

附錄一

會計師報告

以下為自本公司獨立申報會計師(香港執業會計師)安永會計師事務所收取的報告全文，其乃為載入本文件而編製。

香港中環
添美道1號
中信大廈22樓

敬啟者：

我們就第I-[●]至I-[●]頁所載的深圳市海普瑞藥業集團股份有限公司(「貴公司」)及其子公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告，該等財務資料包括截至2017年及2018年12月31日止年度各年以及截至2019年9月30日止九個月(「有關期間」)的 貴集團綜合損益表、綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及於2017年及2018年12月31日以及2019年9月30日的 貴集團綜合財務狀況表、於2017年及2018年12月31日以及2019年9月30日的 貴公司財務狀況表以及重大會計政策概要及其他解釋性資料(統稱為「歷史財務資料」)。載於第I-[●]至I-[●]頁的歷史財務資料構成本報告的一部分，本報告乃為收錄於有關 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]的 貴公司日期為[日期]的文件(「文件」)而編製。

董事對歷史財務資料的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製作出真實而中肯反映的歷史財務資料，並負責落實 貴公司董事認為必要的內部控制，以確保於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

我們的責任是對歷史財務資料作出意見並將意見向 閣下報告。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準則第200號(「香港投資通函呈報準則第200號」)「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」進行工作。該準則要求我們須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否確無重大錯誤陳述作出合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露有關的證據。所選取的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。在評估該等風險時，申報會計師考慮該實體根據歷史財務資料附註2.1

申報會計師的責任 — 續

所載的編製基準編製作出真實而中肯反映的歷史財務資料相關的內部控制，以便設計於各類情況下適當的程序，但並非旨在對實體的內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體呈列方式。

我們認為，我們所獲得的證據屬充分及適當，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所載編製基準，歷史財務資料真實而中肯地反映了 貴集團及 貴公司於2017年及2018年12月31日的財務狀況及 貴集團截至該日止年度的財務表現及現金流量。

審閱中期財務資料

我們已審閱 貴集團的中期財務資料，此等財務資料包括於2019年9月30日 貴集團的綜合財務狀況表及 貴公司的財務狀況表，以及截至2018年及2019年9月30日止九個月 貴集團的綜合損益表、綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及其他解釋性資料（「中期財務資料」）。

貴公司董事根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準，負責編製及呈列中期財務資料。我們的責任為基於我們的審閱對中期財務資料作出結論。我們已按照香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務數據審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，並應用分析及其他審閱程序。審閱範圍遠少於根據香港核數準則進行審計的範圍，故我們無法保證知悉於審計中可能識別的所有重大事項。因此，我們並不發表審計意見。就本報告而言，根據我們並不構成審計工作的審閱，我們未注意到有任何事項使我們相信中期財務資料於所有重大方面未按照歷史財務資料附註2.1所載編製基準進行編製。

根據聯交所《證券上市規則》及《公司(清盤及雜項條文)條例》須呈報的事宜

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12，當中載有 貴公司已就有關期間支付股息的資料。

此致

深圳市海普瑞藥業集團股份有限公司

列位董事 台照

高盛(亞洲)有限責任公司

摩根士丹利亞洲有限公司

執業會計師

香港

[日期]

附錄一

會計師報告

I 歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

歷史財務資料所依據的 貴集團截至2017年及2018年12月31日止年度的財務報表（「相關財務報表」）由安永會計師事務所根據香港會計師公會所頒佈的《香港審計準則》進行審計。

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

綜合損益表

	附註	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
		2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審計)	2019年 人民幣千元 (未經審計)
收入	5	2,828,225	4,799,807	3,306,748	3,132,171
銷售成本		(1,976,442)	(2,926,275)	(2,037,569)	(2,069,583)
毛利		851,783	1,873,532	1,269,179	1,062,588
其他收入及收益	6	209,701	308,150	317,777	740,238
銷售及分銷開支		(192,201)	(371,710)	(240,505)	(292,569)
行政開支		(435,629)	(497,735)	(343,676)	(365,580)
金融資產減值虧損		(10,884)	(12,454)	(13,404)	(14,676)
其他開支		(2,707)	(366)	(68)	(477)
融資成本	8	(183,268)	(229,207)	(170,519)	(200,693)
應佔聯營公司溢利及虧損		(79,710)	(305,003)	(233,915)	(41,797)
除稅前溢利	7	157,085	765,207	584,869	887,034
所得稅減免／(支出)	11	83,807	(148,244)	(115,424)	(138,061)
年內／期內溢利		<u>240,892</u>	<u>616,963</u>	<u>469,445</u>	<u>748,973</u>
以下人士應佔：					
母公司擁有人		238,904	640,194	479,041	763,586
非控股權益		<u>1,988</u>	<u>(23,231)</u>	<u>(9,596)</u>	<u>(14,613)</u>
母公司普通股權益持有人					
應佔每股盈利	13				
基本					
一年內／期內溢利		<u>人民幣0.19元</u>	<u>人民幣0.51元</u>	<u>人民幣0.38元</u>	<u>人民幣0.61元</u>
攤薄					
一年內／期內溢利		<u>人民幣0.19元</u>	<u>人民幣0.51元</u>	<u>人民幣0.38元</u>	<u>人民幣0.61元</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

I 歷史財務資料 — 續

綜合全面收益表

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
年內／期內溢利	240,892	616,963	469,445	748,973
其他全面(虧損)／收益				
於後續期間可能重新分類至 損益的其他全面(虧損)／收益 (除稅後)：				
海外業務換算匯兌差額	(72,384)	73,202	78,078	82,463
應佔聯營公司其他全面收益	—	—	—	269
於後續期間可能重新分類至 損益的其他全面(虧損)／ 收益淨額	(72,384)	73,202	78,078	82,732
於後續期間不會重新分類至 損益的其他全面(虧損)／收益 (除稅後)：				
以公允價值計量且其變動 計入其他全面收益的股權 投資的虧損淨額	(180,501)	(190,852)	(141,210)	(40,265)
定額福利退休金計劃的重新計量 (虧損)／收益	(9,936)	5,380	6,621	(19,508)
於後續期間不會重新分類至 損益的其他全面虧損淨額	(190,437)	(185,472)	(134,589)	(59,773)
年內／期內其他全面(虧損)／ 收益，除稅後	(262,821)	(112,270)	(56,511)	22,959
年內／期內全面(虧損)收益總額， 除稅後	(21,929)	504,693	412,934	771,932
以下人士應佔：				
母公司擁有人	(21,314)	528,711	422,749	786,906
非控股權益	(615)	(24,018)	(9,815)	(14,974)

