

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

致康基醫療控股有限公司  
列位董事  
高盛(亞洲)有限責任公司  
中信里昂證券資本市場有限公司  
Merrill Lynch Far East Limited

敬啟者：

我們就第[I-5]至[I-50]頁所載康基醫療控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料作出報告，其中包括貴集團截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度各年(「有關期間」)的合併損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表，貴集團於2017年、2018年及2019年12月31日的合併財務狀況表，以及主要會計政策概要及其他說明資料(統稱「歷史財務資料」)。第[I-5]至[I-50]頁所載的歷史財務資料構成本報告不可分割的一部分，乃為載入貴公司就在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板進行貴公司首次股份[編纂]而刊發的日期為[日期]的文件(「文件」)而編製。

### 董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製真實公平的歷史財務資料，並落實董事認為屬必要的內部監控，以確保歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

### 申報會計師的責任

我們的責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下報告我們的意見。我們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「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則規定我們須遵從道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執执行程序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露事項有關的憑證。所選定程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製真實公平的歷史財務資料相關的內部監控，以設計於各種情況下屬適當的程序，惟並非為就該實體內部監控的成效發表意見。我們的工作亦包括評估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，以及評估歷史財務資料的整體呈列方式。

我們相信，我們所獲得的憑證屬充分及恰當，可為我們的意見提供基礎。

## 意見

我們認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製的歷史財務資料真實公平地反映貴集團於2017年、2018年及2019年12月31日的財務狀況以及貴集團於各有關期間的財務表現及現金流量。

根據《聯交所證券上市規則》及《公司（清盤及雜項條文）條例》報告事項

## 調整

於編製歷史財務資料時，概無對第[I-4]頁所界定的相關財務報表作出調整。

## 股息

[我們提述歷史財務資料附註11，其中載明貴公司並無就有關期間派付股息。]

貴公司概無編製歷史財務報表

於本報告日期，貴公司自其註冊成立日期起概無編製任何法定財務報表。

[●]

執業會計師

謹啟

香港

[日期]

## I 歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文所載為構成本會計師報告不可分割的一部分的歷史財務資料。

編製歷史財務資料所依據的貴集團於有關期間的財務報表已由安永會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則審核（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，除另有指明外，所有價值均約整至最接近的千元（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

合併損益及其他全面收益表

		截至2017年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2018年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
收入	5	247,506	353,670	503,467
銷售成本		(47,801)	(64,373)	(80,292)
毛利		199,705	289,297	423,175
其他收益及增益	5	9,932	36,171	53,601
銷售及經銷開支		(11,826)	(20,506)	(41,355)
行政開支		(21,443)	(28,493)	(25,645)
研發成本		(10,477)	(14,859)	(17,377)
其他開支		(3,718)	(449)	(1,205)
財務成本	7	(1)	(2)	—
除稅前利潤	6	162,172	261,159	391,194
所得稅開支	10	(23,695)	(37,366)	(64,459)
年內利潤及全面收益總額		<u>138,477</u>	<u>223,793</u>	<u>326,735</u>
以下人士應佔：				
母公司擁有人		117,705	146,701	206,444
非控股權益	27	<u>20,772</u>	<u>77,092</u>	<u>120,291</u>
		<u>138,477</u>	<u>223,793</u>	<u>326,735</u>
母公司普通股持有人應佔每股盈利 基本及攤薄	12	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

附錄一

會計師報告

合併財務狀況表

	附註	於2017年 12月31日 人民幣千元	於2018年 12月31日 人民幣千元	於2019年 12月31日 人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	13	45,729	52,651	56,526
物業、廠房及設備預付款項		–	714	–
使用權資產	14	17,855	17,437	17,024
無形資產	15	195	100	66
遞延稅項資產	24	1,819	1,934	1,901
非流動資產總額		65,598	72,836	75,517
流動資產				
存貨	16	26,244	37,159	36,922
貿易應收款項	17	29,040	47,786	73,012
預付款項、其他應收款項及其他資產	18	1,325	4,092	5,833
按公允價值計入損益的金融資產	19	–	20,000	34,910
已抵押存款	20	–	633	1,440
現金及現金等價物	20	173,995	352,724	565,148
流動資產總額		230,604	462,394	717,265
流動負債				
貿易應付款項	21	4,811	6,892	9,318
其他應付款項及應計費用	22	19,571	32,172	47,131
租賃負債	14	31	21	–
遞延收益	23	636	636	636
應付股息		–	–	188,928
應付稅項		7,184	8,404	21,359
流動負債總額		32,233	48,125	267,372
流動資產淨值		198,371	414,269	449,893
資產總額減流動負債		263,969	487,105	525,410
非流動負債				
租賃負債	14	21	–	–
遞延收益	23	3,816	3,180	2,544
遞延稅項負債	24	–	–	7,406
非流動負債總額		3,837	3,180	9,950
資產淨值		260,132	483,925	515,460
權益				
母公司擁有人應佔權益				
股本	25	–	–	–
儲備	26	221,112	309,712	327,228
母公司擁有人應佔權益		221,112	309,712	327,228
非控股權益	27	39,020	174,213	188,232
權益總額		260,132	483,925	515,460

附錄一

會計師報告

合併權益變動表

	母公司擁有人應佔						權益總額
	股本	資本儲備*	法定盈餘儲備*	保留利潤*	總計	非控股權益	
	人民幣千元 (附註25)	人民幣千元 (附註26)	人民幣千元 (附註26)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於2017年1月1日	-	70,757	2,644	30,006	103,407	18,248	121,655
年內利潤及全面收益總額	-	-	-	117,705	117,705	20,772	138,477
轉入法定盈餘儲備	-	-	11,779	(11,779)	-	-	-
於2017年12月31日及 2018年1月1日	-	70,757	14,423	135,932	221,112	39,020	260,132
年內利潤及全面收益總額	-	-	-	146,701	146,701	77,092	223,793
轉至股本 (附註a)	-	175,176	(7,074)	(168,102)	-	-	-
增加一名非控股股東 (附註b)	-	(58,101)	-	-	(58,101)	58,101	-
轉入法定盈餘儲備	-	-	14,323	(14,323)	-	-	-
於2018年12月31日	-	187,832	21,672	100,208	309,712	174,213	483,925

附註：

- (a) 2018年，貴集團的附屬公司杭州康基醫療器械有限公司（「杭州康基」）通過將其資本儲備、法定盈餘儲備和保留利潤轉入股本，增加其註冊股本。
- (b) 2018年，TPG Keyhole Success Holding Pte. Ltd. 通過從杭州康基當時的股東購買股份而成為杭州康基的非控股股東。

附錄一

會計師報告

母公司擁有人應佔

	股本	資本 儲備*	法定盈餘 儲備*	保留 利潤*	總計	非控股 權益	權益總額
	人民幣千元 (附註25)	人民幣千元 (附註26)	人民幣千元 (附註26)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2019年1月1日	-	187,832	21,672	100,208	309,712	174,213	483,925
年內利潤及全面收益總額	-	-	-	206,444	206,444	120,291	326,735
已宣派股息 (附註11)	-	-	-	(188,928)	(188,928)	(106,272)	(295,200)
轉入法定盈餘儲備	-	-	21,385	(21,385)	-	-	-
於2019年12月31日	-	187,832	43,057	96,339	327,228	188,232	515,460

\* 於2017年、2018年及2019年12月31日的合併財務狀況表中，該等儲備賬包括合併儲備人民幣221,112,000元、人民幣309,712,000元及人民幣327,228,000元。



附錄一

會計師報告

合併現金流量表

	附註	截至2017年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2018年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
來自經營活動的現金流量				
除稅前利潤：		162,172	261,159	391,194
就下列項目作出調整：				
財務成本	7	1	2	-
銀行利息收益	5	(1,167)	(6,958)	(12,560)
按公允價值計入損益的				
金融資產的投資收益	5	-	(905)	(4,136)
出售物業、廠房及設備項目的收益	5	(167)	(118)	-
物業、廠房及設備折舊	13	5,942	5,748	6,398
使用權資產折舊	14	391	418	413
無形資產攤銷	15	140	95	34
貿易應收款項減值	17	634	407	578
確認遞延收益	23	(636)	(636)	(636)
		<u>167,310</u>	<u>259,212</u>	<u>381,285</u>
存貨減少／(增加)		(8,458)	(10,915)	237
貿易應收款項增加		(908)	(19,153)	(25,804)
預付款項、其他應收款項及				
其他資產增加		(822)	(266)	(1,223)
貿易應付款項增加		562	2,081	2,426
其他應付款項及應計費用增加		7,662	9,893	12,887
		<u>165,346</u>	<u>240,852</u>	<u>369,808</u>
經營產生的現金		165,346	240,852	369,808
已收利息		162	146	99
已付所得稅		(22,793)	(36,261)	(44,065)
		<u>142,715</u>	<u>204,737</u>	<u>325,842</u>
來自經營活動的現金流量淨額				
		<u>142,715</u>	<u>204,737</u>	<u>325,842</u>
來自投資活動的現金流量				
購買物業、廠房及設備項目		(6,866)	(15,501)	(9,563)
購買無形資產		(166)	-	-
預付使用權資產款項		(5,361)	-	-
出售物業、廠房及設備所得款項		247	148	4
購買按公允價值計入損益的				
金融資產		-	(452,100)	(1,113,140)

附錄一

會計師報告

	截至2017年 12月31日 止年度	截至2018年 12月31日 止年度	截至2019年 12月31日 止年度
附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
出售按公允價值計入損益的 金融資產的所得款項	–	432,100	1,098,230
按公允價值計入損益的金融資產的 投資收益	–	905	4,136
已抵押存款增加	–	(633)	(807)
已收利息	1,005	4,311	11,943
原始期限超過三個月的 定期存款減少／(增加)	<u>(28,501)</u>	<u>(224,958)</u>	<u>192,332</u>
投資活動產生／(所用)的 現金流量淨額	<u>(39,642)</u>	<u>(255,728)</u>	<u>183,135</u>
來自融資活動的現金流量			
租賃付款本金部分	(31)	(31)	(21)
已付利息	(1)	(2)	–
已付股息	–	–	<u>(106,272)</u>
融資活動所用現金流量淨額	<u>(32)</u>	<u>(33)</u>	<u>(106,293)</u>
現金及現金等價物 增加／(減少)淨額	103,041	(51,024)	402,684
年初現金及現金等價物	11,188	110,809	64,580
匯率變動的影響淨額	<u>(3,420)</u>	<u>4,795</u>	<u>2,072</u>
年末現金及現金等價物	<u><u>110,809</u></u>	<u><u>64,580</u></u>	<u><u>469,336</u></u>
現金及現金等價物結餘分析			
合併財務狀況表內的現金及 現金等價物	20 173,995	352,724	565,148
原始期限超過三個月的 定期存款買入價值	<u>(63,186)</u>	<u>(288,144)</u>	<u>(95,812)</u>
合併現金流量表內的現金及 現金等價物	<u><u>110,809</u></u>	<u><u>64,580</u></u>	<u><u>469,336</u></u>

