攤銷成本，倘其後報告期間，信用減值金融工具的信用風險變高，由此金融資產不再出現信用減值，則利息收入按實際利率法計算金融資產的賬面總值。

利息收入於損益確認並計入「其他收入」。

分類為按公允價值計入其他全面收益的債務工具

貴集團持有的公司債券分類為按公允價值計入其他全面收益。上市公司債券初步按公允價值加交易成本計量。其後，因匯兌收益或虧損、減值收益或虧損及使用實際利率法計算的利息收入所引起的公司債券賬面金額變動於損益確認。在損益中確認的金額與在該等公司債券按攤銷成本計量的情況下本應在損益中確認的金額相同。該等公司債券的賬面金額的所有其他變動均於其他全面收益中確認，並於投資重估儲備項下累計。當該等公司債券終止確認時，先前於其他全面收益確認的累計收益或虧損將重新分類至損益。

按公允價值計入損益的金融資產

倘出現下列情況，金融資產被歸類為持作出售：

- 購入金融資產主要是為於近期內出售；或
- 於初步確認時，其構成貴集團集中管理的可辨認金融工具組合的一部分，且有客觀證據表明貴集團近期採用短期獲利方式對該組合進行管理；或
- 屬於衍生金融工具（屬於財務擔保合約或被指定且為有效對沖工具的衍生金融工具除外）。

倘金融資產不滿足條件按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益，則按公允價值計入損益計量。具體而言：

- 於權益工具的投資分類為按公允價值計入損益，惟貴集團指定並非持作出售且並非業務合併所得或然代價的權益投資為初始確認時按公允價值計入其他全面收益則除外。

不符合攤銷成本標準或按公允價值計入其他全面收益標準的債務工具按公允價值計入損益分類。此外，符合攤銷成本標準或按公允價值計入其他全面收益標準的債務工具在初始確認時可以指定為按公允價值計入損益，惟此類指定須可以消除或明顯減少因按不同基準計量資產或負債的價值，或確認其收益或虧損，而出現不一致的計量或確認情況。貴集團並未指定任何債務工具為按公允價值計入損益。

按公允價值計入損益的金融資產按公允價值計量，且重新計量導致的公允價值變動於損益確認。於損益確認的損益淨額不包括就金融資產賺取的任何股息或利息，且列入「其他收益及虧損」。

外匯收益及虧損

外幣計值的金融資產的賬面值以外幣計量，並按各報告期末即期利率釐定。具體而言，

- 就按攤銷成本計量且並非指定對沖關係一部分的金融資產而言，匯兌差額於損益內確認為「其他收益及虧損」；
- 就按公允價值計入其他全面收益且不屬於指定對沖關係的債務工具而言，債務工具的攤銷成本的匯兌差額於損益確認為「其他收益及虧損」。其他匯兌差額於投資重估儲備的其他全面收益中確認；及
- 就按公允價值計入損益計量且並非指定對沖關係一部分的金融資產而言，匯兌差額於損益內確認為「其他收益及虧損」。

金融資產減值

貴集團就按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益計量的債務工具投資確認預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）的虧損撥備。預期信貸虧損的金額於各報告日期更新，以反映各金融工具初始確認後的信用風險變動。

貴集團始終就貿易應收款項確認永久預期信貸虧損。該等金融資產的預期信貸虧損根據貴集團的過往信用虧損經歷，採用撥備模型進行估計，並就適用於債務人的多項因素、整體經濟條件、對當前及預測報告日期狀況作出的評估（包括貨幣時間價值（如適用））作出調整。

就所有其他金融工具而言，倘自初始確認後信用風險大幅增加，則貴集團會確認永久預期信貸虧損。另一方面，倘金融工具的信用風險自初始確認以來並無大幅增加，則貴集團會按相等於十二個月預期信貸虧損的金融工具計量虧損撥備。評估永久預期信貸虧損是否應予確認乃根據初始確認後可能出現違約的風險是否大幅增加，而非金融資產於報告日期是否出現信用減值的證據或出現實際違約的證據。

永久預期信貸虧損指於金融工具的預期使用年期內由於所有可能出現的違約事件導致的預期信貸虧損。相比而言，十二個月預期信貸虧損指報告日期後十二月內可能出現的金融工具違約事件導致的部分永久預期信貸虧損。

信用風險大幅增加

於評估金融工具信用風險是否自初始確認後大幅增加時，貴集團將報告日期金融工具出現違約的風險與初始確認日期金融工具出現違約的風險進行比較。作此評估時，貴集團考慮合理有據的定量及定性資料，包括過往經驗及可用前瞻性資料，不涉及過高的成本及努力。所考慮前瞻性資料包括對貴集團債務人經營所在行業作出的未來前景（來自經濟專家報告、金融分析師、政府機構、相關智囊團及其他類似機構）以及與貴集團核心業務相關的外部來源的實際及預測經濟資料。

具體而言，於評估信用風險是否自初始確認後大幅增加時，下列資料會予以考慮：

- 金融工具的外部（如適用）或內部信用評級實際或預期大幅轉差；
- 特定金融工具的信用風險的外部市場指數大幅轉差，如債務人的信用息差、信用違約互換價格大幅增加，或金融資產公允價值低於其攤銷成本的期限或程度大幅增加；
- 現有或預測的業務、財務或經濟狀況的不利變動，預期會導致債務人履行債務責任的能力大幅降低；
- 債務人經營業績實際或預期會大幅轉差；
- 相同債務人的其他金融工具的信用風險大幅增加；及
- 債務人的監管、經濟或技術環境實際或預期會出現重大不利變動，導致債務人履行債務責任的能力大幅降低。

不論上述評估的結果，於合約付款逾期超過30天時，貴集團假設金融資產的信用風險自初始確認後已大幅增加，除非貴集團擁有合理有據的資料表面並非如此則除外。

儘管上文所述，倘經釐定金融工具於報告日期的信用風險較低，則貴集團假設金融資產的信用風險自初始確認後並無大幅增加。倘i) 金融工具的違約風險低；ii) 借款人實力強大，能於不久將來實現合約現金流責任；及iii) 經濟及業務狀況的不利變動從長遠來看可能但並非必定導致借款人履行合約現金流責任的能力下降，則釐定金融工具的信用風險較低。當「投資等級」的內部或外部信用評級符合全球公認的定義，則貴集團認為金融資產的信用風險屬低。

貴集團定期監控用於確定信用風險是否大幅增加的標準的有效性，並於必要時進行修訂，確保該標準能夠在款項逾期之前確認信用風險是否大幅增加。

違約定義

貴集團將下列各項視為構成違約，以進行內部信用風險管理，原因是過往經驗表明，符合下列標準的應收款項一般無法收回。

- 交易對手方違反財務合約；或
- 內部編製的資料或從外部來源獲得的資料表明債務人不可能向債權人（包括貴集團）悉數還款（並無計及貴集團持有的任何抵押品）

不論上述分析，金融資產逾期超過90天時，貴集團認為出現違約，除非貴集團擁有合理有據的資料表明滯後違約標準更為適用則除外。

信用減值金融資產

當發生對金融資產預計未來現金流量有不利影響的一個或多個事件時，金融資產發生信用減值。金融資產出現信用減值的證據包括有關下列事件的可觀察資料：

- a) 發行人或借方出現嚴重財政困難；

- b) 違反合約，如拖欠或逾期事件；
- c) 貸款人因借款人出現財務困難的經濟及合約原因，已向借款人授出在其他情形下不會考慮的特許權；或
- d) 借方有可能破產或進行其他財務重組；

撤銷政策

當有資料顯示交易對手方有嚴重財務困難及並無實際可收回預期，貴集團會把該金融資產撇賬，如交易對手方進行清算或已進行破產程序時；或若涉及應收款項，則當款項逾期兩年以上（以較早者為準）。根據貴集團收回程序並考慮法律建議（如適用），金融資產撇賬可能仍受到執法活動的約束。任何收回均於損益中確認。

預期信貸虧損的計量及確認

計量預期信貸虧損乃用於估計違約可能性、違約損失率（即出現違約時的損失嚴重程度）及違約風險。評估違約可能性及違約損失率乃基於按上述前瞻性資料調整的過往資料。就金融資產的違約風險而言，指的是資產於報告日期的賬面總值。

就金融資產而言，預期信貸虧損按根據合約到期應付貴集團的全部合約現金流量與貴集團預期將收取的全部現金流量（按原始實際利率法貼現）之間的差額計算。

倘永久預期信貸虧損按共同基準計量，以應對按個別工具層次計量的信用風險出現大幅增加的證據尚未出現的情況，則金融工具按下列基準分類：

- 金融工具的性质（即貴集團的貿易及其他應收款項按獨立組別進行評估）；
- 逾期狀態；
- 債務人的性质、規模及行業；
- 融資租賃應收款項的抵押品性质；及
- 外部信用評級（如適用）。

管理層定期審核分類狀態，確保各組別的組成部分始終擁有類似的信用風險特徵。

倘貴集團按相等於過往報告期間永久預期信貸虧損的金額計量金融工具虧損撥備，但於當前報告日期釐定不再滿足永久預期信貸虧損的條件，則貴集團會按當前報告日期相等於十二個月預期信貸虧損的金額計量虧損撥備。

貴集團於損益確認所有金融工具的減值收益或虧損，同時通過虧損撥備賬相應調整其賬面值，但並無於財務狀況表調減金融資產的賬面值。

金融資產終止確認

僅當資產現金流的合約權利到期或當金融資產及資產擁有權的絕大部分風險及回報轉讓至其他方時，貴集團終止確認金融資產。

於終止確認按攤銷成本計量的金融資產時，資產賬面值與已收及應收代價總和之間的差額於損益確認。此外，於終止確認分類為按公允價值計入其他全面收益的債務工具投資時，先前於投資重估儲備中累計的累計收益或虧損將重新分類至損益。

金融負債及權益工具

分類為債務或權益

由一間集團實體所發行的債務及權益工具乃根據已訂立的合約安排的內容及金融負債及權益工具的定義被歸類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具乃證明實體資產於扣除其所有負債後的剩餘權益的任何合約。集團實體發行的權益工具按已收所得款項扣除直接發行成本後的金額確認。

金融負債

所有金融負債其後利用實際利息法或按公允價值計入損益的方式按攤銷成本計量。

按公允價值計入損益的金融負債

金融負債指定為按公允價值計入損益時獲分類為按公允價值計入損益。

金融負債於初始確認後可能被指定為按公允價值計入損益，前提條件為：

- 該指定消除或大幅減少可能會出現的計量或確認方面的一致性；或
- 該金融負債構成一組金融資產或金融負債或金融資產及金融負債組合的一部分，而根據貴集團制定的風險管理或投資策略，該項資產的管理及績效乃以公允價值為基礎進行評估，且有關分組的資料乃按此基準向內部提供；或
- 其構成包含一項或多項嵌入衍生工具的合約的一部分，而國際財務報告準則第9號允許將整個組合合約指定為按公允價值計入損益。

按公允價值計入損益的金融負債將按公允價值計量，且於損益確認的公允價值變動導致的任何收益或虧損若並非指定對沖關係的一部分，則予以列賬。於損益確認的盈虧淨額包括就金融負債已付利息並且於「其他收益及虧損」列賬。

然而，就指定為按公允價值計入損益的金融負債而言，負債信用風險變動導致的金融負債公允價值變動於其他全面收益確認，除非於其他全面收益確認負債信用風險變動的影響會導致損益會計錯配或錯配增多則除外。負債公允價值變動的餘下金額於損益確認。於其他全面收益確認的金融負債信用風險導致的公允價值變動其後不會重新分類至損益，而會於終止確認金融負債後轉至累計虧損。

可換股貸款票據

換股期權採用交換固定金額現金或其他金融資產以換取貴集團固定數目權益工具之外的其他方式結算，則為換股期權衍生工具。貴集團於初始確認後指定可換股貸款票據為按公允價值計入損益，乃由於可換股貸款票據合約包含一個或多個嵌入衍生工具，且國際財務報告準則第9號允許全部合併的合約指定為按公允價值計入損益（見上文會計政策）。

與發行可換股貸款票據有關的交易成本即時於損益確認。

貴集團為興建新生物製藥廠房而發行可換股貸款票據。因此，可換股貸款票據的債務部分相關的實際利率符合資格進行資本化，並將從指定為按公允價值計入損益的可換股貸款票據公允價值變動扣減。

其後按攤銷成本計量的金融負債

並非指定為按公允價值計入損益的金融負債其後利用實際利率法按攤銷成本計量。

實際利率法是一種計算金融負債的攤銷成本以及將利息收入分配予有關期間的方法。實際利率是將估計未來現金付款（包括所有構成實際利率整體部分在時點支付或收到的費用、交易費用及其他溢價或折價）透過金融負債的預期年期或（倘適用）更短期間準確貼現至金融負債攤銷成本的利率。

外匯收益及虧損

就以外幣計值並按各報告期末攤銷成本計量的金融負債而言，外匯收益及虧損根據工具的攤銷成本釐定。該等外匯收益及虧損就並非指定對沖關係一部分的金融負債於損益內確認為「其他收益及虧損」。

以外幣計值的金融負債公允價值以該外幣計值並於報告期末按即時匯率換算。就按公允價值計入損益計量的金融負債而言，外匯部分構成公允價值收益或虧損的一部分且於損益內確認。

衍生金融工具

貴集團訂立外匯遠期合約以管理外匯匯率風險。有關衍生工具的進一步詳情於附註23披露。

衍生工具初步按訂立衍生工具合約當日的公允價值確認，其後按報告期末的公允價值重新計量。所得收益或虧損即時於損益賬確認。

終止確認金融負債

當且僅當 貴集團的責任獲解除、撤銷或到期時， 貴集團終止確認金融負債。已終止確認金融負債的賬面值與已付及應付代價之間的差額（包括已轉讓非現金資產或已承擔負債）於損益確認。

