

## 附錄二 B

## 經擴大集團的未經審核備考財務資料

### A. 未經審核備考綜合損益及其他全面收益表

誠如本文件「歷史、發展及公司架構」一節所述，於二零一八年十二月二十六日，杭州啓明醫療器械股份有限公司（「本公司」）及其附屬公司（統稱「本集團」）收購Keystone Heart Limited（「Keystone」）及其附屬公司（統稱「Keystone集團」）（「收購」）。

以下載列本集團及Keystone集團（「經擴大集團」）截至二零一八年十二月三十一日止年度的未經審核備考綜合損益及其他全面收益表（「未經審核備考綜合損益及其他全面收益表」），猶如收購已於二零一八年一月一日發生。

於編製未經審核備考綜合損益及其他全面收益表時乃基於(i)本文件附錄一A所載本集團會計師報告內載列的本集團截至二零一八年十二月三十一日止年度的經審核綜合損益及其他全面收益表；及(ii)本文件附錄一B所載Keystone集團會計師報告內載列的Keystone集團截至二零一八年十二月三十一日止年度的經審核綜合損益及其他全面收益表（按該年度加權平均匯率換算為人民幣），並作出下列附註所述的備考調整。

未經審核備考綜合損益及其他全面收益表乃由董事基於其估計及假設並按照香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的會計指引第7號編製備考財務資料以供載入投資通函（「會計指引第7號」）編製，僅供說明之用，而由於其假設性質，可能無法真實反映經擴大集團截至二零一八年十二月三十一日止年度或任何未來期間的財務表現。

## 附錄二 B

## 經擴大集團的未經審核備考財務資料

	截至二零一八年 十二月三十一日 止年度本集團 人民幣千元	截至二零一八年 十二月三十一日 止年度 Keystone集團 人民幣千元	未經審核 備考調整值 人民幣千元	未經審核 備考調整值 人民幣千元	截至二零一八年 十二月三十一日 止年度未經審核 備考經擴大集團 人民幣千元
	附註1	附註2	附註3	附註4	
收益	115,348	-			115,348
銷售成本	(16,368)	-			(16,368)
毛利	98,980	-			98,980
其他收入及收益	13,152	503			13,655
銷售及分銷開支	(66,865)	(10,753)		(870)	(78,488)
研發成本	(104,774)	(81,242)	(8,544)	(2,887)	(197,447)
行政開支	(223,864)	(46,785)		(10,226)	(280,875)
其他開支	(11,351)	(5,029)			(16,380)
金融資產減值虧損淨額	(1,674)	-			(1,674)
融資成本	(3,224)	(6,253)			(9,477)
除稅前虧損	(299,620)	(149,559)			(471,706)
所得稅開支	(898)	(953)	1,965		114
年內虧損	(300,518)	(150,512)			(471,592)
其他全面收益／(虧損)					
將於隨後期間重新分類至損益的其他全面收益／(虧損)：					
換算海外業務的匯兌差額	7,248	(7,448)	(244)	(519)	(963)
不會於隨後期間重新分類至損益的其他全面虧損：					
按公平值計入其他全面收益的金融資產：					
公平值變動	1,387	-			1,387
年內其他全面收益／(虧損)，扣除稅項	8,635	(7,448)			424
年內全面虧損總額	(291,883)	(157,960)			(471,168)
下列各項應佔虧損：					
母公司擁有人	(300,421)	(150,512)	(6,579)	(13,983)	(471,495)
非控股權益	(97)	-			(97)
	(300,518)	(150,512)			(471,592)
下列各項應佔全面虧損總額：					
母公司擁有人	(291,786)	(157,960)	(6,823)	(14,502)	(471,071)
非控股權益	(97)	-			(97)
	(291,883)	(157,960)			(471,168)

## 附錄二 B

## 經擴大集團的未經審核備考財務資料

附註：

- (1) 本集團的財務資料乃摘錄自本文件附錄一A所載本集團會計師報告內載列的本集團截至二零一八年十二月三十一日止年度的經審核綜合損益及其他全面收益表。
- (2) Keystone集團的財務資料乃摘錄自本文件附錄一B所載Keystone集團會計師報告內載列的Keystone集團於截至二零一八年十二月三十一日止年度的經審核綜合損益及其他全面收益表，並按該年度加權平均匯率1.00美元兌人民幣6.6174元換算為人民幣。
- (3) 於二零一八年十二月二十六日收購事項完成後，Keystone集團由本集團控制，而Keystone集團於二零一八年十二月二十六日的可識別資產及負債乃使用收購法入賬。

就未經審核備考綜合損益及其他全面收益表而言，已假設收購事項已於二零一八年一月一日完成。就未經審核備考財務資料而言，董事已按獨立估值師編製日期為二零一九年七月二日的估值報告估算Keystone集團於二零一八年一月一日的可識別資產淨值的公平值為人民幣168,375,000元，而相應遞延稅項負債人民幣38,726,000元已假設已於二零一八年一月一日作出撥備。

無形資產已假設於其使用年期19年內攤銷。假設收購事項已於二零一八年一月一日完成，備考調整指截至二零一八年十二月三十一日止年度的攤銷費用人民幣8,544,000元扣除撥回遞延稅項負債人民幣1,965,000元。此備考調整預期會對經擴大集團的綜合損益及其他全面收益表產生持續影響。

- (4) 根據合併方案，貴集團同意於不同時期的特定里程碑獲達成時向Keystone集團的若干管理層成員支付獎金。就本未經審核備考財務資料而言，已假設該等里程碑業績已獲達成，而備考調整指截至二零一八年十二月三十一日止年度產生的相關獎金。獎金的實際應付金額視乎全部里程碑的最終結果而定，因此，後續期間於損益中確認的獎金可能有別於本未經審核備考財務資料所載列者。本備考調整預期會對經擴大集團的綜合損益及其他全面收益表產生持續影響。
- (5) 並無對未經審核備考綜合損益及其他全面收益表作出調整，以反映經擴大集團於二零一八年十二月三十一日之後的任何交易業績或所訂立的其他交易。

---

## 附錄二 B

## 經擴大集團的未經審核備考財務資料

---

以下為我們的申報會計師安永會計師事務所（香港執業會計師）就有關本集團備考財務資料而編製以供載入本文件內而發出的報告全文。

### **B. 獨立申報會計師就編製未經審核備考財務資料發出的核證報告**

[編纂]

---

**附錄二 B**

**經擴大集團的未經審核備考財務資料**

---

[編纂]

---

**附錄二 B**

**經擴大集團的未經審核備考財務資料**

---

[編纂]