## II. 歷史財務資料附註

### 1. 公司資料

康基醫療控股有限公司（「貴公司」）是一家於2020年2月12日在開曼群島註冊成立的有限公司，註冊地址位於Maples Corporate Services Limited, P.O. Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands。

貴公司是一家投資控股公司。於有關期間，貴公司的附屬公司主要參與一整套微創外科手術器械及配件的設計、開發、製造及銷售。

貴集團現時旗下的貴公司及其附屬公司歷經本文件「歷史、重組及公司架構」一節「重組」一段所述的重組。除重組外，貴公司自註冊成立以來並未開展任何業務或經營。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接及間接權益，該等公司均為私人有限公司。貴公司主要附屬公司的詳情載列如下：

名稱	註冊成立／ 註冊的地點及 日期以及 營業地點	已發行股份／ 註冊股本面值	貴公司應佔 股權百分比		主要活動
			直接	間接	
杭州康基醫療器械有限公司 （「杭州康基」）(a)	中國／中國內地 2004年8月24日	人民幣 360百萬元	-	100	製造、經銷及 研發
江西省康歡醫療器械有限公司 （「江西康歡」）(b)	中國／中國內地 2017年5月22日	人民幣 10百萬元	-	100	批發、零售及 經銷

(a) 杭州康基根據中國公認會計原則（「中國公認會計原則」）編製的截至2017年及2018年12月31日止年度的法定財務報表已由天健會計師事務所（特殊普通合伙）審核。

(b) 由於當地政府不要求編製法定賬目，故自註冊成立之日起，江西康歡尚未編製任何經審核財務報表。

上表所列貴公司附屬公司乃為董事認為主要影響有關期間的業績或構成貴集團淨資產的很大一部分的公司。董事認為，提供其他附屬公司的詳情會導致篇幅過於冗長。

## 2.1 呈列基準

根據本文件「歷史、重組及公司架構」一節所詳述的「重組」一段，貴公司於2020年3月13日成為貴集團現時旗下公司的控股公司。在重組前及重組後，貴集團現時旗下公司受鐘鳴先生及申屠銀光女士的共同控制（「控股股東」）。因此，就本報告而言，有關期間的歷史財務資料乃應用合併會計原則按合併基準呈列，猶如重組已於有關期間開始時完成一般。

貴集團於有關期間的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表以及現金流量表包括貴集團現時旗下所有公司從最早呈報日期的業績及現金流量。貴集團已編製截至2017年、2018年及2019年12月31日的合併財務狀況表，以從控股股東的角度使用現有賬面值呈列貴集團現時旗下附屬公司的資產及負債。概無作出任何調整以反映公允價值，或確認任何因重組而產生的新資產或負債。

重組前，控股股東以外的其他方所持有的附屬公司的股權及其變動，在採用合併會計原則時於權益中作為非控股權益呈列。

所有集團內交易及結餘已於合併入賬時撇銷。

## 2.2 編製基準

歷史財務資料乃按照香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則（包括所有香港財務報告準則、香港會計準則及詮釋）及香港公認會計原則編製。於編製整個有關期間的歷史財務資料時，貴集團已提前採納於2019年1月1日開始的會計期間生效的所有香港財務報告準則及有關過渡性條文，並於整個有關期間一致應用。

歷史財務資料乃按照歷史成本慣例編製，惟已按公允價值計量的按公允價值計入損益的金融資產除外。

## 2.3 已頒佈但尚未生效的香港財務報告準則

貴集團並未於歷史財務資料內應用下列已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則。

香港財務報告準則第3號修訂本	業務的定義 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第9號、 香港會計準則第39號及 香港財務報告準則第7號修訂本	利率基準改革 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號（2011年）修訂本	投資者與其聯營公司或合營企業之間的 資產出售或注資 <sup>3</sup>
香港財務報告準則第17號	保險合同 <sup>2</sup>
香港會計準則第1號及 香港會計準則第8號修訂本	重大性的定義 <sup>1</sup>

<sup>1</sup> 於2020年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 於2021年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 尚無釐定強制生效日期但可供採納

有關預期適用於貴集團的香港財務報告準則的進一步資料載列如下。

香港財務報告準則第3號修訂本對業務定義進行了澄清並提供額外指引。該項修訂澄清，倘一組整合的活動和資產要構成業務，其必須至少包括一項投入和一項實質性過程，並共同顯著促進創造產出的能力。業務可以不具備所有創造產出所需的投入和過程。該修訂刪除了對市場參與者是否有能力購買業務並能持續產生產出的評估，轉而重點關注所取得的投入和所取得的實質性過程是否共同顯著促進創造產出的能力。該修訂縮小了產出的定義範圍，重點關注向顧客提供的商品或服務、投資收益或其他日常活動收入。此外，該修訂為企業評估所取得的過程是否為實質性過程提供指引並引入可選的公允價值集中度測試，以允許對所取得的一組活動和資產是否不構成業務進行簡化評估。由於修訂本預期適用於首次應用日期或之後發生的交易或其他事件，因此貴集團在過渡日期將不受該等修訂的影響。

香港會計準則第1號及香港會計準則第8號修訂本為重大性提供了新的定義。新定義指出，如果可合理預計漏報、錯報或掩蓋某信息會影響通用目的財務報表的主要使用者基於該等財務報表作出的決策，則該信息是為重大。該修訂澄清，重大性將取決於信息的性質或規模。如果可合理預計對信息的錯報會對主要使用者的決策造成影響，則該錯報為重大錯報。預期該等修訂本不會對貴集團的財務報表造成重大影響。

## 2.4 主要會計政策概要

### 公允價值計量

貴集團於各有關期間末按公允價值計量其未上市投資。公允價值指市場參與者間於計量日期在有序交易中出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格。公允價值計量基於假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債的主要市場進行，或如並無主要市場，則於資產或負債的最有利市場進行。主要或最有利市場須為貴集團可進入的市場。資產或負債的公允價值使用市場參與者為資產或負債定價時所採用的假設計量（假設市場參與者以其最佳經濟利益行事）。

非金融資產的公允價值計量須計及市場參與者透過使用該資產的最高及最佳用途，或將該資產出售予將使用其最高及最佳用途的另一市場參與者而產生經濟利益的能力。

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

所有公允價值於財務報表計量或披露的資產及負債是基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據按以下公允價值等級分類：

- 第一級 — 基於相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）
- 第二級 — 基於對公允價值計量而言屬重大的可觀察（直接或間接）最低層級輸入數據的估值方法
- 第三級 — 基於對公允價值計量而言屬重大的不可觀察最低層級輸入數據的估值方法

就按經常性基準於財務報表確認的資產及負債而言，貴集團透過於各有關期間末重新評估分類（基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據）釐定等級架構內各層級間是否有轉移。

### 非金融資產減值

倘存在減值跡象，或須每年對資產減值測試時（存貨、遞延稅項資產及金融資產除外），資產可收回金額會予以估計。資產可收回金額為該資產或現金產生單位的使用價值與其公允價值減出售成本兩者中的較高者，並就個別資產進行釐定，除非該資產並不產生在很大程度上獨立於其他資產或資產組別的現金流入（在此情況下會就資產所屬的現金產生單位釐定可收回金額）。

減值虧損僅於資產賬面值超過其可收回金額時，方會確認。評估使用價值時，會採用反映當前市場對貨幣時間值及資產特定風險的評估的稅前貼現率，將估計未來現金流量貼現至其現值。減值虧損於產生期間按與減值資產功能一致的該等開支類別自損益中扣除。

於各有關期間結束時，會評估是否有跡象顯示先前確認的減值虧損可能不再存在或已減少。倘存在該等跡象，可收回金額會予以估計。僅在用於釐定資產的可收回金額的估計出現變動時，方可撥回先前確認的資產（商譽除外）減值虧損，惟該金額不得超過倘有關資產於過往年度如無確認減值虧損時應予釐定的賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。該減值虧損的撥回於其產生期間計入損益，除非該資產以重估金額記賬（在此情況下，減值虧損的撥回按照該重估資產的相關會計政策進行核算）。

### 關聯方

倘出現以下情況，則下列人士將被視為與貴集團有關聯：

- (a) 該方為該名人士家族的人士或直系親屬，而該名人士
  - (i) 控制或共同控制貴集團；
  - (ii) 對貴集團具有重大影響力；或
  - (iii) 為貴集團或貴集團母公司的主要管理人員；

或

- (b) 該方為符合下列任何條件的實體：
  - (i) 該實體與貴集團屬同一集團的成員公司；
  - (ii) 一家實體為另一實體（或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司）的聯營公司或合營企業；
  - (iii) 該實體與貴集團均為同一第三方的合營企業；
  - (iv) 一家實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；
  - (v) 該實體為貴集團或與貴集團有關聯的實體就僱員利益設立的離職後福利計劃；
  - (vi) 該實體受(a)項所述人士控制或共同控制；
  - (vii) (a)(i)項所述人士對該實體具有重大影響力或屬該實體（或該實體的母公司）的主要管理人員之一；及
  - (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向貴集團或貴集團母公司提供主要管理人員服務。

## 附錄一

## 會計師報告

### 物業、廠房及設備與折舊

物業、廠房及設備(在建工程除外)按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目的成本包括購買價及任何使資產達至其營運狀況及地點作擬定用途的直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生的維修及保養等開支，一般於產生期間自損益中扣除。於符合確認標準的情況下，重大檢查開支會於資產賬面值中資本化為重置。倘須定期重置物業、廠房及設備的重要部分，則貴集團會將該等部分確認為有特定可使用年期的個別資產，並相應予以折舊。

折舊按直線法於估計可使用年期撤銷物業、廠房及設備各項目的成本至剩餘價值計算。物業、廠房及設備的估計可使用年期如下：

樓宇	5至20年
機械設備	3至10年
傢私和裝置	3至5年
機動車	3至4年

倘物業、廠房及設備項目中部分之可使用年期不同，該項目之成本按合理基準分攤至有關部分，而各部分均單獨計提折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法將至少於各財政年度末審核及作出調整(如適用)。