5. 關鍵會計判斷及估計不確定性的主要來源

於應用 貴集團的會計政策時（載於附註4）， 貴公司董事須就從其他來源不顯而易見的資產及負債賬面值作出判斷、估計及假設。估計及相關假設乃以過往經驗及認為屬有關的其他因素為基礎。實際結果可能有別於該等估計。

估計及相關假設會持續檢討。倘會計估計修訂只影響該期間，則有關修訂會在修訂估計期間確認。倘若有關修訂既影響當期，亦影響未來期間，則有關修訂會在修訂期間及未來期間確認。

應用會計政策的關鍵判斷

以下為 貴公司董事於應用 貴集團會計政策過程中作出除涉及估計（見下文）的判斷之外的關鍵判斷，其對於過往財務資料確認的金額具有重大影響。

研發開支

僅當 貴集團能證明，完成無形資產具有技術可行性，從而可供使用或出售， 貴集團打算完成及 貴集團有能力使用或出售資產，資產將產生未來經濟利益，完成生產線所用的資源可予獲得及能可靠計量研發開支時， 貴集團藥品生產線產生的研發開支可予資本化及遞延。並無符合該等標準的研發開支於產生時支銷。管理層將評估各研發項目的進展並釐定是否滿足資本化的標準。於往績記錄期，所有研發開支於產生時支銷。

估計不確定性的主要來源

有關未來的主要假設及於往績記錄期結束時估計不確定性的其他主要來源可能導致對接下來十二個月資產及負債賬面值作出重大判斷，載列如下：

物業、廠房及設備的可使用年期及估計減值

貴集團管理層於釐定物業、廠房及設備的相關折舊費用時釐定估計可使用年期及折舊法。該估計乃參照業內相若性質及功能的物業、廠房及設備的可使用年期而定。倘預期可使用年期將比預期更短或將撇銷或撇減已棄置或出售的過時資產，則管理層將增加折舊費用。

於2016年及2017年12月31日以及2018年4月30日， 貴集團並非分類為持作出售的物業、廠房及設備的賬面值分別為人民幣168,549,000元、人民幣359,626,000元及人民幣474,957,000元。

指定為按公允價值計入損益的可換股貸款票據的公允價值

如附註27所載， 貴公司於往績記錄期已向投資者發行可換股貸款票據。 貴集團指定按公允價值計入損益的金融工具為金融負債，當中活躍市場並無報價。金融工具的公允價值利用二項期權定價模型確定。估值技巧經獨立公認國際業務估值師於進行估值之前核實，並進行校準，確保輸出數據能反映市況。估值師制定的估值模型最大程度利用市場輸入數據，且最小程度利用 貴集團的特定數據。然而，謹請注意，部分輸入數據（如 貴公司普通股公允價值），首次公開發售、清算及贖回等不同情形下的可能性以及缺乏市場流通性的貼現率等，需要管理層作出估計。管理層的估計及假設定期進行檢討，且於必要時作出調整。倘任何估計及假設發生變動，可能導致按公允價值計入損益的金融負債的公允價值出現變動。於2016年12月31日、2017年12月31日及2018年4月30日按公允價值計入損益的金融負債的公允價值分別為零、零及人民幣209,023,000元。

6. 收益及分部資料

貴集團於年／期內的收益分析如下：

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|----------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 持續經營業務 | | | | |
| 諮詢服務費收入 | | | | |
| — 於某一時間點 | 3,757 | 1,148 | 1,148 | — |

就持續經營業務而言，貴集團於一個報告分部持續經營，即藥物的發現、研發及商業化。於2018年4月25日，貴集團已訂立有關從事出售銷售生物試劑的附屬公司的合約，詳情載於附註33，且該營運分部已相應呈列為終止經營業務。

就資源分配及表現評估而言，貴集團的行政總裁（即主要經營決策人）於作出有關貴集團整體資源分配及績效評估的決策時，會審核綜合業績，因此貴集團僅擁有一個可報告分部，且並無就此單一分部呈列分析資料。

地域資料

貴集團來自外部客戶的絕大部分收益位於中國。貴集團的於中國及美國（「美國」）經營。貴集團按資產的地域位置的非流動資產詳情如下（不包括金融資產及遞延稅項資產）：

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|----|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 中國 | 338,763 | 698,475 | 812,920 |
| 美國 | 4,456 | 4,173 | 3,856 |
| | <u>343,219</u> | <u>702,648</u> | <u>816,776</u> |

非流動資產不包括有關位於中國的終止經營業務之資產，且不包括非流動金融資產及遞延稅項資產。

有關主要客戶的資料

於往績記錄期佔貴集團10%以上收益總額的來自客戶的收益如下：

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|--------|----------------|----------------|--------------------------|--------------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 持續經營業務 | | | | |
| 客戶A | 2,887 | 1,101 | 1,101 | 不適用 ⁽¹⁾ |

(1) 相應收益並無貢獻貴集團10%以上的收益總額。

7. 其他收入

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|-----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 持續經營業務 | | | | |
| 銀行及定期存款的利息收入 | 2,729 | 2,308 | 738 | 606 |
| 政府補貼 (附註a) | 13,680 | 2,614 | 129 | 489 |
| 合作協議收取的收入 (附註b) | — | 47,420 | — | — |
| | 16,409 | 52,342 | 867 | 1,095 |

附註：

(a) 政府補貼包括中國政府授予的津貼，專用於(i)廠房及機械產生的資本開支，其於相關資產的可使用年期內確認為收入；(ii)用於研發活動的獎勵及其他津貼及(iii)於全國中小企業股份轉讓系統上市的其他津貼，其於符合所附條件時確認。

(b) 於2017年2月28日，貴集團與江蘇泰康生物醫藥有限公司(「泰康」)訂立一項協議，據此，貴集團向泰康提供有關建立符合cGMP的設施(「cGMP」)的技術知識及諮詢服務。所有履約義務已於2017年完成，因此貴集團確認2017年服務收入人民幣10,849,000元。

於2017年8月28日，貴集團與泰康就UBP1211(貴集團原本獨家擁有專利及技術知識的生物類似藥)訂立合作研發及商業化協議(「合作協議」)。根據合作協議的條款，研發UBP1211所得專利及技巧將以雙方的名義註冊，而所有未來研發成本及於商業化成功後出售UBP1211所得純利由貴集團與泰康平分。貴集團對就有關活動(包括臨床實驗、生產及營銷)要求全體締約方一致同意協議的安排擁有共同控制權。因此，貴集團將安排列為共同經營業務。於簽署合作協議後自泰康收取的不可退回代價人民幣36,571,000元以向泰康轉移接觸UBP1211的技術知識的權利於其他收入內確認。

作為合作協議的一部分，泰康亦按中國人民銀行基準借款利率加30%溢價向貴集團授出人民幣60,000,000元的貸款承擔，到期日為2019年8月27日。如附註26所載，貴集團於2018年4月30日動用該貸款承擔人民幣20,000,000元。

附錄一

會計師報告

8. 其他收益及虧損

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|--------------------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 持續經營業務 | | | | |
| 債務投資的利息收入 | 341 | 341 | 114 | 119 |
| 出售債務投資的淨虧損 | — | — | — | (262) |
| 按公允價值計入損益計量的其他 金融資產公允價值變動 虧損淨額 | | | | |
| — 已變現 | 9,889 | 15,992 | 3,589 | 77 |
| — 未變現 | 322 | (9,834) | (3,752) | 3,183 |
| 外匯遠期合約公允價值變動收益 (虧損) 淨額 | | | | |
| — 已變現 | — | (10,476) | — | — |
| — 未變現 | 4,588 | (20,622) | (1,685) | (7,455) |
| 按公允價值計入損益計量的可換股 貸款票據公允價值變動虧損 | — | — | — | (9,023) |
| 減：計入在建物業成本的款項 (附註) | — | — | — | 5,696 |
| | <u>15,140</u> | <u>(24,599)</u> | <u>(1,734)</u> | <u>(7,665)</u> |

附註：貴公司將可換股貸款票據整體指定為金融負債，其中包括債務工具部分。因此，公允價值變動納入可換股貸款票據的實際利率，而直接歸屬於建設合資格資產的部分則符合資本化條件。

9. 財務成本

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|---------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 持續經營業務 | | | | |
| 短期借款利息開支 | — | — | — | (261) |
| 發行可換股貸款票據交易成本 | — | — | — | (1,981) |
| | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>(2,242)</u> |

附錄一

會計師報告

10. 除稅前虧損

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 經扣除下列各項後所得來自持續 經營業務之除稅前虧損： | | | | |
| 核數師薪酬 | 283 | 358 | 189 | 1,047 |
| 其他無形資產攤銷 | – | 33 | – | 24 |
| 預付租賃付款攤銷 | 68 | 3,563 | 1,193 | 1,188 |
| 減：計入在建物業成本的款項 | – | – | – | (1,165) |
| 物業、廠房及設備折舊 | 8,580 | 14,697 | 4,044 | 9,475 |
| 已租物業的最低經營租賃付款 | 4,414 | 5,747 | 1,086 | 2,620 |
| 員工成本（包括董事酬金）： | | | | |
| – 薪金及其他福利 | 32,188 | 64,159 | 11,711 | 27,825 |
| – 退休福利計劃供款 | 2,798 | 5,676 | 1,178 | 3,083 |
| 減：計入在建物業成本的款項 | – | (6,017) | (445) | (3,722) |
| | <u>34,986</u> | <u>63,818</u> | <u>12,444</u> | <u>27,186</u> |

11. 所得稅開支（抵免）

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 持續經營業務 | | | | |
| 中國企業所得稅（「企業所得稅」） | 20 | 418 | – | – |
| 遞延稅項（附註29） | <u>221</u> | <u>(360)</u> | <u>(47)</u> | <u>(7)</u> |
| 當前年度／期間確認的 所得稅開支（抵免）總額 | <u>241</u> | <u>58</u> | <u>(47)</u> | <u>(7)</u> |

根據中國企業所得稅法（「企業所得稅法」）及企業所得稅法實施條例，貴公司的中國附屬公司於往績記錄期的基本稅率為25%。

截至2016年及2017年12月31日止年度，美國聯邦按15%至35%的累進企業所得稅稅率徵稅。美國減稅與就業法案（「法案」）於2017年12月22日生效成為法律。該法案對2018年1月1日生效的美國企業所得稅制度進行了重大修改，其中包括將美國企業所得稅率降至浮息21%。

截至2016年及2017年12月31日止年度，美國州所得稅為8.84%。

年／期內稅項支出可根據綜合損益及其他全面收益與除稅前虧損對賬，具體如下：

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|-------------------------|------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 持續經營業務 | | | | |
| 除稅前虧損 | <u>(131,249)</u> | <u>(320,744)</u> | <u>(80,932)</u> | <u>(158,320)</u> |
| 按中國企業所得稅稅率25% | | | | |
| 計算的稅項支出 | (32,812) | (80,186) | (20,233) | (39,580) |
| 分佔合營企業溢利的稅務影響 | - | 8 | - | - |
| 不可扣稅開支的稅務影響 | 942 | 2,776 | 739 | 127 |
| 額外扣減研發開支的影響 (附註) | (4,992) | (20,953) | (5,874) | (9,041) |
| 動用過往並無確認的可扣減暫時差額 | (2,912) | (650) | - | (108) |
| 並無確認的稅項虧損的稅務影響 | 37,728 | 88,630 | 24,868 | 46,708 |
| 並無確認的其他可扣減暫時 差額的稅務影響 | <u>2,287</u> | <u>10,433</u> | <u>453</u> | <u>1,887</u> |
| 於損益確認的所得稅開支 (抵免) | <u>241</u> | <u>58</u> | <u>(47)</u> | <u>(7)</u> |

附註：

根據財稅[2015]119號通函，貴公司與往績記錄期一直享有合資格研發開支的150%超額抵扣。截至2017年12月31日止年度及截至2018年4月30日止四個月，江蘇眾合醫藥科技有限公司及蘇州君盟生物醫藥科技有限公司亦享有合資格研發開支的150%超額抵扣。

12. 每股虧損

(a) 基本

就持續及終止經營業務而言

貴公司擁有人應佔每股基本虧損按下列基準計算：

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|---------------------------|------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 貴公司擁有人就每股基本虧損 應佔年／期內虧損 | <u>(131,020)</u> | <u>(320,844)</u> | <u>(80,809)</u> | <u>(158,430)</u> |

股份數目：

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 2016年 | 2017年 | 2017年 (未經審核) | 2018年 |
| 就每股基本虧損而言的 普通股加權平均數 | <u>509,716,120</u> | <u>579,608,904</u> | <u>569,112,500</u> | <u>592,381,250</u> |

就持續經營業務而言

來自持續經營業務的 貴公司擁有人應佔每股基本及攤薄盈利計算乃基於下列數據：

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|--------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 貴公司擁有人應佔年／期內虧損 | (131,020) | (320,844) | (80,809) | (158,430) |
| 減：來自終止經營業務之 貴公司 擁有人應佔年／期內虧損 | <u>286</u> | <u>161</u> | <u>4</u> | <u>125</u> |
| 就來自持續經營業務之每股基本 虧損目的的年／期內虧損 | <u>(130,734)</u> | <u>(320,683)</u> | <u>(80,805)</u> | <u>(158,305)</u> |

來自終止經營業務

截至2016年及2017年12月31日止年度及截至2017年及2018年4月30日止四個月之來自終止經營業務每股基本虧損分別為每股人民幣0.06分、每股人民幣0.03分、每股人民幣0.00分（未經審核）及每股人民幣0.02分，乃根據截至2016年及2017年12月31日止年度及截至2017年及2018年4月30日止四個月來自終止經營業務之年／期內虧損人民幣286,000元、人民幣161,000元、人民幣4,000元（未經審核）及人民幣125,000元以及上文就每股基本虧損所詳述之分母。