附錄一

會計師報告

I. 歷史財務資料 — 續
綜合財務狀況表

	附註	於12月31日		於9月30日
		2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審計)
非流動資產				
物業、廠房及設備	14	2,080,291	2,554,239	2,627,496
使用權資產	15	292,543	261,906	245,940
商譽	16	2,205,705	2,316,763	2,387,550
其他無形資產	17	606,450	616,656	568,118
於聯營公司之投資	18	641,979	562,490	1,279,809
以公允價值計量且其變動計入其他 全面收益的股權投資	20	550,363	608,785	649,811
以公允價值計量且其變動計入當期損益 的金融資產	21	961,863	931,367	1,259,938
定期存款	28	490,909	127,510	—
遞延稅項資產	34	21,816	110,831	156,108
其他非流動資產	23	143,468	146,327	164,517
非流動資產總額		7,995,387	8,236,874	9,339,287
流動資產				
存貨	24	1,353,592	1,646,559	2,175,588
貿易應收款項及應收票據	25	703,202	1,084,489	1,054,996
合約資產	26	11,389	17,384	21,560
預付款項、其他應收款項及其他資產	27	652,415	476,801	591,480
應收關聯方款項	46	50,285	44,468	302,590
以公允價值計量且其變動計入當期損益 的金融資產	21	293,185	266,293	343,897
衍生金融工具	22	43,150	77,174	6,811
抵押存款	28	6,141	3,837	52,027
定期存款	28	2,369,640	464,299	127,510
現金及現金等價物	28	730,470	1,526,100	1,177,083
流動資產總額		6,213,469	5,607,404	5,853,542
流動負債				
貿易應付款項及應付票據	29	162,474	205,273	253,569
其他應付款項及應計費用	30	340,024	493,683	484,102
合約負債	31	129,398	254,843	257,912
計息銀行及其他借款	32	3,259,732	2,463,482	4,630,960
應付稅項		24,134	61,788	53,283
應付關聯方款項	46	2,122	1,180,701	5,487
租賃負債	36	28,968	30,809	31,900
流動負債總額		3,946,852	4,690,579	5,717,213
流動資產淨值		2,266,617	916,825	136,329
總資產減流動負債		10,262,004	9,153,699	9,475,616
非流動負債				
計息銀行及其他借款	32	1,824,333	2,449,442	1,729,899
遞延收入	33	42,345	31,254	21,334
遞延稅項負債	34	130,447	202,503	308,865
長期僱員福利	35	74,954	77,607	104,548
其他非流動負債		9,094	9,842	10,157
租賃負債	36	127,062	106,718	94,741
非流動負債總額		2,208,235	2,877,366	2,269,544
資產淨值		8,053,769	6,276,333	7,206,072
權益				
母公司擁有人應佔權益				
股本	37	1,247,202	1,247,202	1,247,202
儲備	38	6,584,962	4,852,410	5,834,153
母公司擁有人應佔權益總額		7,832,164	6,099,612	7,081,355
非控股權益		221,605	176,721	124,717
權益總額		8,053,769	6,276,333	7,206,072

附錄一

會計師報告

I. 歷史財務資料 — 續
綜合權益變動表

	母公司擁有人應佔												
	股本	股份溢價*	合併儲備*	匯兌波動儲備*	購股權儲備*	公允價值儲備*	定額福利供款儲備*	其他儲備*	法定盈餘儲備*	保留溢利*	合計	非控股權益	權益總額
	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	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	1,247,202	4,218,797	245,358	99,339	33,937	337,422	(9,815)	—	482,057	1,499,481	8,153,778	219,980	8,373,758
年內利潤	—	—	—	—	—	—	—	—	—	238,904	238,904	1,988	240,892
年內其他全面收益：													
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資的公允價值變動，	—	—	—	—	—	(180,501)	—	—	—	—	(180,501)	—	(180,501)
除稅後	—	—	—	(69,781)	—	—	—	—	—	—	(69,781)	(2,603)	(72,384)
海外業務換算匯兌差額	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
定額福利退休金計劃的重新計量虧損	—	—	—	—	—	—	(9,936)	—	—	—	(9,936)	—	(9,936)
年內全面收益總額	—	—	—	(69,781)	—	(180,501)	(9,936)	—	—	238,904	(21,314)	(615)	(21,929)
非控股股東的注資	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	17	17
增加於非全資子公司的股權	—	—	—	—	—	—	—	(2,225)	—	—	(2,225)	2,225	—
轉撥自保留溢利	—	—	—	—	—	—	—	—	8,228	(8,228)	—	—	—
向股東宣派股息	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(311,800)	(311,800)	(2)	(311,802)
其他	—	—	—	—	—	—	—	13,725	—	—	13,725	—	13,725
於2017年12月31日	1,247,202	4,218,797	245,358	29,558	33,937	156,921	(19,751)	11,500	490,285	1,418,357	7,832,164	221,605	8,053,769

附錄一

會計師報告

I. 歷史財務資料 — 續

綜合權益變動表 — 續

附註	母公司擁有人應佔												
	股本	股份溢價*	合併儲備*	匯兌波動儲備*	購股權儲備*	公允價值儲備*	定額福利供款儲備*	其他儲備*	法定盈餘儲備*	保留溢利*	合計	非控股權益	權益總額
	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	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12月31日及2018年1月1日.....	1,247,202	4,218,797	245,358	29,558	33,937	156,921	(19,751)	11,500	490,285	1,418,357	7,832,164	221,605	8,053,769
年內利潤.....	—	—	—	—	—	—	—	—	—	640,194	640,194	(23,231)	616,963
年內其他全面收益：													
以公允價值計量且其變動計入													
其他全面收益的股權投資的公允													
價值變動，除稅後.....	—	—	—	—	—	(190,852)	—	—	—	—	(190,852)	—	(190,852)
海外業務換算匯兌差額.....	—	—	—	73,989	—	—	—	—	—	—	73,989	(787)	73,202
定額福利退休計劃的													
重新計量收益.....	—	—	—	—	—	—	5,380	—	—	—	5,380	—	5,380
年內全面收益總額.....	—	—	—	73,989	—	(190,852)	5,380	—	—	640,194	528,711	(24,018)	504,693
非控股股東的注資.....	—	—	—	—	—	—	—	45,124	—	—	45,124	85,362	130,486
應佔聯營公司其他儲備.....	—	—	—	—	—	—	—	11,813	—	—	11,813	—	11,813
以權益結算的購股權安排.....	—	—	—	—	—	—	—	240	—	—	240	204	444
收購一家子公司.....	—	—	(2,293,416)	—	—	—	—	—	—	—	(2,293,416)	(106,584)	(2,400,000)
出售一家子公司.....	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	152	152
以公允價值計量且其變動計入													
其他全面收益的股權投資的													
公允價值儲備轉讓.....	—	—	—	—	—	(14,995)	—	—	27,282	14,995	—	—	—
轉讓自保留溢利.....	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(27,282)	(56,124)	—	(56,124)
向股東宣派股息.....	—	—	—	—	—	—	—	31,100	—	—	31,100	—	31,100
其他.....	—	—	—	—	—	—	—	99,777	517,567	—	6,099,612	176,721	6,276,333
於2018年12月31日.....	1,247,202	4,218,797	(2,048,058)	103,547	33,937	(48,926)	(14,371)	99,777	517,567	1,990,140	6,099,612	176,721	6,276,333