物業、廠房及設備項目(包括任何已初步確認的重要部分)於出售或預期使用或出售有關項目不會產生未來經濟利益時終止確認。於終止確認資產的年度在損益中確認的出售或報廢的任何收益或虧損指有關資產銷售所得款項淨額與賬面值的差額。

在建工程指正在建設的樓宇及正在安裝的機械設備、傢私和裝置，按成本減任何減值虧損列賬而不計提折舊。成本包括在建築期間的直接建築成本。在建工程於落成及可用時重新分類至物業、廠房及設備的適當類別。

### 無形資產(商譽除外)

單獨購買的無形資產於初步確認時按成本計量。無形資產的可使用年期評估為有限或無限。具有有限可使用年期的無形資產隨後在可使用的經濟年期內作攤銷，並在有跡象顯示無形資產可能減值時進行減值評估。具有有限可使用年期的無形資產的攤銷期和攤銷法至少於各財政年度末進行審核。

無形資產按成本扣除減值列賬，按以下可使用經濟年期以直線法攤銷：

軟件	5年
----	----

### 研發成本

所有研究成本均在產生時於損益表扣除。

新產品開發項目產生的開支僅於貴集團證明在技術上能夠完成無形資產供使用或出售、有意完成及有能力使用或出售該資產、該資產將帶來的未來經濟利益、具有完成項目所需的資源且能夠可靠地計量開發期間的開支時，方會撥充資本並以遞延方式入賬。未符合上述標準的產品開發開支於產生時支銷。

## 租賃

貴集團在合約開始時評估合同是否為租賃或包含租賃。如果合約讓與一段時間控制已識別資產的使用的權利以換取代價，則合同為租賃或包含租賃。

### 貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃(短期租賃除外)採用單一確認和計量方法。貴集團確認用於支付租金的租賃負債和代表相關資產使用權的使用權資產。

#### (a) 使用權資產

使用權資產乃於租賃開始日確認(即相關資產可供使用的日期)。使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就任何重新計量租賃負債作出調整。使用權資產的成本包括已確認的租賃負債金額、已產生的初始直接成本，以及在開始日期或之前作出的租賃付款減已收取的任何租賃優惠。使用權資產於租賃期及資產估計使用年限的較短者內按直線法計提折舊如下：

租賃土地	50年
辦公場所	2至3年

如果租賃資產的所有權在租賃期結束時轉移至貴集團或成本反映購買期權的行使，則使用資產的估計使用年期計算折舊。

#### (b) 租賃負債

租賃負債乃於租賃開始日期按於租賃期內將予作出之租賃付款之現值確認。租賃付款包括固定付款(包括實質固定付款)減所收取之任何應收租賃優惠、取決於指數或利率的可變租賃付款，以及預期根據剩餘價值擔保將予支付的金額。租賃付款亦包括合理確定貴集團將予行使購買選擇權之行使價，及倘租賃期反映貴集團行使終止選擇權，則包括就終止租賃支付的罰款。並非取決於指數或利率的可變租賃付款將於觸發付款的事件或條件發生之期間確認為開支。

於計算租賃付款的現值時，倘租賃所隱含的利率不易釐定，則貴集團使用於租賃開始日期之增量借貸利率。於開始日期後，租賃負債金額將會增加，以反映利息的增加及就已作出租賃付款而減少。此外，如有修改、租賃期變動、租賃付款變動(如因指數或利率變動而導致之未來租賃付款變動)或購買相關資產的選擇權的評估變動，則租賃負債的賬面價值將重新計量。

#### (c) 短期租賃

貴集團將短期租賃確認豁免應用於其辦公場所及機動車的短期租賃(即自開始日期起計之租期為12個月或以下並且不包括購買選擇權的租賃)。短期租賃的租賃付款在租賃期內按直線法確認為開支。

## 投資及其他金融資產

### 初步確認及計量

貴集團於初步確認時將其金融資產分類為其後按攤銷成本計量的金融資產、按公允價值計入其他全面收益的金融資產，以及按公允價值計入損益的金融資產。



初步確認時的金融資產分類取決於金融資產的合約現金流量特徵以及貴集團管理其業務的模式。除不包含重大融資成分或貴集團已應用可行權宜之計不調整重大融資成分影響的貿易應收款項外，貴集團初步以公允價值加（倘若金融資產並非按公允價值計入損益的金融資產）交易成本計量金融資產。不含重大融資成分或貴集團已應用可行權宜之計的貿易應收款項，根據下文「收入確認」所載政策，按照香港財務報告準則第15號釐定之交易價計量。

為使金融資產按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益的方法分類及計量，需要產生對未償還本金的『純粹作本金及利息的付款（「SPPI」）』的現金流量。現金流量不是SPPI的金融資產以按公允價值計入損益分類及計量，而不考慮業務模式。

貴集團管理金融資產的業務模式是指其如何管理金融資產以產生現金流量。業務模式確定現金流量是否因收取合約現金流量、出售金融資產或兩者兼之而產生。按攤銷成本分類和計量的金融資產以目的是持有金融資產以收集合同現金流量的商業模式持有，而按公允價值計入其他全面收益分類及計量的金融資產則以目的是既要收取合同現金流量又要出售的商業模式持有。不屬於上述業務模式的金融資產，按公允價值計入損益分類及計量。

金融資產的所有一般買賣概於交易日（即貴集團承諾買賣資產的日期）確認。一般買賣指須在一般由在市場規定或慣例確立的期間內交付資產的金融資產買賣。

#### 後續計量

金融資產的後續計量取決於其如下分類：

##### 按攤銷成本計量的金融資產（債務工具）

按攤銷成本計量的金融資產其後以實際利率法計量，並且可能會出現減值。當資產終止確認、予以修改或出現減值時，收益及虧損於損益中確認。

##### 按公允價值計入損益的金融資產

按公允價值計入損益的金融資產乃以公允價值於財務狀況表確認，而公允價值變動淨額則於損益確認。

確立付款權後，與股息相關的經濟利益很可能流入貴集團，且股息金額可以可靠地計量，則分類為按公允價值計入損益的金融資產的股權投資股息亦於損益確認為其他收益。

##### 終止確認金融資產

金融資產（或（如適用）一項金融資產的一部分或一組同類金融資產的一部分）主要在下列情況下將終止確認（即從貴集團的財務狀況表剔除）：

- 收取該項資產所得現金流量的權利已經到期；或
- 貴集團已轉讓其收取該項資產所得現金流量的權利；或根據「過手」安排，在未出現嚴重延遲的情況下承擔向第三方全數支付所收取的現金流量的責任；且貴集團(a)已轉讓該項資產的絕大部分風險及回報；或(b)並無轉讓或保留該項資產絕大部分風險及回報，但已轉讓該項資產的控制權。

凡貴集團已轉讓其收取該項資產所得現金流量的權利或作出一項過手安排，其會評估是否以及在何種程度上保留資產所有權的風險及回報。如並無轉讓或保留該項資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓該項資產的控制權，則以貴集團持續參與該資產的程度為限確認已轉讓的資產。在該情況下，貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債乃按可反映貴集團所保留權利及責任的基準計量。

所轉讓資產擔保形式的持續參與，以資產原賬面值與貴集團可能須償還的最高代價金額中的較低者計量。

### 金融資產減值

貴集團就不按公允價值計入損益的所有債務工具確認預期信貸虧損撥備。預期信貸虧損乃基於根據合約應付的合約現金流量與貴集團預計將收到的全部現金流量之間的差額計算，該差額按初始實際利率相若的利率進行貼現。預期的現金流量將包括出售持有抵押品或其他構成合約條款一部分的信貸增級所帶來的現金流量。

#### 一般方法

預期信貸虧損分兩個階段確認。倘初步確認後信貸風險沒有顯著上升，預期信貸虧損會供給其後12個月內可能發生的違約事件所導致的信貸虧損（12個月預期信貸虧損）。倘初步確認後信貸風險顯著上升，則需要就該風險的餘下時期的信貸虧損作出虧損撥備，不論發生違約事件的時間（全期預期信貸虧損）。

於各報告日期，貴集團評估金融工具的信貸虧損自初步確認以來是否曾重大增加。進行評估時，貴集團將就金融工具於報告日期發生違約的風險與金融工具於初步確認日期發生違約的風險進行比較，並考慮毋須付出過多成本或努力而可獲得的合理可靠資料（包括歷史及前瞻性資料）。

當合約款項已逾期180日，則貴集團視金融資產已出現違約。然而，在若干情況下，當內部或外部資料指出於計及貴集團所持任何信貸增級前貴集團不可能全數收取未償還合約金額時，貴集團亦可視金融資產已出現違約。當並無合理預期能收回收約現金流量時，金融資產將予撇銷。

按公允價值計入其他全面收益的債務投資及按攤銷成本計量的金融資產須根據一般方法予以減值，且其須於以下計量預期信貸虧損的各階段內分類，惟應用下文詳述的簡化法的貿易應收款項則除外。

- 第1階段 — 信貸風險自初步確認以來並無大幅增加及虧損撥備按相等於12個月預期信貸虧損的金額計量的金融工具
- 第2階段 — 信貸風險自初步確認以來並已大幅增加但並不屬於信貸減值金融資產及虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量的金融工具
- 第3階段 — 於報告日期出現信貸減值（但亦非已購買或原先已出現信貸減值）及虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量的金融工具

#### 簡化法

就並無包含重大融資成分或貴集團已應用可行權宜之計不調整重大融資成分影響的貿易應收款項，貴集團於計算預期信貸虧損時應用簡化法。根據簡化法，貴集團並不追蹤信貸風險的變動，而是於各報告日期根據全期預期信貸虧損確認虧損撥備。貴集團已確立一套根據市場歷史信貸虧損經驗作出的撥備矩陣，經對債務人及經濟環境特定適用的前瞻性因素作出調整。

## 金融負債

### 初步確認及計量

金融負債於首次確認時分類為按公允價值計入損益的金融負債、貸款及借款、應付款項或分類為指定為有效對沖的對沖工具的衍生工具（如適合）。

所有金融負債初始時均按公允價值確認，倘為貸款及借款及應付款項，則應扣除直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易及其他應付款項、應計費用及租賃負債。