附錄一

會計師報告

(b) 攤薄

如附註27所載，貴集團於2018年4月30日發行可換股票據。為計算每股攤薄虧損，其並無假設轉換可換股貸款票據，因為其假設轉換將導致每股虧損減少。截至2016年及2017年12月31日止年度，貴公司並無任何未發行潛在攤薄普通股，故並無呈列截至2016年及2017年12月31日止年度的每股攤薄虧損。

13. 董事、主要行政人員及僱員酬金

董事

於往績記錄期就向貴集團提供服務已付或應付貴公司董事及主要行政人員的酬金詳情如下：

| | 袍金 人民幣千元 | 薪金及 其他福利 人民幣千元 | 退休福利 計劃供款 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|--------------------------|-------------|----------------------|-----------------------|-------------|
| <u>於截至2016年12月31日止年度</u> | | | | |
| 執行董事 | | | | |
| 熊俊先生 (附註a) | — | 1,201 | 48 | 1,249 |
| 陳博博士 (附註c) | — | 1,094 | 73 | 1,167 |
| 馮輝博士 | — | 1,381 | 77 | 1,458 |
| 張卓兵先生 | — | 921 | 27 | 948 |
| 武海博士 | — | 1,337 | 66 | 1,403 |
| 姚盛博士 | — | 1,337 | 66 | 1,403 |
| 非執行董事 | | | | |
| 湯毅先生 | — | — | — | — |
| 李聰先生 | — | — | — | — |
| 易清清先生 | — | — | — | — |
| | — | 7,271 | 357 | 7,628 |

| | 袍金 人民幣千元 | 薪金及 其他福利 人民幣千元 | 退休福利 計劃供款 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|--------------------------|-------------|----------------------|-----------------------|-------------|
| <u>於截至2017年12月31日止年度</u> | | | | |
| 執行董事 | | | | |
| 熊俊先生 (附註a) | — | 1,202 | 53 | 1,255 |
| 馮輝博士 | — | 1,950 | 91 | 2,041 |
| 張卓兵先生 | — | 1,002 | 53 | 1,055 |
| 武海博士 | — | 1,902 | 81 | 1,983 |
| 姚盛博士 | — | 1,902 | 81 | 1,983 |
| 非執行董事 | | | | |
| 陳博博士 (附註c) | — | — | 11 | 11 |
| 湯毅先生 | — | — | — | — |
| 李聰先生 | — | — | — | — |
| 易清清先生 | — | — | — | — |
| | — | 7,958 | 370 | 8,328 |

附錄一

會計師報告

| | 袍金 人民幣千元 | 薪金及 其他福利 人民幣千元 | 退休福利 計劃供款 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|--------------------------|-------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| <u>於截至2017年4月30日止四個月</u> | | | | |
| <u>(未經審核)</u> | | | | |
| 執行董事 | | | | |
| 熊俊先生 (附註a) | – | 260 | 18 | 278 |
| 馮輝博士 | – | 424 | 30 | 454 |
| 張卓兵先生 | – | 193 | 18 | 211 |
| 武海博士 | – | 409 | 27 | 436 |
| 姚盛博士 | – | 409 | 27 | 436 |
| 非執行董事 | | | | |
| 陳博先生 (附註c) | – | – | 4 | 4 |
| 湯毅先生 | – | – | – | – |
| 李聰先生 | – | – | – | – |
| 易清清先生 | – | – | – | – |
| | <u>–</u> | <u>1,695</u> | <u>124</u> | <u>1,819</u> |
| | 袍金 人民幣千元 | 薪金及 其他福利 人民幣千元 | 退休福利 計劃供款 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
| <u>於截至2018年4月30日止四個月</u> | | | | |
| 主要行政人員 | | | | |
| 李寧博士 (附註b) | – | 1,313 | – | 1,313 |
| 執行董事 | | | | |
| 熊俊先生 (附註a) | – | 420 | 18 | 438 |
| 馮輝博士 | – | 450 | 40 | 490 |
| 張卓兵先生 | – | 281 | 18 | 299 |
| 武海博士 | – | 427 | 33 | 460 |
| 姚盛博士 | – | 427 | 33 | 460 |
| 非執行董事 | | | | |
| 陳博先生 (附註c) | – | – | 4 | 4 |
| 湯毅先生 | – | – | – | – |
| 李聰先生 | – | – | – | – |
| 易清清先生 | – | – | – | – |
| | <u>–</u> | <u>3,318</u> | <u>146</u> | <u>3,464</u> |

附註：

- (a) 熊俊先生於2016年1月獲委任為 貴公司總經理（其職責相當於行政總裁），並且於2018年1月辭任，但繼續擔任董事會主席。
- (b) 李寧博士於2018年1月獲委任為 貴公司主要行政人員，並且於2018年6月獲委任為 貴公司董事。
- (c) 陳博先生於2016年1月辭任 貴公司總經理，但於往績記錄期內繼續擔任 貴公司董事。

上文所示執行董事酬金為彼等就管理 貴公司及 貴集團事務提供服務的酬金。

附錄一

會計師報告

上文所示非執行董事的酬金乃彼等作為 貴公司及 貴集團董事提供服務的酬金。

李寧博士自2018年1月起為 貴公司主要行政人員，且上文所披露彼之酬金包括彼作為主要行政人員提供服務的酬金。

於往績記錄期， 貴公司概無董事放棄或同意放棄任何酬金。

僱員

貴集團於截至2016年及2017年12月31日止年度以及截至2017年及2018年4月30日止四個月的高薪人士分別包括五名、五名、四名（未經審核）及四名 貴公司董事及行政總裁，其酬金詳情載於上文。餘下零、零、一名（未經審核）及一名人士於截至2016年及2017年12月31日止年度以及截至2017年及2018年4月30日止四個月的酬金分別如下所示：

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|----------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 薪金及其他福利 | — | — | 243 | 721 |
| 退休福利計劃供款 | — | — | 2 | 18 |
| - | — | — | 245 | 739 |

五名最高薪酬人士之酬金介乎下列範圍：

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|-------------------------|-------------|-------|-----------------|-------|
| | 2016年 | 2017年 | 2017年 (未經審核) | 2018年 |
| 0至1,000,000港元 | — | — | 5 | 4 |
| 1,000,001港元至1,500,000港元 | 2 | 2 | — | — |
| 1,500,001港元至2,000,000港元 | 3 | — | — | 1 |
| 2,000,001港元至2,500,000港元 | — | 3 | — | — |

於往績記錄期， 貴集團概無向 貴公司董事或五名最高薪酬人士（包括董事及僱員）支付酬金作為加入 貴集團或加入後的獎勵或作為離職補償。

14. 股息

貴公司於往績記錄期概無派付或宣派任何股息。

附錄一

會計師報告

15. 物業、廠房及設備

貴集團

| | 建築物 人民幣千元 | 機械 人民幣千元 | 傢俬、 固定裝置 及設備 人民幣千元 | 運輸設備 人民幣千元 | 租賃裝修 人民幣千元 | 在建物業 人民幣千元 | 安裝中設備 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|--------------------|--------------|-------------|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|-------------|
| 成本 | | | | | | | | |
| 於2016年1月1日 | - | 33,498 | 24,965 | 4,315 | 279 | 40,132 | 21,191 | 124,380 |
| 添置 | 2,670 | 9,110 | 3,855 | 3,368 | 821 | 11,548 | 31,944 | 63,316 |
| 收購一家附屬公司 (附註32) | - | - | 16 | 92 | - | - | - | 108 |
| 匯率調整 | - | - | 455 | - | - | - | - | 455 |
| 於2016年12月31日 | 2,670 | 42,608 | 29,291 | 7,775 | 1,100 | 51,680 | 53,135 | 188,259 |
| 添置 | - | 14,054 | 10,021 | 6,494 | 258 | 60,948 | 114,276 | 206,051 |
| 轉讓 | 54,197 | 102,771 | - | - | - | (54,197) | (102,771) | - |
| 匯率調整 | - | - | (454) | - | - | - | - | (454) |
| 於2017年12月31日 | 56,867 | 159,433 | 38,858 | 14,269 | 1,358 | 58,431 | 64,640 | 393,856 |
| 添置 | 1,915 | 77 | 1,181 | 3,200 | 124 | 114,944 | 3,569 | 125,010 |
| 轉讓 | 24 | 6,408 | 3,621 | - | - | - | (10,053) | - |
| 轉至持作出售資產 (附註33) | - | - | (16) | (120) | - | - | - | (136) |
| 匯率調整 | - | - | (240) | - | - | - | - | (240) |
| 於2018年4月30日 | 58,806 | 165,918 | 43,404 | 17,349 | 1,482 | 173,375 | 58,156 | 518,490 |
| 折舊 | | | | | | | | |
| 於2016年1月1日 | - | 1,420 | 8,752 | 764 | - | - | - | 10,936 |
| 年內撥備 | - | 2,707 | 4,720 | 957 | 204 | - | - | 8,588 |
| 匯率調整 | - | - | 186 | - | - | - | - | 186 |
| 於2016年12月31日 | - | 4,127 | 13,658 | 1,721 | 204 | - | - | 19,710 |
| 年內撥備 | 738 | 5,795 | 5,606 | 2,023 | 561 | - | - | 14,723 |
| 匯率調整 | - | - | (203) | - | - | - | - | (203) |
| 於2017年12月31日 | 738 | 9,922 | 19,061 | 3,744 | 765 | - | - | 34,230 |
| 年內撥備 | 764 | 5,166 | 2,463 | 972 | 119 | - | - | 9,484 |
| 轉至持作出售資產 (附註33) | - | - | (3) | (59) | - | - | - | (62) |
| 匯率調整 | - | - | (119) | - | - | - | - | (119) |
| 於2018年4月30日 | 1,502 | 15,088 | 21,402 | 4,657 | 884 | - | - | 43,533 |
| 賬面值 | | | | | | | | |
| 於2016年12月31日 | 2,670 | 38,481 | 15,633 | 6,054 | 896 | 51,680 | 53,135 | 168,549 |
| 於2017年12月31日 | 56,129 | 149,511 | 19,797 | 10,525 | 593 | 58,431 | 64,640 | 359,626 |
| 於2018年4月30日 | 57,304 | 150,830 | 22,002 | 12,692 | 598 | 173,375 | 58,156 | 474,957 |

附錄一

會計師報告

貴公司

| | 機械 人民幣千元 | 傢俬、 固定裝置 及設備 人民幣千元 | 運輸設備 人民幣千元 | 在建物業 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|--------------|-------------|-----------------------------|---------------|---------------|-------------|
| 成本 | | | | | |
| 於2016年1月1日 | 803 | 9,654 | 4,288 | – | 14,745 |
| 添置 | 6,443 | 31 | 2,605 | – | 9,079 |
| 於2016年12月31日 | 7,246 | 9,685 | 6,893 | – | 23,824 |
| 添置 | 1,515 | 577 | 5,867 | – | 7,959 |
| 於2017年12月31日 | 8,761 | 10,262 | 12,760 | – | 31,783 |
| 添置 | – | 387 | 1,180 | 504 | 2,071 |
| 於2018年4月30日 | 8,761 | 10,649 | 13,940 | 504 | 33,854 |
| 折舊 | | | | | |
| 於2016年1月1日 | 56 | 4,312 | 753 | – | 5,121 |
| 年內撥備 | 100 | 1,796 | 942 | – | 2,838 |
| 於2016年12月31日 | 156 | 6,108 | 1,695 | – | 7,959 |
| 年內撥備 | 697 | 1,559 | 1,753 | – | 4,009 |
| 於2017年12月31日 | 853 | 7,667 | 3,448 | – | 11,968 |
| 年內撥備 | 277 | 533 | 833 | – | 1,643 |
| 於2018年4月30日 | 1,130 | 8,200 | 4,281 | – | 13,611 |
| 賬面值 | | | | | |
| 於2016年12月31日 | 7,090 | 3,577 | 5,198 | – | 15,865 |
| 於2017年12月31日 | 7,908 | 2,595 | 9,312 | – | 19,815 |
| 於2018年4月30日 | 7,631 | 2,449 | 9,659 | 504 | 20,243 |

上述物業、廠房及設備項目（在建物業及安裝中設備除外）經計及剩餘價值後按直線基準折舊：

| | |
|--------------|-------------------|
| 位於中國租賃土地的建築物 | 每年4.75% |
| 機械 | 每年9.5% |
| 傢俬、固定裝置及設備 | 每年19.00% – 31.66% |
| 運輸設備 | 每年19.00% |
| 租賃裝修 | 每年33.33% – 50.00% |

附錄一

會計師報告

16. 預付租賃付款

貴集團

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|--------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 成本 | | | |
| 於年／期初 | 3,415 | 3,415 | 73,321 |
| 添置 | — | 69,906 | — |
| 於年／期末 | 3,415 | 73,321 | 73,321 |
| 攤銷 | | | |
| 於年／期初 | 137 | 205 | 3,768 |
| 年／期內撥備 | 68 | 3,563 | 1,188 |
| 於年／期末 | 205 | 3,768 | 4,956 |
| 賬面值 | | | |
| 於年／期末 | 3,210 | 69,553 | 68,365 |

貴集團的預付租賃付款包括中期租約內位於中國的土地的租賃權益。

17. 商譽

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 成本 | | | |
| 於年／期初 | — | 1,519 | 1,519 |
| 收購一家附屬公司 (附註32) | 1,519 | — | — |
| 轉至持作出售資產 (附註33) | — | — | (1,519) |
| 於年／期末 | 1,519 | 1,519 | — |

貴集團於2016年收購北京欣經科生物技術有限公司(「欣經科」)產生商譽，欣經科的主要業務活動為買賣生物產品及設備。就減值測試而言，商譽已獲分配至一個現金產生單位。於往績記錄期，貴集團管理層確定，包含商譽的現金產生單位並無減值。現金產生單位的可收回金額根據使用價值法釐定。該計算法根據管理層批准涵蓋5年期間的財務預算以及於2016年及2017年12月31日的稅前貼現率20%，採用現金流預測。超出5年期間的現金流按2016年及2017年12月31日的穩定增長率3%推算。管理層認為，該增長率並無超過相關行業的長期平均增長率。使用價值法所用其他重要假設與現金流入／流出估計(包括預算收益)相關，該估計乃基於過往表現及管理層對市場發展的預期。管理層釐定，該等假設的任何合理潛在變動不會導致包含商譽的現金產生單位的賬面值超過可收回金額。