附錄一

會計師報告

I. 歷史財務資料 — 續

綜合權益變動表 — 續

	母公司擁有人應佔												
	股本	股份溢價*	合併儲備*	匯兌波動儲備*	購股權儲備*	公允價值儲備*	定額福利供款儲備*	其他儲備*	法定盈餘儲備*	保留溢利*	合計	非控股權益	權益總額
	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	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
(未經審計)													
於2018年12月31日及2019年1月1日.....	1,247,202	4,218,797	(2,048,058)	103,547	33,937	(48,926)	(14,371)	99,777	517,567	1,990,140	6,099,612	176,721	6,276,333
期內利潤.....	—	—	—	—	—	—	—	—	—	763,586	763,586	(14,613)	748,973
期內其他全面收益：													
應佔聯營公司其他全面收益.....	—	—	—	—	—	—	—	269	—	—	269	—	269
以公允價值計量且其變動計入													
其他全面收益的股權投資的公允	—	—	—	—	—	(40,265)	—	—	—	—	(40,265)	—	(40,265)
價值變動，除稅後.....	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	82,824	(361)	82,463
海外業務換算匯兌差額.....	—	—	—	82,824	—	—	—	—	—	—	82,824	—	82,463
定額福利退休計劃的													
重新計量虧損.....	—	—	—	—	—	—	(19,508)	—	—	—	(19,508)	—	(19,508)
期內全面收益總額.....	—	—	—	82,824	—	(40,265)	(19,508)	269	—	763,586	786,906	(14,974)	771,932
非控股股東的注資.....	—	—	—	—	—	—	—	6,469	—	—	6,469	8,209	14,678
應佔聯營公司其他儲備.....	—	—	—	—	—	—	—	2,364	—	—	2,364	—	2,364
以權益結算的購股權安排.....	—	—	—	—	—	—	—	128	—	—	128	109	237
視作出售一家子公司.....	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(45,348)	(45,348)
以公允價值計量且其變動計入其他													
全面收益的股權投資的公允價值	—	—	—	—	—	742	—	—	—	(742)	—	—	—
儲備轉讓.....	—	—	—	—	—	—	—	248,551	—	—	248,551	—	248,551
於子公司投資的其他變動.....	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(124,720)	(124,720)	—	(124,720)
向股東宣派股息.....	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他.....	—	—	—	—	—	—	—	62,045	—	—	62,045	—	62,045
於2019年9月30日.....	1,247,202	4,218,797	(2,048,058)	186,371	33,937	(88,449)	(33,879)	419,603	517,567	2,628,264	7,081,355	124,717	7,206,072

* 該等儲備賬戶分別包括截至2017年及2018年12月31日以及2019年9月30日的綜合財務狀況表中的綜合儲備人民幣6,584,962,000元、人民幣4,852,410,000元及人民幣5,834,153,000元。

I. 歷史財務資料 — 續

綜合權益變動表 — 續

附註	母公司擁有人應佔												
	股本	股份溢價	合併儲備	匯兌波動儲備	購股權儲備	公允價值儲備	定額福利供款儲備	其他儲備	法定盈餘儲備	保留溢利	合計	非控股權益	權益總額
	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	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
(附註37)	1,247,202	4,218,797	245,358	29,558	33,937	156,921	(19,751)	11,500	490,285	1,418,357	7,832,164	221,605	8,053,769
於2017年12月31日及2018年1月1日.....	—	—	—	—	—	—	—	—	—	479,041	479,041	(9,596)	469,445
期內其他全面收益：													
以公允價值計量且其變動計入													
其他全面收益的股權投資的公允													
價值變動，除稅後.....						(141,210)					(141,210)		(141,210)
海外業務換算匯兌差額.....				78,297							78,297	(219)	78,078
定額福利退休計劃的													
重新計量收益.....							6,621				6,621		6,621
期內全面收益總額.....				78,297		(141,210)	6,621			479,041	422,749	(9,815)	412,934
非控股股東的注資.....												100	100
收購一家子公司.....											(2,293,416)	(106,584)	(2,400,000)
出售一家子公司.....												152	152
以公允價值計量且其變動計入													
其他全面收益的股權投資的													
公允價值儲備轉讓.....						(6,867)				6,867			
向股東宣派股息.....										(56,124)	(56,124)		(56,124)
其他.....								19,130			19,130		19,130
於2018年9月30日.....	1,247,202	4,218,797	(2,048,058)	107,855	33,937	8,844	(13,130)	30,630	490,285	1,848,141	5,924,503	105,458	6,029,961

附錄一

會計師報告

I. 歷史財務資料 — 續
綜合現金流量表

附註	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審計)	2019年 人民幣千元 (未經審計)
經營活動產生的現金流量				
稅前利潤：.....	157,085	765,207	584,869	887,034
經以下事項調整：				
銀行利息收入.....	6	(137,740)	(50,568)	(40,170)
融資成本.....	8	183,268	170,519	200,693
應佔聯營公司溢利及虧損.....		79,710	233,915	41,797
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產 產生的股息收入.....	6	(781)	(25,353)	(643)
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產 產生的股息收入.....	6	—	—	(16,449)
出售以公允價值計量且 其變動計入當期損益的 金融資產收益.....	6	(26,363)	(12,385)	(1,456)
衍生工具的公允價值虧損/ (收益).....	6	3,728	(38,742)	101,241
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產 的公允價值收益.....	6	(46,757)	(32,218)	(151,220)
出售一家子公司的收益.....	6	—	(28,766)	—
視作出售一家子公司的收益...	6	—	—	(573,865)
出售物業、廠房及設備項目的 虧損/(收益).....	6	383	(18)	(1,792)
物業、廠房及設備折舊.....	7	139,557	157,632	116,095
使用權資產折舊.....	7	37,291	41,251	27,320
其他無形資產攤銷.....	7	45,559	51,799	30,487
金融資產減值虧損.....	7	10,884	12,454	13,404
與投資有關的非現金交易.....	43	—	(179,995)	(85,430)
匯兌虧損/(收益)淨額.....	6	49,584	(105,098)	(23,954)
		<u>495,408</u>	<u>1,041,803</u>	<u>703,465</u>
存貨增加.....		(664,334)	(271,308)	(529,029)
貿易應收款項及應收票據 (增加)/減少.....		(199,902)	(102,407)	20,985
合約資產增加.....		(11,389)	(4,312)	(4,175)
預付款項、按金及其他應收款項 (增加)/減少.....		(288,853)	119,924	(191,966)
應收關聯方款項(增加)/減少...		(7,487)	5,817	6,217
貿易應付款項及應付票據增加...		60,990	42,800	98,439
其他應付款項及應計費用增加...		149,451	85,527	56,155
應付關聯方款項增加.....		2,124	2,578	—
合約負債增加.....		87,587	95,124	95,729
遞延收入減少.....		(10,903)	(22,037)	(22,595)
界定利益退休責任淨額 增加/(減少).....		11,204	2,653	(1,214)
已抵押存款(增加)/減少.....		(498)	2,304	5,529
經營產生的現金.....		(376,602)	688,715	371,733
銀行利息收入.....		34,810	91,952	84,571
已付所得稅.....		(51,682)	(107,879)	(38,796)
經營活動(所用)/所得 現金流量淨額.....		<u>(393,474)</u>	<u>672,788</u>	<u>417,508</u>
				<u>(111,405)</u>