### 其後計量

其後計量金融負債視乎其下列分類而定：

#### 按攤銷成本計量的金融負債（貸款及借款及應付款項）

於初步確認後，貸款及借款以及應付款項其後按攤銷成本採用實際利率法計量，惟貼現的影響屬微不足道則除外，而在該情況下將按成本列賬。當負債終止確認且按實際利率攤銷過程計算時，收益及虧損於損益確認。

計算攤銷成本時已計及任何收購時的折讓或溢價，以及屬於實際利率一部分的費用或成本。實際利率攤銷已計入損益中的融資成本。

### 終止確認金融負債

金融負債於負債項下的責任已解除、取消或屆滿時終止確認。

當一項現有金融負債被來自同一貸款人但條款有重大差異的另一項金融負債所取代，或對現有負債的條款作出大幅修訂，則有關取代或修訂被視為終止確認原有負債及確認新負債，而各自賬面值之間的差額於損益中確認。

### 抵銷金融工具

倘現行存在一項可強制執行的合法權利以抵銷已確認金額，且有意以淨額基準進行結算或同時變現資產及清償負債，金融資產及金融負債可予抵銷，而淨額於財務狀況表呈報。

### 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者入賬。成本以加權平均成本基準釐定，及如屬在製品及製成品，包括直接材料、直接勞工及適當比例的經常費用。可變現淨值按估計售價減完成及出售時將產生的任何估計成本計算。

### 現金及現金等值物

就合併現金流量表而言，現金及現金等值物包括手頭現金及活期存款以及可隨時轉換為已知金額現金、所涉及價值變動風險不高及一般自購入後三個月內到期的短期高流通性投資並構成貴集團現金管理一部分。

就合併財務狀況表而言，現金及現金等值物包括並無限制用途的手頭及銀行現金（包括定期存款）及性質類似現金的資產。

## 所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與損益外確認項目有關的所得稅於損益外的其他全面收益內確認，或直接於權益內確認。

即期稅項資產及負債是根據於各有關期間結束時已頒佈或實際上已頒佈的稅率（及税法），按預期將自稅務機關收回或支付予稅務機關的金額計量並經考慮貴集團業務所在國家的現行詮釋及慣例。

遞延稅項採用負債法就於各有關期間結束時資產及負債的稅基與兩者用作財務報告的賬面值之間的所有暫時差額計提撥備。

遞延稅項負債就所有應課稅暫時差額予以確認，惟以下情況除外：

- 倘遞延稅項負債因初步確認於一項交易（並非業務合併）中的資產或負債而產生，且於進行該交易時並無影響會計利潤或應課稅利潤或虧損；及
- 就有關於附屬公司投資的應課稅暫時差額而言，倘撥回暫時差額的時間可受控制，而暫時差額於可預見未來可能不會撥回。

遞延稅項資產就所有可扣減暫時差額、未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損的結轉予以確認。倘可能有應課稅溢利用以抵銷可扣減暫時差額、未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉，則遞延稅項資產予以確認，惟以下情況除外：

- 有關可扣減暫時差額的遞延稅項資產因初步確認一項交易（並非業務合併）中的資產或負債而產生，且於進行該交易時並無影響會計利潤或應課稅利潤或虧損；及
- 就有關於附屬公司的投資的可扣減暫時差額而言，遞延稅項資產僅於暫時差額於可預見未來可能撥回，而且具有應課稅溢利可用以抵銷暫時差額時，方會予以確認。

遞延稅項資產的賬面值於各有關期間結束時予以檢討，並於不再可能有足夠應課稅溢利以動用全部或部分遞延稅項資產時作出扣減。未確認的遞延稅項資產於各有關期間結束時予以重估，並於可能有足夠應課稅溢利用以收回全部或部分遞延稅項資產時予以確認。

遞延稅項資產及負債根據於各有關期間結束前已頒佈或實際上已頒佈的稅率（及税法），按預期於資產獲變現或負債獲清償期間適用的稅率計量。

於及僅於貴集團存在可依法強制行使權利，可將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且遞延稅項資產及遞延稅項負債與同一課稅機關對同一應課稅實體或不同應課稅實體徵收的所得稅有關，並有意於預期清償或收回大額遞延稅項負債或資產的各未來期間，以淨額基準結算即期稅項負債及資產，或同時變現資產及清償負債，方會抵銷遞延稅項資產及遞延稅項負債。

## 附錄一

## 會計師報告

### 政府補貼

倘有合理保證將可獲得政府補貼，且符合所有附帶條件，則政府補貼可按公允價值確認。倘補貼與開支項目有關，則補貼於擬補償的成本支銷期間有系統地確認為收入。

倘補貼與資產有關，則公允價值計入遞延收入賬，並按相關資產的預計可使用年期按年等額分期轉撥至損益，或自該資產的賬面值扣除相關公允價值，並透過扣減折舊開支方式計入損益。

### 收入確認

#### 來自客戶合約的收入

來自客戶合約的收入於貨品的控制權已按可反映貴集團預期有權就交換該等貨品所得代價的金額轉嫁予客戶時確認。

倘合約包含為客戶提供轉移貨品的重大融資利益為期超過一年的融資部分，則收入按應收金額的現值計量，並採用在合約開始時貴集團與客戶所訂立獨立融資交易可反映的貼現率貼現。倘合約包含為貴集團提供重大融資利益為期超過一年的融資部分，則根據該合約確認的收入包括根據實際利率法就合約負債附有的利息開支。就客戶付款與轉移承諾貨品或服務之間為一年或以下的合約而言，交易價格不會採用香港財務報告準則第15號的可行權宜方法就重大融資部分的影響作出調整。

#### 銷售產品

來自銷售產品的收益乃按有關資產的控制權轉讓予客戶的時間點確認，該時間點一般為接收貨品之時。

#### 其他收入

利息收入採用實際利息法按累計基準確認，所用的利率為於金融工具預定期限或較短期間（倘合適）將估計未來現金收入確切貼現至金融資產的賬面淨值的利率。

#### 合約負債

在貴集團轉移相關商品之前，當收到客戶的付款或應從客戶收取付款（以較早者為準）時，確認合約負債。當貴集團根據合約履行合約時（即將相關商品的控制權轉移給客戶），合約負債確認為收入。

#### 僱員福利

#### 退休金計劃

貴集團於中國內地經營的附屬公司的僱員須參與地方市政府設立的中央退休金計劃。於中國內地經營的附屬公司須按薪酬成本的特定百分比向中央退休金計劃作出供款。有關供款根據中央退休金計劃的規則於應繳付時自損益中扣除。

#### 股息

末期股息經股東於股東大會批准後確認為負債。

中期股息乃同時建議派付及宣派，原因是貴公司的組織章程大綱及組織章程細則授權董事宣派中期股息。因此，中期股息於建議派付及宣派時即時確認為負債。

## 外幣

歷史財務資料以人民幣呈列，其為貴公司的功能及呈列貨幣。貴集團內各實體自行釐定其功能貨幣，而已列於各實體財務報表的項目使用該功能貨幣計量。貴集團內實體所記錄的外幣交易於初步記錄時，使用彼等各自於交易日期適用的功能貨幣匯率。以外幣列值的貨幣資產及負債會按於有關期間結束時適用的功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目產生的差額均於損益內確認。

以外幣歷史成本計量的非貨幣項目使用初始交易日期的匯率換算。按外幣公允價值計量的非貨幣項目使用公允價值釐定日期的匯率換算。換算按公允價值計量的非貨幣項目產生的收益或虧損視為與該項目公允價值變動所產生的收益或虧損的確認一致（即公允價值收益或虧損於其他全面收益或損益內確認的項目，其匯兌差額亦分別於其他全面收益或損益內確認）。

為釐定初步確認與預付代價相關的非貨幣資產或非貨幣負債於終止確認時的有關資產、開支或收入時的匯率，首次交易日期為貴集團初步確認預付代價產生的非貨幣資產或非貨幣負債的日期。倘預付或預收多筆款項，貴集團釐定每筆預付或預收代價的交易日期。

### 3. 重要會計判斷、估計及假設

編製貴集團歷史財務資料時，管理層須作出重大判斷、估計及假設，而該等判斷、估計及假設影響收益、開支、資產及負債的呈報金額及其隨附披露以及或然負債的披露。有關該等假設及估計的不明朗因素可能會導致日後須對受影響資產或負債的賬面值作出重大調整。

#### 估計不明朗因素

下文闡述於各有關期間結束時有關未來的主要假設及估計不明朗因素的其他主要來源，其具有可能導致於下一個財政年度須對資產及負債的賬面值作出重大調整的重大風險。

#### 貿易應收款項的預期信貸虧損撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項的預期信貸虧損。撥備率根據具備類似虧損模式的不同客戶分部的組別的逾期日數計算。

該撥備矩陣乃初步根據市場歷史觀察所得違約率作出。貴集團將使用前瞻性資料調校該矩陣以調整歷史信貸虧損經驗。舉例而言，倘預測經濟狀況預期於下一年轉差，導致分銷行業違約數目增加，則將調整歷史違約率。於各報告日期，歷史觀察違約率將予更新，並分析前瞻性估計的變動。

對過往觀察到的違約率、預測經濟狀況及預期信貸虧損之間的相關性的評估是一項重要的估計。預期信貸虧損的金額容易受到環境變化和預測經濟狀況的影響。歷史信貸虧損經驗及對經濟狀況的預測亦未必代表客戶未來實際的違約情況。有關貴集團貿易應收款項預期信貸虧損的資料分別披露於歷史財務資料附註17。

## 附錄一

## 會計師報告

### 4. 經營分部資料

為便於管理，貴集團並無根據產品劃分為業務單位，而是僅有一個須予報告經營分部。管理層會監察貴集團經營分部的整體經營業績，以便就資源分配作出決策以及進行表現評估。

#### 地區資料

##### (a) 外部客戶收入

	截至2017年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2018年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
中國內地	220,864	320,185	467,644
海外	26,642	33,485	35,823
總計	<u>247,506</u>	<u>353,670</u>	<u>503,467</u>

收入資料乃基於客戶位置得出。

##### (b) 非流動資產

	截至2017年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2018年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
中國內地	<u>63,779</u>	<u>70,902</u>	<u>73,616</u>

以上非流動資產資料乃基於有關資產所處位置，不包括遞延稅項資產。

#### 有關主要客戶的資料

截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度分別約人民幣69,845,000元、人民幣100,445,000元及人民幣122,918,000元的收入來自對一名單一客戶的銷售，包括對一組已知由該客戶共同控制的實體的銷售。

### 5. 收入、其他收益及增益

收入的分析如下：

	截至2017年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2018年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
來自客戶合約的收入	<u>247,506</u>	<u>353,670</u>	<u>503,467</u>