附錄一

會計師報告

18. 其他無形資產

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|--------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 成本 | | | |
| 於年／期初 | – | – | 299 |
| 添置 | – | 299 | – |
| 於年／期末 | – | 299 | 299 |
| 攤銷 | | | |
| 於年／期初 | – | – | 33 |
| 年／期內撥備 | – | 33 | 24 |
| 於年／期末 | – | 33 | 57 |
| 賬面值 | | | |
| 於年／期末 | – | 266 | 242 |

其他無形資產指從第三方購買的計算機軟件。

上述無形資產具有有限的可使用年期且按直線基準攤銷如下：

計算機軟件 每年20%-33%

19. 於合營企業的權益

貴集團及 貴公司

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 於合營企業的投資成本 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| 分佔收購後溢利及其他全面收益 | – | 31 | 31 |
| | 1,000 | 1,031 | 1,031 |

貴集團於合營企業的權益詳情如下：

| 實體名稱 | 實體形式 | 成立 國家 | 主要 營業地點 | 貴集團所持擁有權權益百分比 | | | 貴集團所持投票權百分比 | | | 主要業務活動 |
|------------------|------|----------|------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|--------|
| | | | | 於2016年 12月31日 | 於2017年 12月31日 | 於2018年 4月30日 | 於2016年 12月31日 | 於2017年 12月31日 | 於2018年 4月30日 | |
| 北京天寶醫藥 科技有限公司 | 有限公司 | 中國 | 中國 | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | 不活躍 |

附錄一

會計師報告

合營企業利用權益法於過往財務資料列賬。

貴集團合營企業的財務資料概要載於下文。下文所載財務資料概要指根據符合國際財務報告準則的會計政策編製的合營企業財務報表所示的金額。

| | 於12月31日 | | 於4月30日 | |
|--------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 即期資產 | 2,000 | 2,062 | 2,062 | 2,062 |
| | <u>2,000</u> | <u>2,062</u> | <u>2,062</u> | <u>2,062</u> |
| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 年／期內溢利 | - | 62 | - | - |
| | <u>-</u> | <u>62</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

上述財務資料概要與於綜合財務報表確認的合營企業的權益賬面值之對賬：

| | 於12月31日 | | 於4月30日 | |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 合營企業資產淨值 | 2,000 | 2,062 | 2,062 | 2,062 |
| 貴集團於合營企業擁有權權益的百分比 | 50% | 50% | 50% | 50% |
| 貴集團於合營企業權益的賬面值 | <u>1,000</u> | <u>1,031</u> | <u>1,031</u> | <u>1,031</u> |

20. 存貨

貴集團

| | 於12月31日 | | 於4月30日 | |
|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 原材料 | 4,582 | 28,893 | 38,287 | 38,287 |
| 成品 | 2,504 | 1,710 | - | - |
| | <u>7,086</u> | <u>30,603</u> | <u>38,287</u> | <u>38,287</u> |

貴公司

| | 於12月31日 | | 於4月30日 | |
|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 原材料 | - | 466 | 6,445 | 6,445 |
| | <u>-</u> | <u>466</u> | <u>6,445</u> | <u>6,445</u> |

21. 貿易應收款項

貴集團

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 貿易應收款項 | | | |
| – 關聯方 (附註) | 178 | – | – |
| – 第三方 | 363 | 233 | – |
| 減：虧損撥備 | (27) | (13) | – |
| | <u>514</u> | <u>220</u> | <u>–</u> |

附註：金額指北京正旦國際科技有限責任公司（「北京正旦」）及United-Power Pharma Tech Co., Ltd（「UPPT」）之貿易應收款項。北京正旦為北京軍科鏡德生物科技有限責任公司之非控股股東，而UPPT為北京正旦之聯繫人。

銷售商品的平均信用期為30天。尚未償還的貿易應收款項並無計息。

貴集團始終按相等於永久預期信貸虧損的金額計量貿易應收款項虧損撥備。

於往績記錄期作出的估計技巧或重大假設並無變動。

當有資料顯示債務人有嚴重財務困難及並無實際可收回預期，則 貴集團會把貿易應收款項撤銷，如債務人進行清算或已進行破產程序時，或貿易應收款項逾期兩年以上（以較早者為準）。已被撤銷的貿易應收款項概無進行受到執法活動的約束。

貴集團貿易應收款項於各報告日期基於發票日期的賬齡分析如下：

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 0 – 30天 | 184 | 106 | – |
| 30 – 90天 | 186 | 31 | – |
| 90 – 180天 | 57 | 33 | – |
| 180天 – 1年 | 87 | 24 | – |
| 1 – 2年 | – | 26 | – |
| | <u>514</u> | <u>220</u> | <u>–</u> |

於往績記錄期，結餘為應收客戶款項，彼等並無過往信貸損失經驗，而終身預期信貸虧損免稅額並不重大。

於2016年及2017年12月31日及2018年4月30日，已逾期但未減值的貿易應收款項的賬齡分析如下：

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 將於以下期間逾期： | | | |
| 30天內 | 138 | 13 | – |
| 30 – 90天 | 104 | 28 | – |
| 90 – 180天 | 60 | 30 | – |
| 180天 – 1年 | 28 | 17 | – |
| 1 – 2年 | – | 26 | – |
| | <u>330</u> | <u>114</u> | <u>–</u> |

附錄一

會計師報告

按攤銷成本計量的貿易應收款項虧損撥備變動：

| | 貴集團 | | 於4月30日 2018年 人民幣千元 |
|----------------|---------------------------|----------------|--------------------------|
| | 於12月31日 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | |
| 於年／期初 | - | 27 | 13 |
| 就貿易應收款項確認的減值虧損 | 27 | - | 17 |
| 年／期內收回款項 | - | (14) | - |
| 轉撥至持作出售 | - | - | (29) |
| 年／期內撇銷款項 | - | - | (1) |
| | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(1)</u> |
| 於年／期末 | <u>27</u> | <u>13</u> | <u>-</u> |

22. 其他資產、預付款項及其他應收款項

| | 貴集團 | | 貴公司 | | | |
|--------------------|---------------------------|----------------|--------------------------|---------------------------|----------------|--------------------------|
| | 於12月31日 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 於4月30日 2018年 人民幣千元 | 於12月31日 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 於4月30日 2018年 人民幣千元 |
| 按金 (附註a) | | | | | | |
| - 即期 | | | | | | |
| - 關聯方 (附註b) | 200 | 200 | 200 | - | - | - |
| - 第三方 | 2,922 | 4,490 | 4,812 | 542 | 519 | 755 |
| - 非即期 | - | - | 1,353 | - | - | 505 |
| 預付款項 | | | | | | |
| - 即期 (附註c) | | | | | | |
| - 關聯方 (附註d) | 440 | - | - | 440 | - | - |
| - 第三方 | 32,185 | 29,675 | 61,897 | 8,951 | 9,847 | 33,737 |
| - 非即期 (附註e) | 140,368 | 203,679 | 182,962 | - | 1,050 | - |
| 應收合營業務夥伴款項 (附註f) | | | | | | |
| (即期) | - | 794 | 1,831 | - | - | - |
| 遞延發行成本 (即期) | - | - | 9,472 | - | - | 9,472 |
| 土地租賃權益按金 (即期) | | | | | | |
| (附註g) | 13,574 | 5,415 | 5,430 | - | - | - |
| 可收回增值稅 (非即期) (附註h) | 30,192 | 68,567 | 87,866 | 6,462 | 14,365 | 18,598 |
| | <u>219,881</u> | <u>312,820</u> | <u>355,823</u> | <u>16,395</u> | <u>25,781</u> | <u>63,067</u> |
| 減：虧損撥備 | <u>(919)</u> | <u>(1,084)</u> | <u>(1,244)</u> | <u>(27)</u> | <u>(46)</u> | <u>(134)</u> |
| | <u>218,962</u> | <u>311,736</u> | <u>354,579</u> | <u>16,368</u> | <u>25,735</u> | <u>62,933</u> |
| 分析為 | | | | | | |
| - 即期 | 48,402 | 39,490 | 82,398 | 9,906 | 10,320 | 43,830 |
| - 非即期 | 170,560 | 272,246 | 272,181 | 6,462 | 15,415 | 19,103 |
| | <u>218,962</u> | <u>311,736</u> | <u>354,579</u> | <u>16,368</u> | <u>25,735</u> | <u>62,933</u> |

附註：

- (a) 按金主要包括租賃及設施按金。
- (b) 該金額指北京正旦的租金按金。

- (c) 預付款項主要包括為臨床及非臨床藥物研究的研發服務支付的預付費用。預付款項亦包括其他已付經營開支。
- (d) 該金額包括支付予UPPT項。
- (e) 該金額指為在建工程及購買物業、廠房及設備支付的預付款項。
- (f) 該款項無擔保、不計息且需按要求償還。
- (g) 於2016年12月，貴集團向上海臨港地區開發建設管理委員會支付人民幣13,574,000元的可退回及按利率計息的按金，以獲得位於上海臨港產業園（「上海臨港」）的土地的使用權，從而興建生產設施，用於日後生產藥物。60%的按金達人民幣8,159,000元自2017年8月開始建設時可予退回而餘下40%存款於建設完成時可予退回。
- (h) 可收回增值稅自預期從日後應付增值稅扣減時列作非流動長期資產，該等應付款項因貴集團的收益而產生，預期於往績記錄期結束時起計十二個月不會產生。

按攤銷成本計量的其他應收款項虧損撥備變動：

| | 貴集團 | | | 貴公司 | | |
|--------------------|------------|--------------|--------------|-----------|-----------|------------|
| | 於12月31日 | | 於4月30日 | 於12月31日 | | 於4月30日 |
| | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於年／期初 | 104 | 919 | 1,084 | 25 | 27 | 46 |
| 就其他應收款項確認的 減值虧損 | 815 | 165 | 165 | 2 | 19 | 88 |
| 轉撥至持作出售 | - | - | (5) | - | - | - |
| 於年／期末 | <u>919</u> | <u>1,084</u> | <u>1,244</u> | <u>27</u> | <u>46</u> | <u>134</u> |

23. 其他金融資產／負債

| | 貴集團 | | | 貴公司 | | |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 於12月31日 | | 於4月30日 | 於12月31日 | | 於4月30日 |
| | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 流動資產 | | | | | | |
| 按公允價值計入損益計量的金融資產 | | | | | | |
| — 金融產品 (附註a) | 243,000 | 45,000 | 279,525 | 243,000 | — | 271,025 |
| — 外匯遠期合約 (附註b) | 1,235 | — | — | 915 | — | — |
| — 基金 (附註d) | 129,234 | 102,434 | 104,593 | 129,182 | 102,394 | 104,553 |
| | <u>373,469</u> | <u>147,434</u> | <u>384,118</u> | <u>373,097</u> | <u>102,394</u> | <u>375,578</u> |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 按公允價值計入損益計量的金融資產 | | | | | | |
| — 金融產品 (附註d) | 213,864 | — | — | 213,864 | — | — |
| — 未動用權益投資 (附註e) | — | — | 15,000 | — | — | 15,000 |
| — 外匯遠期合約 (附註b) | 3,353 | — | — | 2,110 | — | — |
| | <u>217,217</u> | <u>—</u> | <u>15,000</u> | <u>215,974</u> | <u>—</u> | <u>15,000</u> |
| 按公允價值計入其他全面收益計量的債務工具投資 | | | | | | |
| — 公司債券 (附註c) | 4,687 | 4,323 | — | 4,687 | 4,323 | — |
| | <u>4,687</u> | <u>4,323</u> | <u>—</u> | <u>4,687</u> | <u>4,323</u> | <u>—</u> |
| 流動負債 | | | | | | |
| 按公允價值計入損益計量的短期投資 | | | | | | |
| — 外匯遠期合約 (附註b) | — | 16,034 | 23,489 | — | 16,034 | 23,489 |
| | <u>—</u> | <u>16,034</u> | <u>23,489</u> | <u>—</u> | <u>16,034</u> | <u>23,489</u> |

附註：

- (a) 貴集團已與金融機構就金融產品（「金融產品」）訂立合約，合約期限介乎7天至兩年。有關金融機構並不保證本金，截至2016年及2017年12月31日止兩個年度的預期年回報率分別為介乎1.78%至1.82%及介乎2.74%至3.13%，而截至2018年4月30日止四個月的預期年回報率為4.2%。

- (b) 貴集團已與銀行訂立多項外匯遠期合約，以管理 貴集團因其計劃將營運基金轉讓予美國附屬公司由美元（「美元」）兌人民幣產生的外匯風險。於往績記錄期，該等合約的主要條款如下所示：

| 賬面值 | 到期日 | 匯率 |
|---------------------|------------|----------------|
| 於2016年12月31日 | | |
| 買入價10,000,000美元 | 14/11/2017 | 1美元／人民幣6.9510元 |
| 買入價3,500,000美元 | 14/11/2017 | 1美元／人民幣6.9510元 |
| 買入價3,000,000美元 | 14/05/2018 | 1美元／人民幣6.9930元 |
| 買入價15,000,000美元 | 15/05/2018 | 1美元／人民幣7.0092元 |
| 買入價2,000,000美元 | 15/05/2018 | 1美元／人民幣7.0092元 |
| 買入價18,000,000美元 | 16/05/2018 | 1美元／人民幣7.0213元 |
| 買入價15,000,000美元 | 15/05/2018 | 1美元／人民幣7.0092元 |
| 於2017年12月31日 | | |
| 買入價15,000,000美元 | 15/05/2018 | 1美元／人民幣7.0092元 |
| 買入價2,000,000美元 | 15/05/2018 | 1美元／人民幣7.0092元 |
| 買入價18,000,000美元 | 16/05/2018 | 1美元／人民幣7.0213元 |
| 於2018年4月30日 | | |
| 買入價15,000,000美元 | 15/05/2018 | 1美元／人民幣7.0092元 |
| 買入價2,000,000美元 | 15/05/2018 | 1美元／人民幣7.0092元 |
| 買入價18,000,000美元 | 16/05/2018 | 1美元／人民幣7.0213元 |