附錄一

會計師報告

I. 歷史財務資料 — 續

綜合現金流量表 — 續

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
投資活動產生的現金流量				
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產產生的 股息收入.....	238	38,994	5,394	643
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股權投資 產生的股息收入.....	—	—	—	16,449
已收聯營公司股息.....	—	—	—	21,605
出售以公允價值計量且 其變動計入當期損益的 金融資產收益.....	24,377	6,685	4,589	14,274
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產的 所得款項.....	1,938,515	788,618	495,698	908,528
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股權投資 產生的所得款項.....	—	31,018	10,868	16,779
購買衍生工具.....	(27,154)	(3,534)	—	(34,455)
購買物業、廠房及設備.....	(621,524)	(498,797)	(303,358)	(272,826)
購買其他無形資產.....	(18,276)	(36,212)	(33,854)	(2,179)
於聯營公司之投資.....	(439,120)	(53,550)	(23,800)	(71,507)
購買以公允價值計量且其變動 計入當期損益的金融資產.....	(2,008,259)	(813,916)	(537,631)	(1,160,176)
購買以公允價值計量且其變動 計入其他全面收益的股權投資..	(15,948)	(31,863)	—	—
應收關聯方款項增加.....	(43,287)	—	—	—
出售物業、廠房及設備項目的 所得款項.....	1,400	1,081	316	24
收購一家子公司.....	(8,750)	—	—	—
出售子公司所得款項.....	—	27,172	27,172	(75,898)
定期存款減少.....	922,492	2,268,740	1,968,640	464,299
已收定期存款利息.....	38,099	111,452	111,452	2,860
投資活動(所用)／所得現金 流量淨額.....	(257,197)	1,835,888	1,725,486	(171,580)

附錄一

會計師報告

I. 歷史財務資料 — 續

綜合現金流量表 — 續

附註	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
融資活動產生的現金流量				
新增銀行貸款及				
其他借款.....	3,400,903	3,916,955	2,797,372	4,131,683
償還銀行貸款及其他借款..	(2,365,726)	(4,205,169)	(2,838,712)	(2,728,080)
已付銀行貸款及				
其他借款利息.....	(180,920)	(224,628)	(124,218)	(162,459)
非控股股東出資.....	17	96,861	100	14,543
已付股息.....	(311,800)	(56,124)	(12,527)	(124,720)
收購同一控制下的子公司..	—	(1,224,000)	(1,224,000)	(1,176,000)
租賃付款的本金與利息....	(39,172)	(36,370)	(26,889)	(29,314)
融資活動所得／(所用)				
現金流量淨額.....	503,302	(1,732,475)	(1,428,874)	(74,347)
現金及現金等價物的				
(減少)／增加淨額.....				
年初／期初的現金及	(147,369)	776,201	714,120	(357,332)
現金等價物.....	882,376	730,470	730,470	1,526,100
匯率變動的影響，淨額....	(4,537)	19,429	42,431	8,315
年末／期末現金及				
現金等價物.....	730,470	1,526,100	1,487,021	1,177,083
現金及現金等價物的				
結餘分析				
現金及銀行結餘.....	28	529,470	1,226,000	1,487,021
原始期限少於三個月的				852,085
非抵押定期存款.....	28	201,000	300,100	324,998
現金流量表載列的				
現金及現金等價物.....	28	730,470	1,487,021	1,177,083

附錄一

會計師報告

I. 歷史財務資料 — 續

貴公司的財務狀況表

	附註	於12月31日		於9月30日
		2017年	2018年	2019年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
非流動資產				
物業、廠房及設備	14	705,030	1,135,646	1,193,131
使用權資產	15	114,991	111,013	123,505
其他無形資產	17	9,788	8,782	8,255
於聯營公司之投資		555,817	375,798	537,295
於子公司的權益	19	2,620,191	3,195,069	3,249,058
以公允價值計量且其變動計入其他 全面收益的股權投資	20	281,583	69,423	32,143
以公允價值計量且其變動計入 損益的金融資產	21	246,150	303,848	450,860
定期存款	28	490,909	127,510	—
遞延稅項資產	34	—	57,122	62,040
其他非流動資產	23	37,797	6,145	2,464
非流動資產總額		5,062,256	5,390,356	5,658,751
流動資產				
存貨	24	429,866	363,369	425,624
貿易應收款項及應收票據	25	174,840	129,741	187,512
預付款項、其他應收款項及其他資產	27	523,195	316,846	356,587
應收關聯方款項		1,207,755	2,281,000	3,011,142
以公允價值計量且其變動計入當期損益 的金融資產	21	253,005	204,004	280,406
衍生金融工具	22	43,150	77,174	6,811
定期存款	28	2,369,640	463,299	127,510
現金及現金等價物	28	367,389	1,033,773	666,690
流動資產總額		5,368,840	4,869,206	5,062,282
流動負債				
貿易應付款項及應付票據	29	6,516	13,672	6,676
其他應付款項及應計費用	30	114,713	207,365	191,457
合約負債	31	—	6,690	5,625
計息銀行及其他借款	32	1,361,048	1,032,400	3,012,232
應付稅項		11,396	52,401	18,795
應付關聯方款項		120,285	1,509,833	145,488
租賃負債	36	1,401	2,086	4,591
流動負債總額		1,615,359	2,824,447	3,384,864
流動資產淨值		3,753,481	2,044,759	1,677,418
資產總值減流動負債		8,815,737	7,435,115	7,336,169
非流動負債				
計息銀行及其他借款	32	992,787	1,539,888	1,185,935
遞延收入	33	10,254	4,664	4,147
遞延稅項負債	34	10,642	—	—
租賃負債	36	20,146	19,618	32,641
非流動負債總額		1,033,829	1,564,170	1,222,723
資產淨值		7,781,908	5,870,945	6,113,446
權益				
母公司擁有人應佔權益				
股本	37	1,247,202	1,247,202	1,247,202
儲備	38	6,534,706	4,623,743	4,866,244
權益總額		7,781,908	5,870,945	6,113,446

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註

1. 公司資料

貴公司是一家於1998年4月21日在中華人民共和國(以下簡稱「中國」)成立的股份有限公司。經中國證券監督管理委員會批准，貴公司完成了首次公開發行並於2010年5月6日在深圳證券交易所上市(股票代碼：002399.SZ)。貴公司辦事處的註冊地址為深圳市南山區郎山路21號。貴公司最終由一致行動人士李鋰先生和李坦女士控制。

貴公司及其子公司(統稱為「貴集團」)主要在亞洲、歐洲、北美及澳大利亞從事生物製藥生產、生物製藥服務、生物製藥貿易及生物製藥研發，以及在亞洲和北美開展投資業務。

截至本報告發佈日期，貴公司在其子公司中擁有直接與間接權益，該等子公司均為私人有限責任公司，其詳細資料如下：

名稱	附註	公司成立/ 註冊日期和地點 以及經營地點	已發行普通股/ 註冊資本	貴公司應佔權益		主營業務
				直接	間接	
成都深瑞畜產品有限公司	(a)	中國/中國內地 2009年11月19日	人民幣 200,000,000元	96%	—	生產及銷售肝 素鈉
山東瑞盛生物技術有限公司	(a)	中國/中國內地 2010年7月15日	人民幣 30,000,000元	100%	—	生產及銷售肝 素鈉
深圳朋和物業管理有限公司	(a)	中國/中國內地 2011年6月13日	人民幣 132,000,000元	55%	—	物業管理經營
深圳市坪山新區海普瑞藥業 有限公司	(a)	中國/中國內地 2013年7月29日	人民幣 120,000,000元	100%	—	生物製藥生 產；生物製藥 服務；及生物 製藥研發
深圳市德康投資發展有限公司	(a)	中國/中國內地 2015年3月23日	人民幣 10,000,000元	100%	—	股權投資；投 資管理與諮詢
深圳市返璞生物技術有限公司	(a)	中國/中國內地 2015年2月25日	人民幣 1,000,000元	66%	—	生物製藥技術 開發與諮詢
海普瑞(香港)有限公司	(b)	香港 2010年11月23日	330,221,445港元	100%	—	投資控股；醫 療產品貿易
Hepalink Europe AB	(g)	瑞典 2010年2月1日	100,000瑞典克朗	—	100%	投資控股