附錄一

會計師報告

來自客戶合約的收入

(a) 細分收入資料

	截至2017年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2018年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
<b>貨品或服務類型</b>			
醫療器械銷售	<u>247,506</u>	<u>353,670</u>	<u>503,467</u>
<b>地區市場</b>			
中國內地	220,864	320,185	467,644
海外	<u>26,642</u>	<u>33,485</u>	<u>35,823</u>
	<u>247,506</u>	<u>353,670</u>	<u>503,467</u>
<b>收入確認時間</b>			
於某一時間點轉讓的貨品	<u>247,506</u>	<u>353,670</u>	<u>503,467</u>

下表顯示於有關期間確認並於有關期間期初計入合約負債的收入金額：

	截至2017年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2018年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
計入年初合約負債結餘的已確認收入：			
銷售醫療器械	<u>2,288</u>	<u>1,274</u>	<u>560</u>

(b) 履約責任

貴集團履約義務的資料概述如下：

銷售醫療器械

履行義務在驗收貨品後即已履行，付款通常應在一個月內到期支付，某些客戶的付款期限最多可延長至兩至六個月。



附錄一

會計師報告

其他收益及增益的分析如下：

	截至2017年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2018年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
其他收益			
銀行利息收益	1,167	6,958	12,560
政府補助*	8,598	22,706	34,495
按公允價值計入損益的金融資產的 投資收益	—	905	4,136
匯兌收益淨額	—	4,974	2,360
其他	—	510	50
	<u>9,765</u>	<u>36,053</u>	<u>53,601</u>
增益			
出售物業、廠房及設備項目的收益	167	118	—
	<u>9,932</u>	<u>36,171</u>	<u>53,601</u>

\* 政府補助主要是從地方政府獲得的補貼，用於補償研究活動產生的開支、對我們的財政貢獻和某些項目資本支出的獎勵。

6. 除稅前利潤

貴集團的除稅前利潤乃經扣除／(計入) 以下各項後達致：

	附註	截至2017年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2018年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
已售存貨成本		47,801	64,373	80,292
物業、廠房及設備折舊	13	5,942	5,748	6,398
使用權資產折舊	14	391	418	413
無形資產攤銷*	15	140	95	34
貿易應收款項減值淨額**	17	634	407	578
撇減存貨至可變現淨值***		461	653	61
核數師酬金		976	777	959
研發成本		10,477	14,859	17,377
政府補助		(8,598)	(22,706)	(34,495)
銀行利息收益		(1,167)	(6,958)	(12,560)
按公允價值計入損益的金融資產的 投資收益		—	(905)	(4,136)
匯兌差額淨額		3,643	(4,974)	(2,360)
出售物業、廠房及設備項目的收益		(167)	(118)	—
並未計入租賃負債計量的租賃付款 僱員福利開支(不包括董事酬金 (附註8))：	14	17	227	66
工資及薪金		24,752	31,299	36,645
退休金計劃供款		3,023	3,601	3,508
員工福利開支		6,353	7,824	6,748
		<u>34,128</u>	<u>42,724</u>	<u>46,901</u>

## 附錄一

## 會計師報告

\* 有關期間的無形資產攤銷在合併損益及其他全面收益表中計入「行政開支」。

\*\* 貿易應收款項減值在合併損益及其他全面收益表中計入「行政開支」。

\*\*\* 撇減存貨至可變現淨值在合併損益及其他全面收益表中計入「銷售成本」。

### 7. 融資成本

融資成本分析如下：

	截至2017年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2018年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
租賃負債的利息 (附註14)	1	2	-

### 8. 董事及最高行政人員薪酬

貴公司於有關期間的任何時間均無任何最高行政人員、執行董事、非執行董事及獨立非執行董事，因為貴公司於2020年2月12日註冊成立。

於2020年2月12日，鐘鳴先生被任命為董事，並於2020年3月7日被重新任命為執行董事。鐘鳴先生亦擔任本公司董事會主席兼行政總裁。於2020年3月7日，申屠銀光女士被任命為本公司執行董事。蔡俐女士及陳剛先生於2020年3月13日被任命為本公司非執行董事。姜峰先生、郭建先生及陳衛波先生於2020年3月7日被任命為本公司獨立非執行董事。

若干董事因擔某公司（現為貴公司旗下附屬公司）的董事而收取報酬。於附屬公司財務資料中記錄的該等董事各自的薪酬載列如下：

	截至2017年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2018年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
費用	111	162	204
其他酬金：			
薪金、津貼及實物福利	444	593	625
退休金計劃供款	36	38	38
	480	631	663
	591	793	867

附錄一

會計師報告

(a) 獨立非執行董事

	袍金
	人民幣千元
<b>截至2017年12月31日止年度</b>	
姜峰先生	111
	<u>111</u>
<b>截至2018年12月31日止年度</b>	
姜峰先生	111
郭建先生	51
	<u>162</u>
<b>截至2019年12月31日止年度</b>	
姜峰先生	102
郭建先生	102
	<u>204</u>

(b) 執行董事及非執行董事

	袍金	薪金、 津貼及 實物福利	退休金 計劃供款	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>截至2017年12月31日止年度</b>				
執行董事：				
鐘鳴先生	–	250	19	269
申屠銀光女士	–	194	17	211
	<u>–</u>	<u>444</u>	<u>36</u>	<u>480</u>
<b>截至2018年12月31日止年度</b>				
執行董事：				
鐘鳴先生	–	313	19	332
申屠銀光女士	–	280	19	299
	<u>–</u>	<u>593</u>	<u>38</u>	<u>631</u>
非執行董事：				
蔡俐女士	–	–	–	–
陳剛先生	–	–	–	–
	<u>–</u>	<u>593</u>	<u>38</u>	<u>631</u>

附錄一

會計師報告

	袍金 人民幣千元	薪金、 津貼及 實物福利 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>截至2019年12月31日止年度</b>				
執行董事：				
鐘鳴先生	—	339	19	358
申屠銀光女士	—	286	19	305
	—	625	38	663
非執行董事：				
蔡俐女士	—	—	—	—
陳剛先生	—	—	—	—
	—	625	38	663

於有關期間，概無有關董事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

於有關期間，貴集團概無向任何該等董事支付薪酬，作為其加入貴集團或加入貴集團時的獎勵，或作為離職的補償。

9. 五名最高薪酬僱員

截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度各年，五名最高薪酬僱員分別包括2名、2名及1名董事，他們的薪酬詳情載於上文附註8。於相關期間，餘下3名、3名及4名最高薪酬僱員（並非貴公司董事或最高行政人員）的薪酬詳情如下：

	截至2017年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2018年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	582	830	1,240
退休金計劃供款	51	57	76
	633	887	1,316

薪酬位於下列區間的非董事及非最高行政人員的最高薪酬僱員人數如下：

	僱員人數		
	截至2017年 12月31日 止年度	截至2018年 12月31日 止年度	截至2019年 12月31日 止年度
零至1,000,000港元	3	3	4

附錄一

會計師報告

10. 所得稅

貴集團須按實體基準就來自或源自貴集團成員公司所處或經營所在司法管轄區的利潤繳納所得稅。

根據開曼群島的規則及法規，貴公司在該司法管轄區無需繳納任何所得稅。

根據《中華人民共和國企業所得稅法》及相關法規，杭州康基可享受稅收優惠待遇，因為杭州康基被認為高新技術企業，並在有關期間享有15%的優惠稅率。在中國內地經營的江西康歡被認為為小微企業，截至2017年12月31日和2019年12月31日止年度分別享有10%和5%的優惠稅率。截至2018年12月31日止年度，江西康歡按應納稅所得額的25%繳納所得稅。

貴集團的所得稅開支分析如下：

	截至2017年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2018年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
即期－中國內地年內扣除	24,186	37,481	57,020
遞延稅項(附註24)	(491)	(115)	7,439
年內扣除稅項總額	<u>23,695</u>	<u>37,366</u>	<u>64,459</u>

使用中國內地法定稅率將適用於稅前利潤的稅項開支與按實際稅率計算的稅項開支進行的對賬如下：

	截至2017年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2018年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
除稅前利潤	<u>162,172</u>	<u>261,159</u>	<u>391,194</u>
按中國內地			
法定稅率25%計算的稅項	40,543	65,290	97,799
當地部門實施的優惠稅率	(16,212)	(26,104)	(39,140)
研發開支的額外可扣減備抵	(757)	(1,544)	(1,773)
不可扣稅開支	121	88	83
就貴集團中國附屬公司的可分派利潤			
徵收10%預扣稅的影響(附註24)	-	-	7,406
遞延稅項稅率變化的影響	-	(364)	84
按貴集團實際稅率計算的稅項開支	<u>23,695</u>	<u>37,366</u>	<u>64,459</u>

附錄一

會計師報告

11. 股息

於2019年10月30日，杭州康基向當時的股東宣派現金股息人民幣295,200,000元，其中向非控股股東宣派及支付人民幣106,272,000元。截至2019年12月31日止，尚未支付股息人民幣188,928,000元。

自貴公司註冊成立以來，概無宣派及支付任何股息。

12. 母公司普通股持有人應佔每股盈利

並無呈列每股盈利資料，因為就歷史財務資料而言，載入該等資料因重組原因及歷史財務資料附註2.1所披露貴集團於有關期間的呈列基準而被認為不具任何意義。

13. 物業、廠房及設備

	樓宇	機械設備	傢私和裝置	機動車	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2017年12月31日</b>						
於2017年1月1日						
成本	30,049	17,696	4,767	5,516	-	58,028
累計折舊	(3,463)	(5,909)	(2,702)	(2,855)	-	(14,929)
賬面淨值	<u>26,586</u>	<u>11,787</u>	<u>2,065</u>	<u>2,661</u>	<u>-</u>	<u>43,099</u>
於2017年1月1日，						
扣除累計折舊	26,586	11,787	2,065	2,661	-	43,099
添置	585	2,138	350	373	5,206	8,652
轉撥	104	-	-	-	(104)	-
出售	-	(44)	-	(36)	-	(80)
於年內計提折舊 (附註6)	<u>(1,859)</u>	<u>(2,088)</u>	<u>(1,052)</u>	<u>(943)</u>	<u>-</u>	<u>(5,942)</u>
於2017年12月31日，						
扣除累計折舊	<u>25,416</u>	<u>11,793</u>	<u>1,363</u>	<u>2,055</u>	<u>5,102</u>	<u>45,729</u>
於2017年12月31日：						
成本	30,738	19,637	5,117	5,202	5,102	65,796
累計折舊	<u>(5,322)</u>	<u>(7,844)</u>	<u>(3,754)</u>	<u>(3,147)</u>	<u>-</u>	<u>(20,067)</u>
賬面淨值	<u>25,416</u>	<u>11,793</u>	<u>1,363</u>	<u>2,055</u>	<u>5,102</u>	<u>45,729</u>
<b>2018年12月31日</b>						
於2018年1月1日：						
成本	30,738	19,637	5,117	5,202	5,102	65,796
累計折舊	<u>(5,322)</u>	<u>(7,844)</u>	<u>(3,754)</u>	<u>(3,147)</u>	<u>-</u>	<u>(20,067)</u>
賬面淨值	<u>25,416</u>	<u>11,793</u>	<u>1,363</u>	<u>2,055</u>	<u>5,102</u>	<u>45,729</u>