- (c) 於2013年8月， 貴集團於上市公司債券投資，該債券於上海證券交易所公開買賣，其後於2018年3月出售。
- (d) 貴集團與金融機構訂立若干基金合約（「基金」）。本金並無保證，而基金回報參照股本及債務證券等相關工具的表現釐定。
- (e) 貴集團於2018年4月向河北博科生物技術有限公司（「博科」）投入成本人民幣15,000,000元，相當於博科5%的註冊資本。博科主要從事於藥物發掘及發展諮詢服務。

24. 已質押銀行存款／銀行結餘及現金

貴集團及 貴公司

貴集團的已質押銀行存款質押予銀行以按利率1.10%至1.75%獲得遠期合約（附註23）；倘遠期合約的預期結算日期為自報告日期起計十二個月後，則已質押銀行存款分類至非流動資產。

貴集團銀行結餘及現金包括現金及原始到期日為三個月或以下的短期銀行存款。銀行結餘按市場利率計息，於2016年12月31日的年利率介乎0.10%至1.00%而於2017年12月31日的年利率介乎0.10%至1.00%，至於2018年4月30日的年利率介乎0.30%至1.00%。

25. 貿易及其他應付款項

| | 貴集團 | | | 貴公司 | | |
|----------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| | 於12月31日 | | 於4月30日 | 於12月31日 | | 於4月30日 |
| | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 貿易應付款項 | | | | | | |
| — 關聯方 (附註b) | — | 3,685 | 6,937 | — | 2,935 | 5,177 |
| — 第三方 | 7,251 | 12,621 | 40,869 | 1,132 | 769 | 25,921 |
| 應計開支 | — | 4,972 | 12,532 | — | 3,629 | 2,735 |
| 應付票據 | — | — | 12,850 | — | — | — |
| 應付薪金及花紅 | 6,610 | 16,160 | 9,489 | 2,419 | 3,715 | 1,177 |
| 其他應付稅項 | 183 | 323 | 851 | 68 | 84 | 272 |
| 應付發行成本 | — | — | 9,472 | — | — | 9,472 |
| 應付執行董事款項 (附註a) | 1,500 | — | — | 1,500 | — | — |
| 其他應付款項 | | | | | | |
| — 關聯方 (附註c) | 32 | 32 | — | — | — | — |
| — 第三方 | 2,800 | 3,706 | 1,964 | 53 | 1,487 | 1,818 |
| | <u>18,376</u> | <u>41,499</u> | <u>94,964</u> | <u>5,172</u> | <u>12,619</u> | <u>46,572</u> |

與供應商的付款條款主要為30天的信用期，從供應商收到貨品及服務後起計。以下為報告期末基於發票日期的已呈列貿易應付款項及應付票據的賬齡分析：

| | 貴集團 | | | 貴公司 | | |
|-----------|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | 於12月31日 | | 於4月30日 | 於12月31日 | | 於4月30日 |
| | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 0 – 30天 | 5,830 | 15,289 | 41,221 | 1,051 | 3,299 | 31,040 |
| 31 – 60天 | 145 | 207 | 3,683 | — | 207 | 42 |
| 61 – 180天 | 878 | 209 | 15,376 | 65 | 182 | — |
| 180天以上 | 398 | 601 | 376 | 16 | 16 | 16 |
| | <u>7,251</u> | <u>16,306</u> | <u>60,656</u> | <u>1,132</u> | <u>3,704</u> | <u>31,098</u> |

附錄一

會計師報告

附註：(a) 貴公司執行董事陳博先生獲選參加中國千人計劃。貴公司於2016年12月代表陳博先生收到政府授出的人才補貼人民幣1,500,000元，並於2017年1月向陳博先生償還。

(b) 該金額指UPPT的貿易應付款項。

(c) 該金額包括向北京正旦支付的其他應付款項，為免息、無抵押及須按要求償還。

25A. 合約負債

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 交付生物製劑的預收款項 | 566 | 646 | — |

26. 借款

貴集團及 貴公司

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 須於1年內還款的無擔保借款 | — | — | 20,075 |

貴集團從泰康獲得人民幣20百萬元的貸款。該貸款無抵押，按年利率5.66%計息，且須於6個月期間還款。

27. 可換股貸款票據

於2018年2月9日，貴公司已取得上海證券交易所的不反對函件以發行本金額不超過人民幣500百萬元之可換股貸款票據。於2018年2月23日，貴公司向合資格投資者發行本金額為人民幣200百萬元之可換股貸款票據。可換股貸款票據的主要條款及條件如下：

(a) 到期日

可換股貸款票據的到期日為2024年2月23日（「到期日」），即可換股貸款票據發行日期起計6年後。

(b) 利率

貴公司應按10.35%之年利率支付非複合票面利率。利息於債券發行後第3、4、5及6周年日期到期及應償還。

(c) 換股價

債券於按面值人民幣200,000,000元發行當日起六年內到期，於2018年8月23日至2024年8月23日每三個月可按原始換股價每股人民幣25元轉換為貴公司普通股，惟須作出反攤薄調整。貴公司有權在取得股東大會批准後下調換股價，而該價格不得低於貴公司於最新經審核財務報表的每股經審核資產淨值。

(d) 贖回

債券持有人有權選擇於到期日前3年按本金額提前贖回可換股貸款票據全部或部分未贖回本金額，連同已產生但尚未支付的利息。

除非如本文件所規定於過往已贖回、轉換或購買及撤銷，否則 貴公司將按100%本金額贖回可換股貸款票據，連同已產生但尚未支付的利息。

貴集團及 貴公司已指定可換股貸款票據整體為按公允價值計入損益的金融負債。可換股貸款票據的公允價值變動計入損益，惟信用風險變動所佔部分應計入其他全面收益。管理層認為，推動金融負債公允價值發生變動的金融負債的信用風險極低。

期內可換股貸款票據的變動載於下文：

| | 可換股貸款 票據公允價值 人民幣千元 |
|-------------------|--------------------------|
| 於2018年2月23日（發行日期） | 200,000 |
| 計入損益的公允價值變動（附註8） | 9,023 |
| | <u>209,023</u> |
| 於2018年4月30日 | <u><u>209,023</u></u> |

貴公司採用二項式期權定價模式釐定發行日期及各報告期末可換股貸款票據的公允價值。

用於釐定可換股貸款票據的主要估值假設如下所示：

| | 於2月23日 2018年 | 於4月30日 2018年 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 貼現率 | 21% | 20% |
| 到期時間 | 6年 | 5.82年 |
| 無風險利率 | 3.89% | 3.31% |
| 預期浮動（附註） | 41% | 42% |
| 預期股息率 | 0% | 0% |
| | <u>0%</u> | <u>0%</u> |

附註：預期浮動乃運用截至估值日期與 貴公司經營性質相似之可比公司之股價過往浮動而釐定。

28. 遞延收入

貴集團

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|---------------------|--------------|---------------|---------------|
| | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 物業、廠房及設備相關政府補貼（附註a） | 3,062 | 29,276 | 29,146 |
| 其他津貼（附註b） | — | 12,539 | 12,539 |
| | <u>3,062</u> | <u>41,815</u> | <u>41,685</u> |

附錄一

會計師報告

貴公司

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 其他津貼 (附註b) | - | 8,349 | 8,349 |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |

附註：

- (a) 貴集團收到政府補貼，作為收購廠房及機械產生的資本開支。該等款項於資產估計可用年期內遞延及攤銷。
- (b) 其他津貼一般計提為 貴集團研發活動撥備。

29. 遞延稅項

以下為就財務報告目的而言的遞延稅項結餘概要：

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 遞延稅項資產 | 170 | 139 | 146 |
| 遞延稅項負債 | (391) | - | - |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |

以下為於往績記錄期已確認的主要遞延稅項資產及負債及其於抵銷前的變動：

| | 其他 | 遠期合約 | | 未動用 | 總計 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 金融資產 | 呆賬 | 公允價值變動 | 稅項虧損 | |
| | 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2016年1月1日 | | - | - | - | - |
| 扣除自 (計入) 損益 | (724) | 170 | (1,147) | 1,480 | (221) |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| 於2016年12月31日 | (724) | 170 | (1,147) | 1,480 | (221) |
| 扣除自 (計入) 損益 | 724 | (31) | 1,147 | (1,480) | 360 |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| 於2017年12月31日 | - | 139 | - | - | 139 |
| 計入損益 | - | 7 | - | - | 7 |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| 於2018年4月30日 | - | 146 | - | - | 146 |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |

附錄一

會計師報告

由於並無遞延稅項資產的未動用稅項虧損結餘及可扣減暫時差額因無法預測的日後溢利來源而尚未獲確認，該等結餘如下：

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 呆賬 | 268 | 539 | 660 |
| 金融工具公允價值變動 | – | 23,337 | 30,447 |
| 遞延收益 | 3,062 | 13,015 | 12,885 |
| 稅項虧損 | 249,829 | 610,268 | 797,099 |
| | <u>253,159</u> | <u>647,159</u> | <u>841,091</u> |

貴公司中國附屬公司的未動用稅項虧損將予結轉並將於如下年份到期：

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|-------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 2018年 | 2,405 | 2,405 | 2,405 |
| 2019年 | 12,880 | 12,880 | 12,880 |
| 2020年 | 56,222 | 56,222 | 56,222 |
| 2021年 | 111,433 | 111,433 | 111,433 |
| 2022年 | – | 315,529 | 315,529 |
| 2023年 | – | – | 175,325 |
| | <u>182,940</u> | <u>498,469</u> | <u>673,794</u> |

於2016年及2017年12月31日，貴集團有關聯邦所得稅的美國經營虧損結轉淨額分別為人民幣72,809,000元及人民幣111,799,000元，可抵消未來收入。聯邦虧損結轉將於2023年至2037年之間不同年度屆滿。根據法案，貴集團截至2018年4月30日止四個月產生的美國經營虧損結轉淨額人民幣11,506,000元可在受制于若干限制的情況下無限期結轉。

30. 股本

| | 股份總數 | 金額 人民幣千元 |
|-----------------------------|--------------------|----------------|
| 按每股人民幣1.0元註冊、發行及繳足： | | |
| 於2016年1月1日 | 27,562,500 | 27,562 |
| 於2016年3月2日股份溢價轉至股本 (附註a) | 413,437,500 | 413,438 |
| 於2016年3月7日通過私股配售發行股份 (附註b) | 63,000,000 | 63,000 |
| 於2016年6月16日通過私股配售發行股份 (附註c) | 5,100,000 | 5,100 |
| 於2016年8月26日通過私股配售發行股份 (附註d) | 40,900,000 | 40,900 |
| | <u>550,000,000</u> | <u>550,000</u> |
| 於2017年2月24日通過私股配售發行股份 (附註e) | 34,750,000 | 34,750 |
| | <u>584,750,000</u> | <u>584,750</u> |
| 於2017年12月31日 | 584,750,000 | 584,750 |
| 於2018年3月7日通過私股配售發行股份 (附註f) | [編纂] | [編纂] |
| | <u>[編纂]</u> | <u>[編纂]</u> |
| 於2018年4月30日 | [編纂] | [編纂] |

附註：

- (a) 根據於2016年2月22日通過之 貴公司股東書面決議案，其議決根據於2016年1月1日每10股股東持有股份150股紅股之基準發行紅股。於2016年3月2日，413,437,500股紅股以資本化 貴公司股份溢價賬之方式發行且入賬列為全額繳足股份。
- (b) 於2016年3月7日， 貴公司完成發行63,000,000股股份。發行所得款項淨額經扣除發行開支人民幣266,000元後為人民幣249,726,000元。部分所得款項人民幣63,000,000元列作已發行及繳足股款股本，且餘下（經扣除發行開支）人民幣186,726,000元計入股份溢價。
- (c) 於2016年6月16日， 貴公司完成發行5,100,000股股份。發行所得款項淨額經扣除發行開支人民幣166,000元後為人民幣30,434,000元。部分所得款項人民幣5,100,000元列作已發行及繳足股款股本，且餘下（經扣除發行開支）人民幣25,334,000元計入股份溢價。
- (d) 於2016年8月26日， 貴公司完成發行40,900,000股股份。發行所得款項淨額經扣除發行開支人民幣266,000元後為人民幣367,834,000元。部分所得款項人民幣40,900,000元列作已發行及繳足股款股本，且餘下（經扣除發行開支）人民幣326,934,000元計入股份溢價。
- (e) 於2017年2月24日， 貴公司完成發行34,750,000股股份。發行所得款項淨額經扣除發行開支人民幣66,000元後為人民幣319,634,000元。部分所得款項人民幣34,750,000元列作已發行及繳足股款股本，且餘下（經扣除發行開支）人民幣284,884,000元計入股份溢價。
- (f) 於2018年3月7日， 貴公司完成發行[編纂]股股份。發行所得款項淨額經扣除發行開支人民幣1,745,000元後為人民幣297,955,000元。部分所得款項[編纂]列作已發行及繳足股款股本，且餘下（經扣除發行開支）人民幣281,305,000元計入股份溢價。
- (g) 所有新股份與現有股份在所有方面享有同等地位。