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

1. 公司資料 — 續

名稱	附註	公司成立/ 註冊日期和地點 以及經營地點	已發行普通股/ 註冊資本	貴公司應佔權益 百分比		主營業務
				直接	間接	
Hepalink USA INC.	(g)	美國 2013年10月25日	10,000股股份	100%	—	生產及銷售API
SPL Acquisition Corp. (「SPL」)	(c)	美國 2006年7月13日	500,000股股份	—	100%	生產API；生產胰酶
Scientific Protein Laboratories LLC	(g)	美國 2004年1月22日	1,000股股份	—	100%	生物製藥生產與銷售
Mobren Logistics L.L.C.	(g)	美國 2003年12月22日	1股股份	—	100%	生物製藥生產與銷售
Mobren Transport Inc.	(g)	美國 1997年12月23日	1,000股股份	—	100%	生物製藥生產與銷售
Novahealth Biosystems, LLC	(g)	美國 2016年3月24日	1股股份	—	100%	生物製藥研發
Pharma Bridge International LLC	(g)	美國 2012年11月28日	1股股份	—	100%	生物製藥銷售
SPL Distribution Holdings LLC	(g)	美國 2017年12月26日	1股股份	—	100%	生物製藥銷售
SPL Distribution LLC	(g)	美國 2017年12月26日	1股股份	—	100%	生物製藥銷售
Cytovance Biologics, Inc	(c)	美國 2005年9月19日	5,000股股份	—	100%	生物製藥合同生產與開發
深圳市北地奧科技開發有限公司	(a)	中國／中國內地 2002年7月19日	人民幣 10,000,000元	100%	—	生物製藥技術開發
深圳楓海資本股權投資基金合夥企業(有限合夥)	(g)	中國／中國內地 2015年4月10日	人民幣 250,000,000元	99%	—	股權投資；風險投資；投資諮詢與管理
深圳昂瑞生物醫藥技術有限公司	(a)	中國／中國內地 2016年7月26日	9,259,300美元	54%	—	生物製藥研發

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

1. 公司資料 — 續

名稱	附註	公司成立/ 註冊日期和地點 以及經營地點	已發行普通股/ 註冊資本	貴公司應佔權益 百分比		主營業務
				直接	間接	
OncoVent USA Inc.	(g)	美國 2016年8月11日	20,000股股份	—	54%	生物製藥研發
深圳市瑞迪生物醫藥有限公司	(d)	中國/中國內地 2018年7月2日	14,117,647美元	51%	—	生物製藥的生產、銷售及研發
Arimab USA Inc.	(f)	美國 2018年12月10日	100股股份	—	51%	生物製藥研發
深圳市多普樂實業發展有限公司	(e)	中國/中國內地 2000年6月7日	人民幣 230,000,000元	100%	—	生物製藥研發
深圳市天道醫藥有限公司	(e)	中國/中國內地 2004年6月29日	人民幣 150,000,000元	—	100%	生物製藥研發
天道醫藥(香港)有限公司	(b)	香港 2013年5月22日	233,960,000港元	—	100%	投資控股；醫療產品貿易
Techdow Europe AB	(g)	瑞典 2014年6月12日	100,000瑞典克朗	—	100%	醫療產品貿易
宇科(上海)醫藥科技有限公司	(a)	中國/中國內地 2012年3月5日	人民幣 1,000,000元	—	100%	提供藥物相關活動服務
Techdow Pharma Poland Sp.zo.o.	(g)	波蘭 2016年10月12日	50,000茲羅提	—	100%	醫療產品貿易
Techdow Pharma Netherlands B.V.	(g)	荷蘭 2017年6月6日	480歐元	—	100%	醫療產品貿易
TD Pharma B.V.	(g)	荷蘭 2016年11月22日	480歐元	—	100%	投資控股
Techdow Pharma England Limited	(g)	英格蘭 2016年12月6日	1,000歐元	—	100%	醫療產品貿易
Techdow Pharma Spain, S.L.	(g)	西班牙 2017年1月23日	3,000歐元	—	100%	醫療產品貿易
Techdow Pharma Germany GmbH	(g)	德國 2016年12月13日	25,000歐元	—	100%	醫療產品貿易
Techdow Pharma Italy S.R.L.	(g)	意大利 2017年4月4日	10,000歐元	—	100%	醫療產品貿易
Techdow Pharma France SARL	(g)	法國 2017年6月5日	5,000歐元	—	100%	醫療產品貿易
Techdow Pharma Switzerland GmbH	(g)	瑞士 2017年3月23日	20,000瑞士法郎	—	100%	醫療產品貿易

II. 歷史財務資料附註 — 續

1. 公司資料 — 續

附註：

- (a) 該等實體根據中國會計原則和法規編製的截至2017年及2018年12月31日止年度的法定財務報表已由瑞華會計師事務所(一家在中國登記的註冊會計師事務所)審計。
- (b) 該等實體根據《香港財務報告準則》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CH CPA & Co.(一家在香港登記的註冊會計師事務所)審計。
- (c) SPL Acquisition Corp.和Cytovance Biologics, Inc.根據美國公認會計準則(「美國公認會計準則」)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RSM US LLP(一家在美國登記的註冊會計師事務所)審計。
- (d) 該實體成立於2018年。根據中國會計準則和法規編製的從各自成立日期起至2018年12月31日止期間的法定財務報表已由瑞華會計師事務所(一家在中國登記的註冊會計師事務所)審計。
- (e) 該等實體尚未任命審計師以發佈截至2017年12月31日止年度的法定財務報表。該等實體根據中國會計準則和法規編製的截至2018年12月31日止年度的法定財務報表已由瑞華會計師事務所(一家在中國登記的註冊會計師事務所)審計。
- (f) 該實體成立於2018年，其尚未任命審計師以發佈截至2018年12月31日止年度的法定財務報表。
- (g) 該等實體尚未委任審計師以發佈截至2017年及2018年12月31日止年度的法定財務報表。

在有關期間，貴公司子公司的變動如下：

在有關期間，貴集團已出售／視作已出售及註銷以下公司。有關出售的詳情載於歷史財務資料的附註42及附註18中。該等公司的財務業績在出售日期之前已包括在貴集團的綜合財務報表中。