附錄一

會計師報告

	樓宇	機械設備	傢私和裝置	機動車	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2018年1月1日，						
扣除累計折舊	25,416	11,793	1,363	2,055	5,102	45,729
添置	-	1,359	140	749	10,452	12,700
轉撥	108	-	-	-	(108)	-
出售	-	-	-	(30)	-	(30)
於年內計提折舊 (附註6)	(1,932)	(2,089)	(630)	(1,097)	-	(5,748)
於2018年12月31日						
扣除累計折舊	<u>23,592</u>	<u>11,063</u>	<u>873</u>	<u>1,677</u>	<u>15,446</u>	<u>52,651</u>
於2018年12月31日：						
成本	30,846	20,996	5,257	5,370	15,446	77,915
累計折舊	(7,254)	(9,933)	(4,384)	(3,693)	-	(25,264)
賬面淨值	<u>23,592</u>	<u>11,063</u>	<u>873</u>	<u>1,677</u>	<u>15,446</u>	<u>52,651</u>
<b>2019年12月31日</b>						
於2019年1月1日：						
成本	30,846	20,996	5,257	5,370	15,446	77,915
累計折舊	(7,254)	(9,933)	(4,384)	(3,693)	-	(25,264)
賬面淨值	<u>23,592</u>	<u>11,063</u>	<u>873</u>	<u>1,677</u>	<u>15,446</u>	<u>52,651</u>
於2019年1月1日，						
扣除累計折舊	23,592	11,063	873	1,677	15,446	52,651
添置	115	5,820	786	233	3,323	10,277
轉撥	18,282	393	94	-	(18,769)	-
出售	-	-	-	(4)	-	(4)
於年內計提折舊 (附註6)	(2,480)	(2,421)	(554)	(943)	-	(6,398)
於2019年12月31日，						
扣除累計折舊	<u>39,509</u>	<u>14,855</u>	<u>1,199</u>	<u>963</u>	<u>-</u>	<u>56,526</u>
於2019年12月31日：						
成本	49,243	27,209	6,137	5,546	-	88,135
累計折舊	(9,734)	(12,354)	(4,938)	(4,583)	-	(31,609)
賬面淨值	<u>39,509</u>	<u>14,855</u>	<u>1,199</u>	<u>963</u>	<u>-</u>	<u>56,526</u>

附錄一

會計師報告

14. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團就其經營中使用的各種辦公場所、機動車及其他設備項目擁有租賃合約。支付一筆一次性前期付款以從政府獲得租賃期為50年的租賃土地，並且將不會根據該等土地租賃的條款持續支付款項。辦公場所的租賃通常具有2至3年的租賃期。機動車和其他設備的租賃期通常不超過12個月。一般而言，貴集團不得在貴集團以外轉讓和轉租租賃資產。

(a) 使用權資產

有關期間貴集團使用權資產的賬面金額和變動情況如下：

	預付土地 租賃付款	辦公場所	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2017年1月1日	12,802	–	12,802
添置	5,361	83	5,444
折舊開支 (附註6)	(377)	(14)	(391)
於2017年12月31日及2018年1月1日	17,786	69	17,855
折舊開支 (附註6)	(387)	(31)	(418)
於2018年12月31日及2019年1月1日	17,399	38	17,437
折舊開支 (附註6)	(387)	(26)	(413)
於2019年12月31日	<u>17,012</u>	<u>12</u>	<u>17,024</u>

(b) 租賃負債

有關期間租賃負債的賬面金額和變動情況如下：

	於2017年 12月31日	於2018年 12月31日	於2019年 12月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於1月1日的賬面值	–	52	21
新租賃	83	–	–
年內確認的利息增量 (附註7)	1	2	–
付款	(32)	(33)	(21)
於12月31日的賬面值	<u>52</u>	<u>21</u>	<u>–</u>
分析為：			
即期部分	31	21	–
非即期部分	<u>21</u>	<u>–</u>	<u>–</u>

租賃負債的到期日分析在歷史財務資料的附註33中披露。



附錄一

會計師報告

(c) 就租賃在損益中確認的金額如下：

	截至2017年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2018年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
租賃負債的利息	1	2	-
使用權資產的折舊開支	391	418	413
與短期租賃有關的開支(計入行政開支)	17	227	66
於損益確認的總額	<u>409</u>	<u>647</u>	<u>479</u>

(d) 租賃現金流出總額於歷史財務資料附註28中披露。

15. 無形資產

	軟件 人民幣千元
<b>2017年12月31日</b>	
於2017年1月1日的成本	
扣除累計攤銷	169
添置	166
於年內計提的攤銷(附註6)	<u>(140)</u>
於2017年12月31日	<u>195</u>
於2017年12月31日：	
成本	703
累計攤銷	<u>(508)</u>
賬面淨值	<u>195</u>
<b>2018年12月31日</b>	
於2018年1月1日的成本	
扣除累計攤銷	195
於年內計提的攤銷(附註6)	<u>(95)</u>
於2018年12月31日	<u>100</u>
於2018年12月31日：	
成本	703
累計攤銷	<u>(603)</u>
賬面淨值	<u>100</u>

附錄一

會計師報告

	軟件 人民幣千元
於2019年12月31日	
於2019年1月1日的成本，	
扣除累計攤銷	100
於年內計提的攤銷 (附註6)	(34)
	<u>66</u>
於2019年12月31日	<u>66</u>
於2019年12月31日：	
成本	703
累計攤銷	(637)
	<u>66</u>
賬面淨值	<u>66</u>

16. 存貨

	於2017年 12月31日 人民幣千元	於2018年 12月31日 人民幣千元	於2019年 12月31日 人民幣千元
原材料	12,898	20,036	17,763
在製品	3,044	4,637	6,193
製成品	10,302	12,486	12,966
	<u>26,244</u>	<u>37,159</u>	<u>36,922</u>

17. 貿易應收款項

	於2017年 12月31日 人民幣千元	於2018年 12月31日 人民幣千元	於2019年 12月31日 人民幣千元
貿易應收款項	30,207	49,360	75,164
減值	(1,167)	(1,574)	(2,152)
	<u>29,040</u>	<u>47,786</u>	<u>73,012</u>

貴集團與其客戶的貿易條款主要為信貸。信貸期一般為一個月，對若干客戶可延長最多二至六個月。貴集團致力嚴格監控未收回的應收款項，並由高級管理層定期複核逾期結餘。鑒於以上所述及貴集團的貿易應收款項涉及大量多元化的客戶，因此並不存在信貸風險高度集中的情況。貴集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或採取其他信貸增強措施。貿易應收款項為免息。

附錄一

會計師報告

各有關期間結束時，貿易應收款項(扣除虧損撥備)按發票日期劃分的賬齡分析如下：

	於2017年 12月31日	於2018年 12月31日	於2019年 12月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
3個月內	27,555	41,634	57,993
3至6個月	987	2,923	10,287
6至12個月	123	2,566	3,684
1至2年	375	566	979
超過2年	—	97	69
	<u>29,040</u>	<u>47,786</u>	<u>73,012</u>

貿易應收款減值虧損準備的變動情況如下：

	於2017年 12月31日	於2018年 12月31日	於2019年 12月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初	533	1,167	1,574
減值虧損淨額(附註6)	<u>634</u>	<u>407</u>	<u>578</u>
年末	<u>1,167</u>	<u>1,574</u>	<u>2,152</u>

貴公司將於各相關期間末採用撥備矩陣以進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率乃根據具備類似虧損模式的不同客戶分部的組別的逾期日數計算。該計算反映有關過往事件、當時狀況及預測未來經濟狀況的機會率加權結果、金錢的時間價值及於各相關期間末可獲得的合理及可支持資料。

以下載列使用撥備矩陣提供的有關貴集團應收款項信貸風險敞口的資料：

於2017年12月31日

	即期	逾期			總計
		少於 1個月	1至 3個月	超過 3個月	
預期信貸虧損率	3.18%	4.42%	4.70%	12.39%	3.86%
賬面總額(人民幣千元)	24,887	1,945	1,680	1,695	30,207
預期信貸虧損(人民幣千元)	792	86	79	210	1,167

附錄一

會計師報告

於2018年12月31日

	即期	逾期			總計
		少於 1個月	1至 3個月	超過 3個月	
預期信貸虧損率	2.05%	2.70%	4.09%	9.59%	3.19%
賬面總額 (人民幣千元)	37,398	3,033	2,371	6,558	49,360
預期信貸虧損 (人民幣千元)	766	82	97	629	1,574

於2019年12月31日

	即期	逾期			總計
		少於 1個月	1至 3個月	超過 3個月	
預期信貸虧損率	2.31%	2.78%	3.61%	5.69%	2.86%
賬面總額 (人民幣千元)	54,585	6,875	3,901	9,803	75,164
預期信貸虧損 (人民幣千元)	1,262	191	141	558	2,152

18. 預付款項、其他應收款項及其他資產

	於2017年 12月31日	於2018年 12月31日	於2019年 12月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預付款項	478	366	1,330
其他應收款項	310	262	312
預付開支	403	322	1,172
可扣除增值稅	134	641	–
應收利息	–	2,501	3,019
	<u>1,325</u>	<u>4,092</u>	<u>5,833</u>

上述結餘中的金融資產與最近並無違約及逾期金額歷史記錄的應收款項有關。於各有關期間結束時，虧損準備被評定為微小。

19. 按公允價值計入損益的金融資產

	於2017年 12月31日	於2018年 12月31日	於2019年 12月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
未上市投資，按公允價值計量	<u>–</u>	<u>20,000</u>	<u>34,910</u>