31. 貴公司儲備

| | 股份溢價 人民幣千元 | 投資重估 儲備 人民幣千元 | 累計虧損 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|------------------------------|---------------|---------------------|---------------|-------------|
| 於2016年1月1日 | 633,148 | 313 | (7,099) | 626,362 |
| 年內虧損及全面開支總額 | — | — | (32,137) | (32,137) |
| 股份溢價轉至資產 | (413,438) | — | — | (413,438) |
| 已發行普通股 | 539,692 | — | — | 539,692 |
| 發行新普通股產生的交易成本 | (698) | — | — | (698) |
| 按公允價值計入其他全面收益計量的 投資公允價值虧損 | — | (438) | — | (438) |
| 於2016年12月31日 | 758,704 | (125) | (39,236) | 719,343 |
| 年內虧損及全面開支總額 | — | — | (330,252) | (330,252) |
| 已發行普通股 | 284,950 | — | — | 284,950 |
| 發行新普通股產生的交易成本 | (66) | — | — | (66) |
| 按公允價值計入其他全面收益計量的 投資公允價值虧損 | — | (364) | — | (364) |

附錄一

會計師報告

| | 股份溢價 人民幣千元 | 投資重估 儲備 人民幣千元 | 累計虧損 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|----------------------------------|------------------|---------------------|------------------|----------------|
| 於2017年12月31日 | 1,043,588 | (489) | (369,488) | 673,611 |
| 期內虧損及全面開支總額 | – | – | (111,019) | (111,019) |
| 已發行普通股 | 283,050 | – | – | 283,050 |
| 發行新普通股產生的交易成本 | (1,745) | – | – | (1,745) |
| 按公允價值計入其他全面收益計量的 投資公允價值收益 | – | 227 | – | 227 |
| 出售按公允價值計入其他全面收益 計量的投資後重新分類至損益 | – | 262 | – | 262 |
| 於2018年4月30日 | <u>1,324,893</u> | <u>–</u> | <u>(480,507)</u> | <u>844,386</u> |

32. 收購一家附屬公司

於2016年8月29日，北京軍科鏡德生物科技有限責任公司（為 貴集團的非全資附屬公司）按代價總額人民幣1,000,000元，收購於欣經科的全部股權，而欣經科主要從事生物試劑銷售業務。收購欣經科乃為擴張 貴集團的新業務線。此項收購已採用收購法列賬。由於收購事項產生的商譽為人民幣1,519,000元。截至2016年12月31日止年度並無確認重大收購相關成本。

於收購日期收購的資產及確認的負債如下：

| | 金額 人民幣千元 |
|----------------|----------------|
| 物業、廠房及設備 | 108 |
| 存貨 | 2,775 |
| 貿易及其他應收款項 (附註) | 616 |
| 銀行結餘及現金 | 415 |
| 短期貸款 | (1,000) |
| 貿易及其他應付款項 | <u>(3,433)</u> |
| 已收購負債淨額 | (519) |
| 減：已轉讓代價 | <u>(1,000)</u> |
| 收購產生的商譽 | <u>1,519</u> |

附註：貿易及其他應收款項於收購日期的公允價值為人民幣616,000元，相當於收購日期的合約總額。概無於收購日期的合約現金流預期無法收回。

收購欣經科的現金流出淨額

人民幣千元

| | |
|---------------|------------|
| 已付現金代價 | 1,000 |
| 減：已收購現金及現金等價物 | (415) |
| | <u>585</u> |

收購欣經科時產生商譽，乃由於預期收入增長及未來相關發展之福利已付成本為貴集團作出貢獻。該等福利並未與商譽分開確認，乃由於彼等並無滿足可識別無形資產的確認標準。該等收購事項產生的商譽概無可扣減稅項。

欣經科所產生的額外虧損人民幣477,000元計入截至2016年12月31日止年度的終止經營業務虧損。於截至2016年12月31日止年度的收益包括欣經科來自終止經營業務產生的收益人民幣2,183,000元。

倘收購事項於2016年1月1日已完成，貴集團於截至2016年12月31日止年度的收益將為來自持續經營及終止經營業務的人民幣[編纂]，且貴集團於截至2016年12月31日止年度的虧損將為來自持續經營及終止經營業務的人民幣[編纂]。該備考資料僅供說明用途，並不一定表明收購事項於2016年1月1日完成時貴集團的收益及經營業績將實際上會予實現，亦未反應未來業績。

33. 終止經營業務及分類為持作出售的資產

於2018年4月，北京軍科鏡德生物科技有限責任公司的股東議決出售銷售生物試劑分部。貴集團與獨立第三方訂立買賣協議，按代價人民幣2,000,000元出售於欣經科的全部權益。由於該集團將集中其資源用於藥物之開發及文件編製，預期該出售事項將於十二個月內完成。欣經科的資產及負債已分類為持作出售組別並於2018年4月30日的綜合財務狀況表內單獨呈列。

終止業務經營之年／期內虧損載列如下。

終止經營業務之年／期內虧損分析

終止經營業務年／期內業績如下：

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 收益(銷售商品－於某一時間) | 2,183 | 5,932 | 3,256 | 1,641 |
| 銷售成本 | (1,890) | (4,712) | (2,761) | (1,386) |
| 毛利 | 293 | 1,220 | 495 | 255 |
| 分銷及銷售開支 | (172) | (544) | (163) | (150) |
| 減值虧損(扣除撥回) | (34) | 14 | (52) | (15) |
| 行政開支 | (526) | (959) | (286) | (299) |
| 融資成本 | (38) | — | — | — |
| 終止經營業務期內虧損 | <u>(477)</u> | <u>(269)</u> | <u>(6)</u> | <u>(209)</u> |

附錄一

會計師報告

終止經營業務之年／期內虧損包括下列各項：

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 物業、廠房及設備折舊 | 8 | 26 | 9 | 9 |
| 員工成本 | | | | |
| — 薪金及其他福利 | 400 | 545 | 118 | 208 |
| — 退休福利計劃供款 | 49 | 76 | 16 | 25 |
| | <u>457</u> | <u>647</u> | <u>143</u> | <u>242</u> |

終止經營業務的現金流量總結如下：

| | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日止四個月 | |
|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 來自下列活動之淨現金（流出） | | | | |
| 流入： | | | | |
| 經營活動 | (641) | 293 | (97) | 296 |
| 融資活動 | 562 | — | — | — |
| | <u>562</u> | <u>293</u> | <u>(97)</u> | <u>296</u> |
| 淨現金（流出）流入 | <u>(79)</u> | <u>293</u> | <u>(97)</u> | <u>296</u> |

欣經科於2018年4月30日的主要資產及負債類別（其已於綜合財務狀況表單獨呈列）如下：

| | 於4月30日 2018年 人民幣千元 |
|--------------------|--------------------------|
| 商譽 | 1,519 |
| 物業、廠房及設備 | 74 |
| 存貨 | 1,128 |
| 貿易應收款項 | |
| — 第三方 | 415 |
| — 關聯方 | 110 |
| 預付款項及其他應收款項 | 134 |
| 銀行結餘及現金 | 925 |
| 分類為持作出售的資產總值 | <u>4,305</u> |
| 與分類為持作出售的資產相關的負債總額 | |
| 貿易及其他應付款項 | 1,872 |
| 合約負債 | 787 |
| | <u>2,659</u> |

附錄一

會計師報告

以下為於2018年4月30日根據發票日期呈列之貿易應收款項之賬齡分析：

| | 於4月30日 2018年 人民幣千元 |
|---------|--------------------------|
| 0至30日 | 259 |
| 30至90日 | 136 |
| 90至180日 | 66 |
| 180日至一年 | 38 |
| 一至兩年 | 26 |
| | <u>525</u> |

就銷售貨品而言，貴集團一般允許30日的信貸期。

於2018年4月30日，已逾期但未減值的貿易應收款項的賬齡分析如下：

| | 於4月30日 2018年 人民幣千元 |
|-----------|--------------------------|
| 將於以下期間逾期： | |
| 30天內 | 30 |
| 30－90天 | 143 |
| 90－180天 | 37 |
| 180天－1年 | 30 |
| 1－2年 | 26 |
| | <u>266</u> |

以下為於2018年4月30日根據發票日期呈列之貿易應付款項之賬齡分析：

| | 於4月30日 2018年 人民幣千元 |
|---------|--------------------------|
| 61至180日 | <u>16</u> |

採購商品之信貸期通常為[30]天。

34. 經營租賃

貴集團及貴公司根據所租物業的不可撤銷經營租賃就未來最低租賃付款已作出承諾，其於下列期限內到期：

貴集團為承租人

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 一年內 | 3,215 | 7,390 | 7,485 |
| 第二至第三年（包括首尾兩年） | <u>12,565</u> | <u>9,416</u> | <u>7,882</u> |
| | <u>15,780</u> | <u>16,806</u> | <u>15,367</u> |

租約一般協定租期為一至三年且租金固定不變。

附錄一

會計師報告

貴公司為承租人

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 一年內 | 1,183 | 3,703 | 3,856 |
| 第二至第五年（包括首尾兩年） | 5,873 | 3,983 | 3,626 |
| | <u>7,056</u> | <u>7,686</u> | <u>7,482</u> |

35. 資本承擔

貴集團具有下列資本承擔：

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 有關已訂約但未於過往財務資料計提撥備的 物業、廠房及設備資本開支 | 137,584 | 144,123 | 118,095 |
| | <u>137,584</u> | <u>144,123</u> | <u>118,095</u> |

36. 退休福利計劃

貴集團的中國僱員為由相關當地政府經營的國家管理退休福利計劃的成員。貴公司位於中國的附屬公司須按工資成本的特定百分比向退休福利計劃供款，為福利提供資金。貴集團有關該等退休福利計劃的唯一責任為作出特定供款。

根據美國的定額供款計劃，貴集團每名合格員工每美元供款50美分，最高可達其薪金的4%。最高匹配額是員工總薪資合格成員的2%。

於往績記錄期，貴集團向該等計劃作出的供款總額及計入損益的成本指貴集團按該等計劃規定的比率向該計劃已付或應付的供款。於截至2016年及2017年12月31日止年度以及截至2017年及2018年4月30日止四個月，貴集團為於中國的僱員作出的退休福利計劃供款分別為人民幣2,408,000元、人民幣4,700,000元、人民幣887,000元（未經審核）及人民幣2,492,000元，而為於美國的僱員做出退休福利計劃供款分別為人民幣439,000元、人民幣563,000元、人民幣280,000元（未經審核）及人民幣308,000元。

37. 關聯方披露

除於過往財務資料中另行披露者外，貴集團亦於關聯方訂立下列交易：

(a) 向關聯方銷售－終止經營業務

| 關聯方名稱 | 附註 | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日 |
|--|-----|----------------|----------------|------------------------|
| | | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 止四個月 2018年 人民幣千元 |
| 北京正旦 | | 129 | 317 | 92 |
| UPPT | | 396 | 793 | 63 |
| Beijing Junke Huaren Pharma Tech Co., Ltd. (「JKHR」) | (i) | <u>—</u> | <u>406</u> | <u>2</u> |
| | | <u>525</u> | <u>1,516</u> | <u>157</u> |

附錄一

會計師報告

(b) 已產生研發開支

| 關聯方名稱 | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日 |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 北京正旦 | 406 | 340 | 226 |
| UPPT | 1,406 | 7,611 | 4,492 |
| | <u>1,812</u> | <u>7,951</u> | <u>4,718</u> |

(c) 已產生經營租賃

| 關聯方名稱 | 截至12月31日止年度 | | 截至4月30日 |
|-------|-------------|----------|----------|
| | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 北京正旦 | 777 | - | - |
| | <u>777</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

(d) 董事及主要管理層人員薪酬

貴集團董事及其他主要管理人員的薪酬如下：

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|-------|--------------|---------------|--------------|
| | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 短期福利 | 8,600 | 10,131 | 4,485 |
| 退休後福利 | 388 | 418 | 181 |
| | <u>8,988</u> | <u>10,549</u> | <u>4,666</u> |

附註：

(i) JKHR為UPPT的全資附屬公司。

主要管理人員薪酬由 貴公司管理層經考慮個人表現及市場趨勢後釐定。

38. 附屬公司資料

貴公司

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 已動用股本投資(按成本) | 323,788 | 701,334 | 701,334 |
| 減：減值虧損(附註) | (18,968) | (168,143) | (182,964) |
| 視作於上海君實生物工程有限公司之投資 (附註39c) | - | - | 14,724 |
| | <u>304,820</u> | <u>533,191</u> | <u>533,094</u> |

附錄一

會計師報告

附註：投資成本於各報告期末經審核以釐定是否有任何跡象顯示該等投資已出現減值虧損（如有）。可回收數額為公允價值減出售成本與使用價值之較高者。在評估使用價值時，管理層需估計預期來自現金產生單位的估計未來現金流量及合適之貼現率，以計算未來現金流量的現值。

於往績記錄期及本報告日期，貴公司於下列附屬公司擁有直接及間接權益：

| 附屬公司名稱 | 註冊成立／成立地點／日期 | 已發行及繳足股款股本／註冊資本 | 貴公司應佔股權／股本權益 | | | 於本報告日期 | 主要業務活動 | 附註 |
|----------------------|-------------------|---|--------------|--------------|-------------|--------|--------------|-----|
| | | | 於2016年12月31日 | 於2017年12月31日 | 於2018年4月30日 | | | |
| 直接持有： | | | | | | | | |
| 上海君實生物工程 有限公司 | 中國 2016年6月29日 | 註冊資本人民幣350,000,000元及 繳足股本人民幣350,000,000元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 藥品研發及 商業化 | (a) |
| 江蘇眾合醫藥科技 有限公司 | 中國 2013年4月1日 | 註冊資本人民幣5,000,000元及繳足 股本人民幣5,000,000元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 藥品研發及 商業化 | (a) |
| 蘇州君盟生物醫藥科技 有限公司 | 中國 2013年10月12日 | 註冊資本人民幣50,000,000元及繳 足股本人民幣50,000,000元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 藥品研發及 商業化 | (a) |
| 泰州君實生物醫藥 科技有限公司 | 中國 2014年5月9日 | 註冊資本人民幣5,000,000元及繳足 股本人民幣零元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 藥品研發及 商業化 | (b) |
| 蘇州眾合生物醫藥 科技有限公司 | 中國 2013年10月12日 | 註冊資本人民幣51,000,000元及繳 足股本人民幣51,000,000元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 藥品研發及 商業化 | (a) |
| 蘇州君實生物醫藥 科技有限公司 | 中國 2017年7月26日 | 註冊資本人民幣100,000,000元及 繳足股本人民幣11,000,000元 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 藥品研發及 商業化 | (b) |
| 北京軍科鏡德生物 科技有限責任公司 | 中國 2015年4月3日 | 註冊資本人民幣8,000,000元及繳足 股本人民幣4,800,000元 | 60% | 60% | 60% | 60% | 藥品研發及 商業化 | (c) |