名稱	公司成立／ 註冊日期和地點 以及經營地點	已發行普通股／ 註冊資本	貴公司應佔權益 百分比		主營業務
			直接	間接	
成都市海通藥業有限公司	中國內地 2010年12月7日	人民幣 40,000,000元	85%	—	生物製藥的生 產、銷售及研 發
Hightide Therapeutics, Inc	開曼群島 2018年2月28日	50,000美元	55%	—	生物製藥研發
Hightide Therapeutics (Hong Kong) Limited	香港 2018年4月9日	1股股份	—	55%	生物製藥研發
Hightide Therapeutics	英屬維爾京群島 2018年3月16日	100股股份	—	55%	生物製藥研發
深圳君聖泰生物技術有限公司	中國內地 2011年11月15日	人民幣 42,000,000元	—	55%	生物製藥研發
上海君聖泰生物技術有限公司	中國內地 2014年3月14日	人民幣 5,000,000元	—	55%	生物製藥研發
Hightide Biopharma Pty Ltd.	澳大利亞 2015年6月11日	1,000澳元	—	55%	生物製藥研發
深圳君聖康生物技術有限公司	中國內地 2015年7月21日	人民幣 5,000,000元	—	55%	生物製藥研發

II. 歷史財務資料附註 — 續

1. 公司資料 — 續

名稱	公司成立/ 註冊日期和地點 以及經營地點	已發行普通股/ 註冊資本	貴公司應佔權益 百分比		主營業務
			直接	間接	
H3 Life Science Corporation	美國 2011年9月27日	100股股份	—	100%	生物製藥的生 產、銷售及研 發
Histar PTE. Ltd.	新加坡 2011年10月11日	200,000新元	100%	—	生物製藥銷售 與研發

2.1 編製基準

歷史財務資料是根據《國際財務報告準則》(「《國際財務報告準則》」)編製，包括國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)認可的所有準則與解釋。

在2019年1月1日當天／之前生效的所有《國際財務報告準則》，包括《國際財務報告準則》第9號金融工具、《國際財務報告準則》第15號客戶合同收入、《國際財務報告準則》第16號租賃以及相關的過渡性規定均已由 貴集團在編製整個相關期間以及中期財務資料涵蓋期間的歷史財務資料時提前採用。

歷史財務資料是根據歷史成本慣例編製，但以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資、衍生金融工具及以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產除外，其已按公允價值計量。

綜合基準

綜合財務報表包括 貴集團於有關期間的財務報表。子公司指由 貴公司直接或間接控制的實體。當 貴集團因參與被投資方而享有或有權享有可變回報，並能夠通過其對被投資方的權力影響該等回報(即賦予 貴集團現有可指導被投資方的相關活動的現有權利)時，便實現了控制。

當 貴公司直接或間接擁有被投資方的非多數表決權或類似權利時， 貴集團在評估其是否擁有對被投資方的權力時會考慮所有相關事實與狀況，包括：

- (a) 與被投資方其他表決權持有人的合同安排；
- (b) 其他合同安排產生的權利；及
- (c) 貴集團的表決權和潛在表決權。

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.1 編製基準 — 續

綜合基準

子公司的財務報表採用一致的會計政策就與 貴公司相同的報告期間編製。子公司的業績自 貴集團取得控制權日期起合併，並繼續合併直至該控制權終止日期。

損益及其他全面收益的各個組成部分歸屬於 貴集團母公司擁有人以及非控股權益，即使此舉引致非控股權益出現赤字餘額。與 貴集團成員公司之間的交易有關的所有集團內部資產與負債、權益、收入、支出及現金流量在合併時全數抵銷。

如果事實及情況顯示上文所述控制的三項元素中一項或多項有變，則 貴集團會重新評估其是否仍然控制被投資方。如果一家子公司的擁有權權益出現變動而並無導致失去控股權，則有關變動列賬為權益交易。

如果 貴集團失去了對子公司的控制權，將終止確認：(i)子公司資產(包括商譽)和負債；(ii)任何非控股權益的賬面金額；及(iii)計入權益的累計換算差額；並確認：(i)收到對價的公允價值；(ii)任何保留投資的公允價值；及(iii)在損益中確認由此產生之盈餘或虧絀。 貴集團之前確認的其他全面收益構成部分應適當地重分類計入損益，或保留溢利，基準與如果 貴集團直接出售有關資產或負債所需者相同。

於2018年5月31日， 貴集團收購深圳市多普樂實業發展有限公司的全部股權。由於 貴公司及深圳市多普樂實業發展有限公司最終均由李鋰先生和李坦女士控制， 貴公司採用權益合併法，該法涉及對在同一控制下進行業務合併的合併實體或企業的財務報表項目進行合併，猶如其自合併實體或企業初始受到控制方控制的日期起一直合併。因此，編製綜合財務報表，猶如深圳市多普樂實業發展有限公司在整個有關期間已合併。業務合併的詳情載於歷史財務資料附註41。

2.2 已發行但尚未生效的《香港財務報告準則》

貴集團尚未在歷史財務資料中採用以下已發佈但尚未生效的新訂和經修訂的《國際財務報告準則》。

《國際財務報告準則》第3號修訂本	業務的定義 ¹
《國際財務報告準則》第10號及 《國際會計準則》第28號修訂本(2011)	投資者與其聯營公司或合營企業之間出售資產 或注資 ³
《國際財務報告準則》第17號	保險合同 ²
《國際會計準則》第1號及《國際會計準則》 第8號修訂本	重大的定義 ¹

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.2 已發行但尚未生效的《香港財務報告準則》— 續

- 1 於2020年1月1日或之後開始的年度期間生效
- 2 於2021年1月1日或之後開始的年度期間生效
- 3 尚未確定強制性生效日期，但可供採用

貴集團正在評估該等新訂和經修訂的《國際財務報告準則》在初次採用時的影響。到目前為止，貴集團預計該等準則不會對貴集團的財務業績與財務狀況產生重大影響。

2.3 重大會計政策概要

於聯營公司之投資

聯營公司是指貴集團擁有長期權益的實體，通常(但不必要)不低於股權表決權的20%，並且擁有可對其施加重大影響力的地位。重大影響力是參與被投資方的財務和經營決策的權力，但不能控制該等政策。

貴集團於聯營公司之投資在綜合財務狀況表中以權益法按貴集團應佔資產淨值扣除任何減值虧損後列示。對可能存在的任何不同的會計政策已作出調整。

貴集團佔聯營公司收購後業績及其他全面收益分別計入綜合損益表及綜合全面收益表。此外，直接對聯營公司權益確認變動時，貴集團於綜合權益變動表確認其任何所佔變動(如適用)。貴集團與其聯營公司進行交易產生之未變現收益及虧損按貴集團於聯營公司之投資抵銷，惟未變現虧損證實是由已轉讓資產減值而產生則除外。收購聯營公司所產生之商譽列作貴集團於聯營公司之投資之一部分。

失去對聯營公司之重大影響力後，貴集團按公允價值計量及確認任何保留投資。賬面值與保留投資之公允價值及出售所得款項之差額於損益中確認。

於聯營公司之投資分類為持有待售時，將根據《國際財務報告準則》第5號持有待售的非流動資產及已終止經營業務列賬。

業務合併及商譽

業務合併乃採用收購法入賬，惟共同控制下的業務合併除外。所轉讓對價乃按收購日期的公允價值計量，收購日期公允價值乃貴集團所轉讓資產之收購日期公允價值、貴集團為收購方前擁有人所承擔之負債及貴集團為交換被收購方控制權而發行之股權的總值。就各業務併購而言，貴集團選擇按公允價值或被收購方可識別資產淨值的應佔比例，計量於被收購方的非控股權益，即於被收購方中賦予持有人在清盤時按比例分佔資產淨值