未上市投資是指由中國內地商業銀行發行的某些金融產品。金融資產的公允價值約為其成本加預期利息。其被分類為按公允價值計入損益的金融資產，因為其合約現金流量不只是本金和利息的付款。

附錄一

會計師報告

20. 現金及現金等價物及已抵押存款

	於2017年 12月31日	於2018年 12月31日	於2019年 12月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘	110,809	65,213	388,336
定期存款	63,186	288,144	178,252
	<u>173,995</u>	<u>353,357</u>	<u>566,588</u>
減：已抵押定期存款： 就按公允價值計入損益的金融資產的 潛在交易作抵押	<u>—</u>	<u>(633)</u>	<u>(1,440)</u>
現金及現金等價物	<u>173,995</u>	<u>352,724</u>	<u>565,148</u>
以人民幣計值	104,676	243,195	509,781
以美元計值	68,737	108,934	54,766
以其他貨幣計值	582	595	601
現金及現金等價物	<u>173,995</u>	<u>352,724</u>	<u>565,148</u>

人民幣不能自由兌換為其他貨幣，然而，根據中國內地《外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，貴集團獲准透過獲授權進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行現金根據每日銀行存款利率按浮息賺取利息。根據貴集團的即時現金需求，定期存款的期限介於三個月至十二個月之間的各種不同期間，並按各自的定期存款利率賺取利息。銀行結餘和已抵押存款乃存放於信譽良好及近期並無違約記錄的銀行。

21. 貿易應付款項

根據發票日期，各有關期間末的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於2017年 12月31日	於2018年 12月31日	於2019年 12月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
3個月內	4,661	6,820	9,232
3至6個月	—	—	10
6至12個月	10	—	3
超過12個月	140	72	73
	<u>4,811</u>	<u>6,892</u>	<u>9,318</u>

貿易應付款項不計息，通常按45天的期限結算。

附錄一

會計師報告

22. 其他應付款項及應計費用

	於2017年 12月31日	於2018年 12月31日	於2019年 12月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
合約負債	1,274	560	838
應付工資	7,673	10,396	11,480
其他應付款項	4,312	9,210	26,892
所得稅以外的稅項	4,060	6,069	7,288
應計開支	2,252	5,937	633
	<u>19,571</u>	<u>32,172</u>	<u>47,131</u>

合約負債指為交付產品而收到的短期預付款項。

其他應付款項為不計息，並應要求償還。

23. 遞延收益

	於2017年 12月31日	於2018年 12月31日	於2019年 12月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
政府補助	<u>4,452</u>	<u>3,816</u>	<u>3,180</u>

有關期間貴集團政府補助的變動情況如下：

	截至2017年 12月31日 止年度	截至2018年 12月31日 止年度	截至2019年 12月31日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初	5,088	4,452	3,816
於年內確認為收益	<u>(636)</u>	<u>(636)</u>	<u>(636)</u>
於年末	<u>4,452</u>	<u>3,816</u>	<u>3,180</u>
即期	636	636	636
非即期	<u>3,816</u>	<u>3,180</u>	<u>2,544</u>
	<u>4,452</u>	<u>3,816</u>	<u>3,180</u>

補助與從政府獲得的補貼有關，以獎勵貴集團在某些項目上產生的資本支出。

## 24. 遞延稅項

遞延稅項資產和遞延稅項負債於有關期間的變動如下：

### 遞延稅項資產

	貿易應收 款項減值 人民幣千元	存貨減值 人民幣千元	應計開支 人民幣千元	遞延收益 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2017年1月1日	260	-	306	762	1,328
計入／(扣除自)年內損益的 遞延稅項(附註10)	(94)	172	508	(95)	491
於2017年12月31日及2018年1月1日	166	172	814	667	1,819
計入／(扣除自)年內損益的 遞延稅項(附註10)	112	40	58	(95)	115
於2018年12月31日及2019年1月1日	278	212	872	572	1,934
計入／(扣除自)年內損益的 遞延稅項(附註10)	(13)	9	66	(95)	(33)
於2019年12月31日	<u>265</u>	<u>221</u>	<u>938</u>	<u>477</u>	<u>1,901</u>

### 遞延稅項負債

	預扣稅 人民幣千元
於2017年1月1日、2017年12月31日、2018年12月31日及2019年1月1日 自年內損益扣除的遞延稅項(附註10)	- <u>7,406</u>
於2019年12月31日	<u>7,406</u>

根據《中華人民共和國企業所得稅法》，於中國內地成立的外資企業須就向外國投資者宣派的股息繳納10%的預扣稅。該規定自2008年1月1日起生效，並適用於2007年12月31日之後的盈利。倘中國內地與外國投資者所屬司法管轄區有稅務協定，則可應用較低的預扣稅率。貴集團的適用稅率為10%。因此，貴集團須對該等於中國內地成立的附屬公司自2008年1月1日起產生的盈利所分派的股息繳納預扣稅。截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度，已就未匯出盈利應付的預扣稅項確認遞延稅項零、零及人民幣7,406,000元。

於各相關期間末，與中國內地附屬公司投資有關的暫時性差額(未就此確認遞延稅項負債)的總額合計分別約為人民幣151,877,000元、人民幣90,632,000元及人民幣22,101,000元。截至2017年及2018年12月31日止年度，由於重組前，相應未分配溢利在2019年已分配予該等附屬公司當時的股東，故並無確認遞延所得稅負債。董事認為，該等附屬公司在可預見的將來不可能於2019年12月31日將該等溢利進行分配。

## 25. 股本

貴公司於2020年2月12日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。註冊成立後，貴公司的法定股本為50,000美元，分為5,000,000,000股每股面值0.00001美元的股份。緊隨註冊成立後，1股股份立即發行予初始認購人並隨後轉讓予Fortune Spring ZM B Limited(「ZM B」)(一家於2019年10月1日在英屬維京群島

註冊成立的公司，由鐘鳴先生全資擁有)。於2020年2月22日，38,849股及25,150股股份分別配發及發行予ZM B及Fortune Spring YG B Limited (「YG B」) (一家於2019年10月4日在英屬維京群島註冊成立的公司，由申屠銀光女士全資擁有)。

於2020年3月13日，作為重組的重要一環，25,000股優先股、6,578股優先股、1,097股優先股、2,046股優先股和1,279股優先股分別配發及發行予Keyhole Holding Limited、LYFE Capital Fund, L.P.、LYFE Capital Fund-A, L.P.、Axiom Asia IV, L.P.及ARDIAN DIRECT ASIA III L.P.，以交換TPG Keyhole Success Holding Pte. Ltd.及LYFE Capital Blue Arch (Hong Kong) Limited的全部股權，於重組前，TPG Success及LYFE Capital均為杭州康基當時的股東，在股份互換完成後，成為 貴公司的直接全資附屬公司。

於2020年3月25日，YG B向ZM B轉讓2,000股股份。

## 26. 儲備

貴集團於有關期間的儲備金額和其變動在貴集團的合併權益變動表中列示。

### 資本儲備

貴集團的資本儲備指貴公司註冊成立前組成貴集團的附屬公司的實繳資本。資本儲備變動的詳情在合併權益變動表中列示。

### 法定盈餘儲備

根據《中華人民共和國公司法》，貴集團若干附屬公司為內資企業，須將根據相關中國會計準則所釐定除稅後利潤10%分配至其各自的法定盈餘儲備，直至儲備達至其各自註冊資本的50%。在《中華人民共和國公司法》所載若干限制的規限下，部分法定盈餘儲備可轉增股本，惟資本化後的餘下結餘不得少於註冊資本的25%。

## 27. 存在重大非控股權益的部分擁有附屬公司

貴集團存在重大非控股權益的附屬公司的詳情如下：

	於2017年 12月31日	於2018年 12月31日	於2019年 12月31日
非控股權益持有的股權百分比：			
杭州康基	15%	36%	36%
	截至2017年 12月31日 止年度	截至2018年 12月31日 止年度	截至2019年 12月31日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分配至非控股權益的年內利潤：			
杭州康基	20,772	77,092	120,291



附錄一

會計師報告

	截至2017年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2018年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
已向杭州康基的非控股權益支付的股息	—	—	106,272
非控股權益於年末的累計結餘：			
杭州康基	39,020	174,213	188,232

下表說明上述附屬公司的財務資料概要。所披露金額未進行任何公司間抵銷：

	截至2017年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2018年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
收入	247,506	353,670	503,467
其他收益及增益	9,932	36,171	53,601
銷售成本	(47,801)	(64,373)	(80,292)
開支總額	(71,160)	(101,675)	(142,635)
年內利潤	138,477	223,793	334,141
年內全面收益總額	138,477	223,793	334,141
流動資產	230,604	462,394	717,265
非流動資產	65,598	72,836	75,517
流動負債	(32,233)	(48,125)	(267,372)
非流動負債	(3,837)	(3,180)	(2,544)
來自經營活動的現金流量淨額	142,715	204,737	325,842
來自／(用於)投資活動的現金流量淨額	(39,642)	(255,728)	183,135
用於融資活動的現金流量淨額	(32)	(33)	(106,293)
現金及現金等價物增加／(減少)淨額	103,041	(51,024)	402,684

28. 合併現金流量表附註

融資活動產生的負債變動

	租賃負債 人民幣千元
於2017年1月1日	—
融資現金流量變動	(32)
融資成本	1
新租賃	83
於2017年12月31日及2018年1月1日	52
融資現金流的變動	(33)
融資成本	2
於2018年12月31日及2019年1月1日	21
融資現金流的變動	(21)
於2019年12月31日	—

附錄一

會計師報告

29. 承擔

貴集團於各有關期間末的資本承擔如下：

	於2017年 12月31日	於2018年 12月31日	於2019年 12月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已訂約但未撥備			
樓宇	12,312	2,780	29
機械設備	166	1,268	85
	<u>12,478</u>	<u>4,048</u>	<u>114</u>

30. 關聯方交易

貴集團的主要關聯方如下：

姓名	與貴公司的關係
鐘鳴先生	控股股東
申屠銀光女士	控股股東

(a) 貴集團主要管理人員的薪酬：

	截至2017年 12月31日 止年度	截至2018年 12月31日 止年度	截至2019年 12月31日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	1,331	2,108	2,359
退休金計劃供款	104	132	133
支付予主要管理人員的薪酬總額	<u>1,435</u>	<u>2,240</u>	<u>2,492</u>