附錄一

會計師報告

| 附屬公司名稱 | 註冊成立／成立 地點／日期 | 已發行及繳足股款 股本／註冊資本 | 貴公司應佔股權／股本權益 | | | 於本報告日期 | 主要業務活動 | 附註 |
|----------------------|-------------------|---|------------------|------------------|-----------------|--------|----------------|-----|
| | | | 於2016年 12月31日 | 於2017年 12月31日 | 於2018年 4月30日 | | | |
| 深圳前海君實醫院 投資管理有限公司 | 中國 2015年12月11日 | 註冊資本人民幣50,000,000元及繳 足股本人民幣零元 | 51% | 51% | 51% | 51% | 藥品研發及 商業化 | (b) |
| 拓普艾萊生物技術 有限公司 | 美國 2013年3月6日 | 註冊資本34,800,000美元(相當於 人民幣229,534,000元)及繳足 股本34,800,000美元(相當於人 民幣229,534,000元) | 100% | 100% | 100% | 100% | 藥品研發及 商業化 | (b) |
| 間接持有： | | | | | | | | |
| 北京眾合君實生物醫藥 科技有限公司 | 中國 2016年6月12日 | 註冊資本人民幣5,000,000元及 繳足股本人民幣[5,000,000]元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 藥品研發及 商業化 | (b) |
| 北京欣經科生物 技術有限公司 | 中國 1998年9月29日 | 註冊資本人民幣5,000,000元及 繳足股本人民幣[2,600,000]元 | 60% | 60% | 60% | 60% | 生物試劑諮詢 及銷售 | (c) |
| 北京欣經科質 有限公司** | 中國 2016年11月30日 | 註冊資本人民幣1,000,000元及 繳足股本人民幣[零]元 | 60% | 60% | 不適用 | 不適用 | 化學產品及 原材料銷售 | (b) |
| 蘇州君奧精準醫學 有限公司 | 中國 2018年1月10日 | 註冊資本人民幣50,000,000元及 繳足股本人民幣零元 | 不適用 | 不適用 | 100% | 100% | 藥品研發及 商業化 | (b) |
| 武漢國博醫院管理 有限公司 | 中國 2016年1月22日 | 註冊股本人民幣50,000,000.00元及 繳足股本人民幣(零)元 | 65% | 65% | 65% | 65% | 醫療技術 諮詢服務 | (b) |
| 蘇州君實生物工程 有限公司 | 中國 2018年6月19日 | 註冊股本人民幣51,050,000.00元及 繳足股本人民幣(零)元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 51% | 藥品開發及 商業化 | (b) |

** 該附屬公司已於2018年4月30日撤銷註冊。

貴集團現時旗下所有附屬公司均為有限公司，且已採納12月31日為其財政結算日。

附註：

- (a) 該等附屬公司於截至2016年及2017年12月31日止年度的財務報表乃根據適用於中國企業的相關會計原則及財務規範編製，並由於中國註冊的註冊會計師華普天健會計師事務所審核。
- (b) 該等附屬公司自成立以來並無編製經審核財務報表，乃由於概無該監管規定。
- (c) 該等附屬公司於截至2016年及2017年12月31日止年度的財務報表乃根據適用於中國企業的相關會計原則及財務規範編製，並由於中國註冊的註冊會計師北京東審鼎立國際會計師事務所有限責任公司審核。

概無附屬公司於年末或往績記錄期內任何時間發行任何債務證券。

貴集團並無附屬公司擁有重大非控股權益，因此並無呈列詳情。

39. 應收附屬公司款項

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 即期 (附註a) | | | |
| 蘇州眾合生物醫藥科技有限公司 | 498 | 1,680 | 312 |
| 蘇州君盟生物醫藥科技有限公司 | 70 | 258 | 196 |
| 江蘇眾合醫藥科技有限公司 | 470 | 813 | 913 |
| 北京眾合君實生物醫藥科技有限公司 | – | 1,000 | 1,301 |
| 上海君實生物工程有限公司 | 36,500 | – | – |
| 泰州君實生物醫藥科技有限公司 | – | – | 3 |
| | <u>37,538</u> | <u>3,751</u> | <u>2,725</u> |
| 非即期 | | | |
| 蘇州眾合生物醫藥科技有限公司 (附註b) | 236,000 | 387,000 | 435,000 |
| 蘇州君盟生物醫藥科技有限公司 (附註b) | 23,000 | 73,000 | 84,000 |
| 江蘇眾合醫藥科技有限公司 (附註b) | 6,000 | 27,000 | 30,000 |
| 上海君實生物工程有限公司 (附註c) | – | – | 29,503 |
| | <u>265,000</u> | <u>487,000</u> | <u>578,503</u> |

附註：

- (a) 該款項指授予 貴公司附屬公司的公司間貸款，用於為日常運營提供資金。該等貸款為免息、無抵押及須按要求償還。
- (b) 於2018年6月， 貴公司免除所有未償還貸款人民幣549,000,000元，並將其撥充資本作於附屬公司的投資。

- (c) 貴集團向上海君實生物工程有限公司授予貸款人民幣42,609,000元，於2018年3月用於為位於上海臨港的設施建設提供資金。該貸款無抵押且按固定年利率10.35%計息。貸款本金及利息將於2024年3月悉數償還，並使用實際年利率21%按攤銷成本列賬，以實際利率貼現的貸款本金額與合約現金流量現值之間的差額為人民幣14,724,000元，已於貸款開始時確認為貴公司對附屬公司的視作出資（附註38）。貴公司於截至2018年4月30日止四個月產生利息人民幣1,618,000元。

40. 資本風險管理

貴集團管理及資本，確保貴集團能持續管理，同時最大化股東回報及維持充足的資本架構。貴集團的整體策略於往績記錄期維持不變。

貴集團的資本架構包括可換股貸款票據、債務（包括借款）、銀行結餘及現金淨額及貴公司擁有人應佔權益（包括股本及儲備）。

貴集團管理層定期持續檢討資本架構，當中計及資金成本及資本相關風險。貴集團將通過派付股息及發行新股以及發行新債務與贖回現有債務的方式平衡整體資本架構。

41. 金融工具

41a. 金融工具分類

貴集團

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 金融資產 | | | |
| 攤銷成本（包括銀行結餘及現金） | 168,938 | 303,294 | 320,980 |
| 按公允價值計入損益的金融資產 | 590,686 | 147,434 | 399,118 |
| 按公允價值計入其他全面收益計量的 債務工具投資 | 4,687 | 4,323 | — |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| 金融負債 | | | |
| 攤銷成本 | 11,583 | 20,044 | 94,039 |
| 按公允價值計入損益的金融負債 | — | 16,034 | 232,512 |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |

貴公司

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2018年 人民幣千元 |
| 金融資產 | | | |
| 攤銷成本（包括銀行結餘及現金） | 343,219 | 608,881 | 740,096 |
| 按公允價值計入損益的金融資產 | 589,071 | 102,394 | 390,578 |
| 分類為按公允價值計入其他全面收益的 債務工具 | 4,687 | 4,323 | — |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| 金融負債 | | | |
| 攤銷成本 | 2,685 | 5,191 | 62,463 |
| 按公允價值計入損益的金融負債 | — | 16,034 | 232,512 |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |

41b. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括貿易應收款項、其他應收款項、其他金融資產、已質押銀行存款、銀行結餘及現金、其他應付款項、借款、其他金融負債及可換股貸款票據。貴公司的主要金融工具包括應收附屬公司款項、其他金融資產、已質押銀行存款、銀行結餘及現金、貿易及其他應付款項、借款、其他金融負債及指定為按公允價值計入損益的可換股貸款票據。該等金融工具的詳情於各附註披露。

與貴集團及貴公司金融工具相關的風險以及如何降低該等風險的政策載於下文。貴集團管理層管理及監控該等風險，確認及時及有效執行適用措施。

市場風險

(i) 貨幣風險

貴集團及貴公司擁有貿易及其他應付款項之外的外幣，使貴集團及貴公司面臨外幣風險。貴集團及貴公司當前並無外幣對沖政策。然而，管理層會監察外匯風險，並將在有需要時考慮對沖重大外幣風險。

若干以外幣計值（而非實體的功能貨幣）的重大貨幣資產於報告期末的賬面值如下：

貴集團

| | 資產 | | | 負債 | | |
|----|---------|--------|-------|---------|--------|---------|
| | 於12月31日 | 於4月30日 | | 於12月31日 | 於4月30日 | |
| | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 負債 | | | | | | |
| 美元 | - | - | - | - | - | (8,589) |

貴公司

| | 資產 | | | 負債 | | |
|----|---------|--------|-------|---------|--------|---------|
| | 於12月31日 | 於4月30日 | | 於12月31日 | 於4月30日 | |
| | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 負債 | | | | | | |
| 美元 | - | - | - | - | - | (8,589) |

於往績記錄期間，貴集團與貴公司訂立外幣遠期合約，使貴集團及貴公司面臨外幣風險。外幣遠期合約連同其賬面值載於附註23。

敏感性分析

下表詳述貴集團人民幣兌美元增值及貶值5%以及貴公司人民幣兌美元增值及貶值5%的敏感性分析。所用的5%敏感性比率指管理層評估外幣匯率的合理可能變動。敏感性分析僅包括以外幣列值的尚未平倉貨幣項目（包括其他非貨幣資產及貿易及其他應付款項），並於報告期末按外幣匯率5%的變動調整其換算。敏感度分析僅包括未償還外幣計值貨

幣項目及外幣遠期合約，並就截至2016年及2017年12月31日止年度各年以及截至2018年4月30日止四個月的5%外幣匯率變動調整其換算。下列正值／負值表示人民幣兌美元增值5%時的虧損增加／減少。若人民幣兌美元貶值5%，將對年／期內虧損造成同等及相反影響。

貴集團

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|-----------------|---------|--------|--------|
| | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 對稅後損益的影響 | | | |
| 美元 | 19,939 | 14,383 | 13,846 |

貴公司

| | 於12月31日 | | 於4月30日 |
|-----------------|---------|--------|--------|
| | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 對稅後損益的影響 | | | |
| 美元 | 14,685 | 14,383 | 13,846 |

貴公司董事認為，敏感性分析無法代表固有外匯風險，乃由於年／期末風險並無反映年／期內風險。

(ii) **利率風險**

貴集團因定息借款（附註26）、可換股貸款票據（附註27）及分類為按公允價值計入其他全面收益計量的債務工具面臨公允價值利率風險。貴集團的利率風險主要集中在可換股貸款票據的利率波動。

貴集團及貴公司因浮息已質押銀行存款（附註24）及銀行結餘（附註24）面臨現金流利率風險。貴集團及貴公司的現金流利率風險主要集中於銀行結餘及已抵押銀行存款的利率波動。貴集團及貴公司目前並無利率風險對沖政策。然而，貴公司董事密切監控因市場利率變動導致的現金流利率風險，並將於必要時考慮市場利率對沖變動。

敏感度分析

下文之敏感度分析已根據於報告日末以可換股貸款票據須承受之貼現率風險而釐定。已採用可換股貸款票據利率增加或減少50個基點表示管理層對貼現率合理可能變動的評估。貴公司董事認為，浮息已質押銀行存款及銀行結餘所產生的現金流量利率風險並不重大，因此並無就對該風險編製敏感度分析。

倘可換股貸款票據的貼現率於2018年4月30日上升／下降50個基點且所有其他變數維持不變，則貴集團截至2018年4月30日止期間的虧損將減少人民幣1,787,000元或增加人民幣1,829,000元。

(iii) **其他價格風險**

〔貴集團面臨歷史財務資料附註23及附註27所披露分類為按公允價值計入其他全面收益的債務工具及可換股貸款票據的價格風險。貴集團管理層監控價格風險，並將於需要時考慮對沖風險。管理層認為，面臨的價格風險甚微，因此並無呈列敏感性分析。〕

敏感度分析

下文之敏感度分析已根據2018年4月30日可換股貸款票據的權益價格風險釐定。貴公司董事認為按公允價值計入其他全面收益計量的債務工具並無重大市場價格風險，故並無就有關風險編製敏感度分析。

倘 貴公司之權益價格基於5%的上限／下限變更：

- 貴集團截至2018年4月30日止四個月之稅後虧損將因 貴公司權益價格之公允價值變動而增加人民幣3,859,000元或減少人民幣3,835,000元。

信用風險

信用風險指交易對手不履行其合約責任給 貴集團帶來財務虧損的風險。管理層利用公開可得財務資料及 貴集團過往還款記錄對其他借款人進行評定。

貴集團根據債務人之財務狀況及基於債務人過往逾期情況之過往信貸虧損經歷（經適當調整以反映當前狀況並估計未來經濟狀況）釐定該等款項之預期信貸虧損。

貴集團流動資金及其分類為按公允價值計入其他全面收益計量的債務工具的信用風險有限，乃由於交易對手方為獲得國際信用評級機構授出高信用評級的銀行、資產管理公司、證券公司及上市公司。

流動資金風險

於管理流動資金風險時， 貴集團監察及維持 貴公司董事認為充足的現金及現金等價物水平以及未提取銀行融資，以便為 貴集團的業務提供資金，並減低現金流量波動的影響。

貴集團依賴借款、可換股貸款票據及發行普通股作為主要流動資金來源。其詳情載於附註26、附註27及附註30。

下表詳列 貴集團及 貴公司非衍生金融負債的剩餘合約期。下表乃根據金融負債的未貼現現金流量基於 貴集團可能須付款的最早日期分類。下表包括利息及本金現金流量。

此外，下表詳述 貴集團及 貴公司有關衍生金融工具的流動性分析。該表乃根據按總額基準結算的衍生工具的未貼現（流入）及流出總額編製。 貴集團及 貴公司衍生金融工具的流動性分析乃根據合約到期日編製，乃由於管理層認為合約到期日對瞭解衍生工具現金流的時機而言至關重要。