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

業務合併及商譽 — 續

的現有所有權權益。非控股權益的所有其他組成部分均按公允價值計量。收購相關成本於發生時支銷。

貴集團收購業務時根據按合同條款、收購日期的經濟情況及相關條件所作適當分類及指定用途評估接收的金融資產及負債，其中包括分離被收購方主合同中的嵌入式衍生工具。

如果業務合併分階段進行，則先前所持股權按收購日期公允價值重新計量，而就此產生的任何收益或虧損於損益確認。

收購方將轉讓的任何或然對價按收購日期之公允價值確認。分類為資產或負債之或然對價按公允價值計量，而公允價值的變動於損益確認。分類為權益之或然對價毋須重新計量，隨後結算於權益列賬。

收購業務如屬共同控制下的業務合併，則按與權益結合類似之方式入賬，據此，所收購資產及負債以所呈列所有期間結轉至業務合併另一方的先前價值入賬，猶如 貴集團營運及所收購業務一直合併入賬。 貴集團已付對價與所收購業務資產淨值或負債之間的差額針對權益作出調整。共同控制下的業務合併產生的或然對價於權益內確認。

商譽初始按成本計量，即所轉讓對價、已確認非控股權益金額以及 貴集團先前所持被收購方股權的任何公允價值超出所收購可識別資產淨值及所承擔負債之差額。如果該對價及其他項目總額低於所收購資產淨值的公允價值，則差額經重新評估後於損益確認為議價購買收益。

於初始確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。每年對商譽進行減值測試，如果出現任何事件或情況轉變而顯示賬面值可能減值，則會更頻密測試。 貴集團每年於12月31日對商譽進行減值測試。就減值測試而言，業務合併所得商譽自收購當日起分配至 貴集團的各個現金產生單位或各組現金產生單位(預期會產生合併協同效益)，而不論 貴集團其他資產或負債有否指定撥往該等單位或單位組別。

減值金額透過評估商譽所屬的現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額而確

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

業務合併及商譽 — 續

定。如果現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額低於賬面值，則確認減值虧損。就商譽所確認的減值虧損不會於其後期間撥回。

如果商譽分配至現金產生單位(或現金產生單位組別)，且該單位內部分業務已出售，則於確定出售的盈虧時，有關所出售業務的商譽計入業務的賬面值。在該等情況下出售的商譽根據所出售業務與所保留的部分現金產生單位的相對價值計量。

公允價值計量

貴集團於各有關期末計量其以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資、衍生金融工具及以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。公允價值為市場參與者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。公允價值計量乃假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債主要市場或(在無主要市場情況下)最具優勢市場進行。主要或最具優勢市場須為貴集團可進入的市場。資產或負債的公允價值乃基於市場參與者為資產或負債定價時所用的假設計量(假設市場參與者依照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通過使用該資產之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效益的能力。

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

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

第1級 — 基於相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)

第2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3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

對於按經常基準於財務報表確認的資產及負債，貴集團透過於各報告期末重新評估分類(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)確定是否發生不同等級間的轉移。

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

非金融資產減值

如果出現減值跡象，或須對資產進行年度減值測試(存貨、建築合同資產及金融資產除外)，則估計資產的可收回金額。資產之可收回金額是資產或現金產生單位之使用價值與其公允價值扣除銷售成本兩者中之較高者，並就個別資產確定，除非該資產並無產生大致上獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下，則就資產所屬之現金產生單位確定可收回金額。

減值虧損僅於資產賬面值超過其可收回金額時確認。在評估使用價值時，估計日後現金流量乃按除稅前折現率計算其現值，該折現率反映目前市場對貨幣時間值及該資產特定風險之評估。減值虧損於產生期間自損益表中扣除，並計入與減值資產功能一致的開支類別。

於各有關期末會評估有否跡象顯示先前確認之減值虧損已不再存在或有所減少。如果出現該等跡象，則估計資產之可收回金額。當用以確定資產可收回金額之估計有變，方會撥回該資產先前確認之減值虧損(不包括商譽)，惟所撥回金額不可超過過往年度在並無就該資產確認減值虧損的情況下確定之賬面值(扣除任何折舊／減值)。撥回的減值虧損於產生期間計入損益表。

關聯方

如果任何人士符合以下條件即屬 貴集團之關聯方：

(a) 有關人士為下述人士或身為下述人士之直系親屬：

- (i) 對 貴集團擁有控制權或共同控制權；
- (ii) 對 貴集團擁有重大影響力；或
- (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理人員；

或

(b) 有關人士為符合以下任何條件之實體：

- (i) 該實體與 貴集團為同一集團的成員公司；
- (ii) 該實體為另一家實體(或另一家實體的母公司、子公司或同系子公司)的聯營公司或合營企業；
- (iii) 該實體與 貴集團為同一第三方的合營企業；
- (iv) 該實體為第三方的合營企業，而另一實體為該名第三方的聯營公司；

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

關聯方 — 續

- (v) 該實體為 貴集團或 貴集團關連實體的僱員福利之退休福利計劃中的一方；
- (vi) 該實體受(a)段所述人士控制或共同控制；
- (vii) (a)(i)段所述之人士對該實體擁有重大影響力或為該實體(或該實體母公司)的主要管理人員；及
- (viii) 該實體或任何集團成員公司向 貴集團或 貴集團母公司提供主要管理人員服務。

物業、廠房及設備與折舊

物業、廠房及設備(不包括在建工程)按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目成本包括購買價及使資產達至營運狀況及地點以作擬定用途產生之任何直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生之開支，如維修及保養費，一般於產生期間在損益表中扣除。如果符合確認標準，主要檢查開支於資產賬面值中資本化為重置成本。如果須不時更換物業、廠房及設備的重要部分，則 貴集團將該等部分確認為具有特定可使用年期的個別資產，並按各自的可使用年期折舊。

折舊以直線法按每項物業、廠房及設備項目之估計可使用年期撇銷成本至剩餘價值計算。折舊採用之主要年率如下：

樓宇.....	2.375%–4.75%
機器設備.....	19%–9.5%
汽車.....	19%–9.5%
其他設備.....	19%–9.5%
租賃物業裝修.....	2.5%–33.3%

如果物業、廠房及設備項目各部分可使用年期不同，則該項目的成本按合理基準於各部分之間分配，而各部分分別折舊。 貴集團至少於各財政年度末檢討剩餘價值、可使用年期及折舊方法，並予以調整(如適用)。

物業、廠房及設備項目(包括初步確認之任何重大部分)於出售時或當預期使用或出售不再產生日後經濟利益，則終止確認。在資產終止確認年度於損益表確認之出售或報廢的任何收益或虧損為出售所得款項淨額與有關資產賬面值之間的差額。

在建工程乃指正在興建中之樓宇，以成本減任何減值虧損入賬，並不計算折舊。成

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

物業、廠房及設備與折舊 — 續

本包括於興建期內興建之直接成本及相關借款資金之已資本化借款成本。在建工程於完成及可供使用時重新分類為適當類別之物業、廠房及設備。

其他無形資產(商譽除外)