有關董事酬金的更多詳情載於歷史財務資料附註8中。

附錄一

會計師報告

31. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間末，各類別金融工具的賬面值如下：

於2017年12月31日

金融資產

	按攤銷成本 列賬的 金融資產
	人民幣千元
貿易應收款項	29,040
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	310
現金及現金等價物	173,995
	<u>203,345</u>

金融負債

	按攤銷成本 列賬的 金融負債
	人民幣千元
貿易應付款項	4,811
租賃負債	52
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	6,564
	<u>11,427</u>

於2018年12月31日

金融資產

	按公允價值 計入損益的 金融資產	按攤銷 成本列賬的 金融資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	-	47,786	47,786
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	-	2,763	2,763
按公允價值計入損益的金融資產	20,000	-	20,000
已抵押存款	-	633	633
現金及現金等價物	-	352,724	352,724
	<u>20,000</u>	<u>403,906</u>	<u>423,906</u>

附錄一

會計師報告

金融負債

	按攤銷成本 列賬的 金融負債
	人民幣千元
貿易應付款項	6,892
租賃負債	21
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	15,147
	<u>22,060</u>

於2019年12月31日

金融資產

	按公允價值 計入損益的 金融資產	按攤銷成本 列賬的 金融資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	-	73,012	73,012
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	-	3,331	3,331
按公允價值計入損益的金融資產	34,910	-	34,910
已抵押存款	-	1,440	1,440
現金及現金等價物	-	565,148	565,148
	<u>34,910</u>	<u>642,931</u>	<u>677,841</u>

金融負債

	按攤銷成本 列賬的 金融負債
	人民幣千元
貿易應付款項	9,318
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	27,525
應付股息	188,928
	<u>225,771</u>

32. 金融工具的公允價值及公允價值層級

管理層經評估後認為，現金及現金等價物、已抵押存款、貿易應收款項、貿易應付款項、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產，以及計入其他應付款項及應計費用以及應付股息的金融負債的公允價值與其賬面值大致相若，主要是由於該等工具的到期時間短。

## 附錄一

## 會計師報告

金融資產及負債的公允價值按自願雙方在當前交易（強迫或清盤出售除外）中交換工具可得的金額入賬。

租賃負債的公允價值採用具有類似條款、信貸風險及剩餘到期時間的工具的現行利率，以將預期未來現金流量貼現的方式計算。因貴集團於2017年、2018年及2019年12月31日自身的租賃負債不履約風險而導致的公允價值變動被評定為不重大。

貴集團投資於非上市投資，即中國內地商業銀行發行的某些金融產品。貴集團已使用基於應收本金和利息之和的估值技術估算該等非上市投資的公允價值。

下表說明貴集團金融工具的公允價值計量層級：

按公允價值計量的資產：

於2018年12月31日

	公允價值採用以下方式計量			總計
	活躍市場 報價 (第一級)	重大 可觀察 輸入值 (第二級)	重大 不可觀察 輸入值 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按公允價值計入損益的金融資產	-	20,000	-	20,000

於2019年12月31日

	公允價值採用以下方式計量			總計
	活躍市場 報價 (第一級)	重大 可觀察 輸入值 (第二級)	重大 不可觀察 輸入值 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按公允價值計入損益的金融資產	-	34,910	-	34,910

於2017年12月31日，貴集團並無任何以公允價值計量的金融資產。在各有關期間末，貴集團並無任何以公允價值計量的金融負債。

於有關期間，金融資產及金融負債概無在第一級與第二級公允價值計量之間轉移，亦無第三級的轉入或轉出。

### 33. 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括現金及現金等價物以及已抵押存款。這些金融工具的主要目的是為貴集團的業務融資。貴集團擁有因其業務而直接產生的多項其他金融資產及負債，例如貿易應收款項及貿易應付款項。

貴集團金融工具產生的主要風險為外幣風險、信貸風險及流動資金風險。董事會審閱並同意管理各項有關風險的政策，概述如下。

#### 外幣風險

外幣風險是因外幣匯率變動而造成損失的風險。人民幣與貴集團經營業務所用的其他貨幣之間的匯率波動可能會影響貴集團的財務狀況和經營業績。貴集團尋求通過最大限度地減少其外幣淨敞口來限制其承受的外幣風險。

下表載列於各有關期間末，所有其他變數保持不變，貴集團稅前利潤和貴集團股權對美元匯率合理可能變動的敏感度。

	外幣匯率 上升／(下跌)	稅前利潤 增加／(減少)	股權 增加／(減少)
	%	人民幣千元	人民幣千元
<b>截至2017年12月31日止年度</b>			
倘人民幣兌美元貶值	5	3,549	3,017
倘人民幣兌美元升值	(5)	(3,549)	(3,017)
<b>截至2018年12月31日止年度</b>			
倘人民幣兌美元貶值	5	5,568	4,733
倘人民幣兌美元升值	(5)	(5,568)	(4,733)
<b>截至2019年12月31日止年度</b>			
倘人民幣兌美元貶值	5	2,908	2,472
倘人民幣兌美元升值	(5)	(2,908)	(2,472)

#### 信貸風險

貴集團只會與經認可及信譽良好的第三方按信貸期交易。貴集團政策規定所有擬用信貸期交易的交易商須接受信用審計程序。此外，貴集團會持續監察應收款項結餘。

附錄一

會計師報告

最高風險及年結階段分析

下表顯示基於貴集團信貸政策的信貸質素及最高信貸風險（主要按逾期資料得出，除非其他可得資料無需付出過度成本或努力），以及各有關期間末的年結階段分類。

於2017年12月31日

	12個月預期 信貸虧損	全期預期信貸虧損			總計
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
貿易應收款項*	-	-	-	30,207	30,207
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	310	-	-	-	310
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	173,995	-	-	-	173,995
	<u>174,305</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,207</u>	<u>204,512</u>

於2018年12月31日

	12個月預期 信貸虧損	全期預期信貸虧損			總計
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
貿易應收款項*	-	-	-	49,360	49,360
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	2,763	-	-	-	2,763
已抵押存款					
— 尚未逾期	633	-	-	-	633
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	352,724	-	-	-	352,724
	<u>356,120</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>49,360</u>	<u>405,480</u>

附錄一

會計師報告

於2019年12月31日

	12個月預期 信貸虧損		全期預期信貸虧損		總計 人民幣千元
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
貿易應收款項*	-	-	-	75,164	75,164
計入預付款項、其他應收款 項及其他資產的金融資產					
— 正常**	3,331	-	-	-	3,331
已抵押存款					
— 尚未逾期	1,440	-	-	-	1,440
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	565,148	-	-	-	565,148
	<u>569,919</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75,164</u>	<u>645,083</u>

\* 就貿易應收款項（當中貴集團就減值應用簡化方法）而言，基於撥備矩陣之資料於歷史財務資料附註17披露。

\*\* 倘計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產尚未逾期及並無資料指明金融資產之信貸風險自初始確認以來顯著增加，其信貸質素被視為「正常」。否則，金融資產之信貸質素被視為「呆賬」。

由於貴集團只會與經認可及信譽良好的第三方進行交易，因此無需抵押品。概無重大的信貸集中風險。

有關貴集團因貿易應收款項而產生的信貸風險的進一步定量數據於歷史財務資料的附註17中披露。



附錄一

會計師報告

流動性風險

貴集團監察及維持現金及現金等價物於管理層視作充足之水平，以為營運提供資金及減少現金流量波動影響。

貴集團金融負債於各有關期間末按合約未貼現付款呈列的到期情況如下：

	於2017年12月31日				
	按要求	少於3個月	3至12個月	1至5年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	150	4,661	–	–	4,811
租賃負債	–	–	33	21	54
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	6,564	–	–	–	6,564
	<u>6,714</u>	<u>4,661</u>	<u>33</u>	<u>21</u>	<u>11,429</u>
	於2018年12月31日				
	按要求	少於3個月	3至12個月	1至5年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	72	6,820	–	–	6,892
租賃負債	–	–	21	–	21
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	15,147	–	–	–	15,147
	<u>15,219</u>	<u>6,820</u>	<u>21</u>	<u>–</u>	<u>22,060</u>
	於2019年12月31日				
	按要求	少於3個月	3至12個月	1至5年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	86	9,232	–	–	9,318
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	27,525	–	–	–	27,525
應付股息	188,928	–	–	–	188,928
	<u>216,539</u>	<u>9,232</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>225,771</u>

## 資本管理

貴集團資本管理的主要目標為保障貴集團的持續經營能力及維持穩健的資本比率，以支持其業務並將股東價值最大化。

貴集團根據經濟環境變化及相關資產的風險特徵來管理及調整資本架構（包括母公司擁有人應佔權益）。為維持或調整資本架構，貴集團會調整向股東派發的股息、向股東發還資本或發行新股。貴集團無須遵循外部施加的資本要求。於有關期間內，資本管理目標、政策或流程概未作出調整。

貴集團使用資產負債率（負債除以資產總值）監控資金。負債包括貿易應付款項、其他應付款項及應計項目以及租賃負債。於各有關期間末的資產負債率如下：

	於2017年 12月31日	於2018年 12月31日	於2019年 12月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	4,811	6,892	9,318
其他應付款項及應計項目	19,571	32,172	47,131
租賃負債	52	21	-
債務	<u>24,434</u>	<u>39,085</u>	<u>56,449</u>
資產總值	<u>296,202</u>	<u>535,230</u>	<u>792,782</u>
資產負債率	<u>8.2%</u>	<u>7.3%</u>	<u>7.1%</u>

## 34. 有關期間後的事件

- (a) 貴公司及其現時組成貴集團的附屬公司進行重組。根據重組（如本文件「歷史、重組及公司架構」一節中「重組」段落中所詳述），貴公司於2020年3月13日成為現時組成貴集團的公司的控股公司。
- (b) 自新型冠狀病毒（「COVID-19」）於2020年1月在整個中國內地爆發以來，貴集團於2020年2月初至2月中旬暫停運營約兩周，以保護貴集團的僱員。貴集團認為，鑒於貴集團暫時停止生產，許多微創外科手術被重新安排，以避免交叉感染，以及醫院資源亦被重新分配，以支持COVID-19治療，許多醫院對貴集團產品的需求降低，COVID-19疫情可能會對2020年第一季度的經營業績產生重大影響。然而，鑒於該等情況的動態性質，目前難以估計全部影響。貴集團將繼續關注COVID-19的情況，評估其影響並作出積極應對。

## 35. 其後財務報表

貴公司、貴集團或現組成貴集團的任何公司概無就2019年12月31日後的任何期間編製經審核財務報表。