貴集團

流動資金表

| | 加權平均 實際利率 % | 按要求償還或 少於3個月 人民幣千元 | 3個月至 1年 人民幣千元 | 1-2年 人民幣千元 | 2-5年 人民幣千元 | 5年以上 人民幣千元 | 未貼現 現金流總 人民幣千元 | 賬面總值 人民幣千元 |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|
| 於2016年12月31日 非衍生金融負債 貿易及其他應付款項 | - | 11,583 | - | - | - | - | 11,583 | 11,583 |

附錄一

會計師報告

| | 加權平均 實際利率 % | 按要求償還或 少於3個月 人民幣千元 | 3個月至 1年 人民幣千元 | 1-2年 人民幣千元 | 2-5年 人民幣千元 | 5年以上 人民幣千元 | 未貼現 現金流總 人民幣千元 | 賬面總值 人民幣千元 |
|--------------|-------------------|--------------------------|---------------------|---------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| 於2017年12月31日 | | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | | |
| 貿易及其他應付款項 | - | 20,044 | - | - | - | - | 20,044 | 20,044 |
| 衍生工具 - 結算淨額 | | | | | | | | |
| 外幣遠期合約 | | | | | | | | |
| - 流入 | - | (223,737) | - | - | - | - | (223,737) | 不適用 |
| - 流出 | - | 245,540 | - | - | - | - | 245,540 | 不適用 |
| | | <u>-</u> | <u>21,803</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>21,803</u> | <u>16,034</u> |
| 於2018年4月30日 | | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | | |
| 貿易及其他應付款項 | - | 73,964 | - | - | - | - | 73,964 | 73,964 |
| 借款 | 5.66% | 20,283 | - | - | - | - | 20,283 | 20,075 |
| 可換股貸款票據 | 21% | - | - | - | 103,500 | 220,700 | 324,200 | 209,023 |
| | | <u>94,247</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>103,500</u> | <u>220,700</u> | <u>418,447</u> | <u>303,062</u> |
| 衍生工具 - 結算總額 | | | | | | | | |
| 外幣遠期合約 | | | | | | | | |
| - 流入 | | (220,923) | - | - | - | - | (220,923) | 不適用 |
| - 流出 | | 245,540 | - | - | - | - | 245,540 | 不適用 |
| | | <u>24,617</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>24,617</u> | <u>23,489</u> |

附錄一

會計師報告

貴公司

流動資金表

| | 加權平均 實際利率 % | 按要求償還或 少於3個月 人民幣千元 | 3個月至 1年 人民幣千元 | 1-2年 人民幣千元 | 2-5年 人民幣千元 | 5年以上 人民幣千元 | 未貼現 現金流總 人民幣千元 | 賬面總值 人民幣千元 |
|--|-------------------|--------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|
|--|-------------------|--------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|

於2016年12月31日

非衍生金融負債

貿易及其他應付款項

| | | | | | | | | |
|---|-------|---|---|---|---|---|-------|-------|
| - | 2,685 | - | - | - | - | - | 2,685 | 2,685 |
|---|-------|---|---|---|---|---|-------|-------|

| | 加權平均 實際利率 % | 按要求償還或 少於3個月 人民幣千元 | 3個月至 1年 人民幣千元 | 1-2年 人民幣千元 | 2-5年 人民幣千元 | 5年以上 人民幣千元 | 未貼現 現金流總 人民幣千元 | 賬面總值 人民幣千元 |
|--|-------------------|--------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|
|--|-------------------|--------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|

於2017年12月31日

非衍生金融負債

貿易及其他應付款項

| | | | | | | | | |
|---|-------|---|---|---|---|---|-------|-------|
| - | 5,191 | - | - | - | - | - | 5,191 | 5,191 |
|---|-------|---|---|---|---|---|-------|-------|

衍生工具 - 結算總額

外幣遠期合約

- 流入

| | | | | | | | | |
|---|---|-----------|---|---|---|---|-----------|-----|
| - | - | (223,737) | - | - | - | - | (223,737) | 不適用 |
|---|---|-----------|---|---|---|---|-----------|-----|

- 流出

| | | | | | | | | |
|---|---|---------|---|---|---|---|---------|-----|
| - | - | 245,540 | - | - | - | - | 245,540 | 不適用 |
|---|---|---------|---|---|---|---|---------|-----|

| | | | | | | | | |
|---|---|--------|---|---|---|---|--------|--------|
| - | - | 21,803 | - | - | - | - | 21,803 | 16,034 |
|---|---|--------|---|---|---|---|--------|--------|

| | 加權平均 實際利率 % | 按要求償還或 少於3個月 人民幣千元 | 3個月至 1年 人民幣千元 | 1-2年 人民幣千元 | 2-5年 人民幣千元 | 5年以上 人民幣千元 | 未貼現 現金流總 人民幣千元 | 賬面總值 人民幣千元 |
|--|-------------------|--------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|
|--|-------------------|--------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|

於2018年4月30日

非衍生金融負債

貿易及其他應付款項

| | | | | | | | | |
|---|--------|---|---|---|---|---|--------|--------|
| - | 42,388 | - | - | - | - | - | 42,388 | 42,388 |
|---|--------|---|---|---|---|---|--------|--------|

借款

| | | | | | | | | |
|-------|--------|---|---|---|---|---|--------|--------|
| 5.66% | 20,283 | - | - | - | - | - | 20,283 | 20,075 |
|-------|--------|---|---|---|---|---|--------|--------|

可換股貸款票據

| | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---------|---------|---|---------|---------|
| 21% | - | - | - | 103,500 | 220,700 | - | 324,200 | 209,023 |
|-----|---|---|---|---------|---------|---|---------|---------|

| | | | | | | | | |
|---|--------|---|---|---------|---------|---|---------|---------|
| - | 62,671 | - | - | 103,500 | 220,700 | - | 386,871 | 271,486 |
|---|--------|---|---|---------|---------|---|---------|---------|

衍生工具 - 結算總額

外幣遠期合約

- 流入

| | | | | | | | | |
|-----------|---|---|---|---|---|---|-----------|-----|
| (220,923) | - | - | - | - | - | - | (220,923) | 不適用 |
|-----------|---|---|---|---|---|---|-----------|-----|

- 流出

| | | | | | | | | |
|---------|---|---|---|---|---|---|---------|-----|
| 245,540 | - | - | - | - | - | - | 245,540 | 不適用 |
|---------|---|---|---|---|---|---|---------|-----|

| | | | | | | | | |
|--------|---|---|---|---|---|---|--------|--------|
| 24,617 | - | - | - | - | - | - | 24,617 | 23,489 |
|--------|---|---|---|---|---|---|--------|--------|

41c. 金融工具的公允價值計量

該附註提供有關 貴集團如何釐定金融資產及金融負債公允價值的資料。

(i) 按經常性基準以公允價值計量的 貴集團金融資產及金融負債公允價值

貴集團若干金融資產及金融負債於2016年及2017年12月31日以及2018年4月30日結束時按公允價值計量。下表提供有關該等金融資產及金融負債公允價值如何根據估值技巧及所用數據釐定的資料。

| 金融資產／金融負債 | 按下列日期的公允價值 | | | 公允價值 層級 | 估值技巧及 主要數據 | 重大不可 觀察數據 |
|--------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|--|--|
| | 2016年 | 2017年 | 2018年 | | | |
| | 12月31日 | 12月31日 | 4月30日 | | | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | | | |
| 公司債券 | 4,687 | 4,323 | - | 第一級 | 活躍市場報價 | 不適用 |
| 金融產品 | 456,864 | 45,000 | 279,525 | 第二級 | 貼現現金流量法－未來現金 流量乃根據預期回報（按反 映相關投資風險的比率貼 現）進行估計 | 不適用 |
| 基金 | 129,234 | 102,434 | 104,593 | 第二級 | 公允價值乃根據相關投資回報 使用貼現現金流量法根據相 關投資的公允價值釐定 | 不適用 |
| 未上市股權投資 | - | - | 15,000 | 第二級 | 近期交易價 | 不適用 |
| 分類為衍生金融工具的外幣 遠期合約 | 資產 4,588 負債 零 | 資產 零 負債 16,034 | 資產 零 負債 23,489 | 第二級 | 貼現現金流量法－未來現金 流量乃根據遠期匯率（來自 各報告日期結束時的可觀察 遠期匯率）及可反映各交易 對手方信用風險的合約遠期 利率進行估計 | 不適用 |
| 指定為按公允價值計入損益的 可換股貸款票據 | - | - | (209,023) | 第三級 | 二項期權定價模型－主要數 據為兌換價、貼現率、預期 浮動率、債務收益率及無風 險利率 | 預期浮動率42%， （經計及可比較公 司的歷史浮動） （附註a） 貼現率20%（附註b） |

於往績記錄期，第一級及第二級之間並無轉讓。

附錄一

會計師報告

附註a： 單獨使用的預期波動率輕微增加將導致可換股貸款票據的公允價值計量輕微增加，反之亦然。在所有其他變量不變的情況下，波動率增加／減少5%至47%/137%將使2018年4月30日的可換股貸款票據賬面金額增加人民幣4,203,000元或可換股貸款票據賬面金額減少人民幣4,185,000元。

附註b： 單獨使用的貼現率輕微增加將導致可換股貸款票據的公允價值計量輕微減少，反之亦然。在所有其他變量不變的情況下，貼現率增加／減少0.5%至20.5%/19.5%將使2018年4月30日的可換股貸款票據賬面金額減少人民幣1,787,000元或可換股貸款票據賬面金額增加人民幣1,829,000元。

(ii) 第三級公允價值計量對賬

| | 指定為按 公允價值計入 損益的可換股 貸款票據 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|------------------|---|------------------|
| 於2018年1月1日 | - | - |
| 發行可換股貸款票據 (附註27) | (200,000) | (200,000) |
| 期內公允價值變動 (附註8) | (9,023) | (9,023) |
| | <u>(209,023)</u> | <u>(209,023)</u> |
| 於2018年4月30日 | <u>(209,023)</u> | <u>(209,023)</u> |

指定為按公允價值計入損益的可換股貸款票據的公允價值收益或虧損約人民幣3,327,000元已計入「其他收益及虧損」，而剩餘金額約人民幣5,696,000元於在建工程資本化。

(iii) 並非按經常性基準以公允價值計量的金融資產及金融負債公允價值

金融資產及金融負債的公允價值根據公認定價模式按貼現現金流分析法釐定。

貴公司董事認為，於過往財務資料中按攤銷成本記錄的 貴集團金融資產及金融負債賬面值與其按貼現現金流分析法釐定的公允價值相若。

42. 融資活動產生的負債對賬

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

| | 借款 人民幣千元 (附註26) | 可換股 貸款票據 人民幣千元 (附註27) | 應計 發行成本 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|--------------|-----------------------|--------------------------------|---------------------|----------------|
| 於2016年1月1日 | 1,000 | - | 670 | 1,670 |
| 融資現金流量 | (1,038) | - | (670) | (1,708) |
| 財務成本 | 38 | - | - | 38 |
| | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 於2016年12月31日 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 於2018年1月1日 | - | - | - | - |
| 融資現金流量 | 19,814 | 198,019 | - | 217,833 |
| 財務成本 | 261 | - | - | 261 |
| 發行成本 | - | 1,981 | - | 1,981 |
| 計入損益的公允價值變動 | - | 9,023 | - | 9,023 |
| 應計遞延發行成本 | - | - | 9,472 | 9,472 |
| | <u>20,075</u> | <u>209,023</u> | <u>9,472</u> | <u>238,570</u> |
| 於2018年4月30日 | <u>20,075</u> | <u>209,023</u> | <u>9,472</u> | <u>238,570</u> |

截至2017年12月31日止年度及截至2017年4月30日止四個月， 貴集團之融資活動負債並無變動。

43. 期後事項

於2018年5月，貴公司的股東大會批准[編纂]股份激勵計劃，據此，貴公司向若干僱員授出[編纂]份購股權。該等購股權的行使價為每股[編纂]。該等所授出的購股權合約年期為三年，且於三年內歸屬，其中25%、35%及40%的獎勵分別在授出日期後一年、兩年及三年歸屬。

於2018年6月，貴集團與石藥集團有限公司（「石藥」）訂立合作開發及戰略合作協議（「該協議」），據此，貴集團與石藥將合作開發PD-1（由貴集團獨家供應的抗PD-1單克隆抗體），和白蛋白結合型紫杉醇的聯用藥組合（「該產品」），用於在中國（包括香港、台灣及澳門）治療乳腺癌。雙方已建立聯合督導委員會，各方於委員會上享有平等代表權，以協調及監管該產品的開發及商業化活動及決策。石藥將自主出資負責設計及實施該產品的臨床試驗、向石藥提供白蛋白結合型紫杉醇以進行臨床試驗，以及申請及取得該產品之批准及將該產品商業化。貴集團將負責取得PD-1單藥批准、向石藥提供PD-1以進行臨床試驗，以及向石藥提供PD-1以銷售該產品。與該產品有關的所有知識產權均由貴集團及石藥共同擁有。石藥應於簽訂該協議後向貴集團支付人民幣30百萬元的前期費用，並此後於實現合約訂明的開發里程碑後向貴集團支付里程碑款項。

根據附註33所載，貴集團於2018年4月就出售其於欣經科全部股權而訂立的協議，股權轉讓已於2018年6月29日完成，自此欣經科不再為貴公司的附屬公司。

44. 期後財務報表

於2018年4月30日及直至本報告日期，貴公司或貴集團並無編製經審核財務報表。