單獨收購的其他無形資產於初始確認時按成本估量。於業務合併中收購的其他無形資產的成本為於收購日期的公允價值。其他無形資產的可使用年期評估為有限或無限。具有限可使用年期的其他無形資產隨後於可使用經濟年期內攤銷，每當出現其他無形資產可能減值的跡象時進行減值評估。具有限可使用年期的其他無形資產的攤銷期間及攤銷方法至少於各財政年度末進行檢討。

具無限可使用年期的其他無形資產個別或在現金產生單位層面每年進行減值測試。有關其他無形資產不會進行攤銷。每年對具無限可使用年期的其他無形資產的可使用年期進行檢討以確定是否仍可支持無限年期的評估。如果不可支持，則按預期基準將可使用年期評估從無限改為有限後入賬。

專利及許可證

已購入專利及許可證按成本減任何減值虧損列賬，並按10至15年估計可使用年期以直線基準攤銷。

計算機軟件

所購得的計算機軟件按歷史成本減攤銷列賬。所購得的計算機軟件按購買及使其達至特定軟件用途所產生的成本予以資本化，並按五年可使用年期以直線基準攤銷。

商標

商標初始以註冊產生的成本進行確認與計量。成本按五年估計可使用年期以直線基準攤銷。

專有技術

少數股東投資的專有技術按在投資日評估的公允價值或從有關當局獲得藥品許可證的成本予以確認。專有技術各自按20–30年估計可使用年期以直線基準攤銷，且專有技術的使用年期乃經 貴集團考慮同類技術的使用年期和市場狀況後進行評估。

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

其他無形資產(商譽除外) — 續

品牌

業務合併中獲得的品牌在收購日按公允價值確認。該等品牌具有有限的使用年期，並按成本減累計攤銷列賬。對於品牌，攤銷使用直線法按15年估計年期計算。

客戶關係

在業務合併中獲得的客戶關係按於收購日的公允價值確認。合同客戶關係具有有限的使用年期，並按成本減累計攤銷列賬。對於客戶關係，攤銷使用直線法按15年估計年期計算。

研究及開發成本

所有研究費用在產生時計入損益表。

僅當 貴集團能夠證明完成無形資產的技術可行性以使該無形資產可供使用或出售、其完成意圖以及使用或出售該資產的能力、該資產未來如何產生經濟利益、完成項目所需的資源以及 貴集團在開發過程中可靠地計量支出的能力時，方可將開發新產品的項目產生的支出進行資本化及遞延。不符合該等條件的產品開發支出在產生時列作開支。

租賃

使用權資產

貴集團於租賃開始日期(即相關資產可供使用日期)確認使用權資產。使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。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及於開始日期或之前已作出的租賃付款減任何已收取的租賃優惠。除非 貴集團合理確定可於租期末取得租賃資產的所有權，否則已確認使用權資產於估計可使用年期及租期(以較短者為準)內按直線法折舊。使用權資產須予減值。

租賃負債

於租賃開始日期， 貴集團按於租期內將作出的租賃付款的現值確認租賃負債。租賃付款包括固定付款(包括實質上的固定付款)減任何應收租賃優惠、取決於指數或利率的可變租賃付款及預期將根據剩餘價值擔保支付的金額。租賃付款亦包括 貴集團合理確定將行使的購買選擇權的行使價及就終止租賃支付的罰款(如果租期反映 貴集團行使終止選擇權)。並不取決於指數或利率的可變租賃付款於觸發付款的事件或情況發生的期間確認為開支。

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

租賃 — 續

租賃負債 — 續

於計算租賃付款的現值時，如果租賃中隱含的利率不容易確定，則 貴集團於租賃開始日期使用增量借款利率。於開始日期後，租賃負債的金額增加以反映利息增加並就作出的租賃付款扣減。此外，如果出現修訂、租期變動、實質上的固定租賃付款變動或購買相關資產的評估變更，則租賃負債的賬面值會重新計量。

短期租賃及低價值資產租賃

貴集團將短期租賃確認豁免適用於其短期租賃(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)。其亦將低價值資產租賃確認豁免適用於被認為具有低價值(即低於5,000美元)的租賃。短期租賃的租賃付款及低價值資產租賃在租賃期內按直線法確認為開支。

確定有重續選擇權合同的租期

貴集團將租期確定為不可撤銷租賃期限，而如果能合理確定將行使延長租賃的選擇權，租期還應包括該選擇權所涵蓋的任何期間，或在合理確定將不會行使終止租賃的選擇權時，還應包括該選擇權所涵蓋的任何期間。

貴集團於評估行使重續選擇權有否合理確定性時運用判斷。其將所有會對行使重續構成經濟激勵的相關因素進行考慮。於租賃開始日期後， 貴集團於有影響其行使(或不行使)重續選擇權的 貴集團可控範圍內重大事件或情況變動時(例如，業務策略的變動)，會重新評估租期。

金融資產

初步確認及計量

金融資產於初步確認時分類為其後按攤銷成本、以公允價值計量且其變動計入其他全面收益及以公允價值計量且其變動計入當期損益計量。

於初步確認時，金融資產分類取決於金融資產的合同現金流量特點及 貴集團管理該等金融資產的業務模式。除並無重大融資成分或 貴集團已就此應用可行權宜方法的貿易應收款項外， 貴集團初步按公允價值加上(如果金融資產並非以公允價值計量且其變動計入當期損益)交易成本計量金融資產。並無重大融資成分或 貴集團已就此應用可行權宜方法的貿易應收款項乃根據《國際財務報告準則》第15號確定的交易價格計量。

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

金融資產 — 續

初步確認及計量 — 續

為使金融資產按攤銷成本或以公允價值計量且其變動計入其他全面收益進行分類及計量，需產生純粹為支付本金及未償還本金利息（「純粹為支付本金及利息」）的現金流量。

貴集團管理金融資產的業務模式指其如何管理其金融資產以產生現金流量。業務模式確定現金流量是否來自收取合同現金流量、出售金融資產或兩者兼有。

所有以常規方式購入或出售的金融資產於交易日（即 貴集團承諾購入或出售資產當日）確認。以常規方式購入或出售指須於市場規定或慣例所訂一般時限內交付資產的金融資產購入或出售。

後續計量

金融資產之其後計量視以下分類而定：

按攤銷成本計量的金融資產（債務工具）

如果符合下列兩項條件， 貴集團按攤銷成本計量金融資產：

- 於旨在持有金融資產以收取合同現金流量的業務模式中持有的金融資產。
- 金融資產之合同條款於指定日期產生現金流量，而其純粹支付本金及尚未清償本金之利息。

按攤銷成本計量的金融資產其後使用實際利率法計量，並須予減值。當資產取消確認、修改或減值時，則會在綜合損益表內確認收益及虧損。

以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產（股權投資）

於初步確認時，如果股權投資符合《國際會計準則》第32號金融工具：呈列項下權益的定義且並非持作買賣， 貴集團可選擇將其股權投資不可撤回地分類為指定以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資。分類按個別工具基準確定。

該等金融資產的收益及虧損概不會被重新計入損益表。在支付權確立，與股息相關的經濟利益很可能流入 貴集團，且股息的金額能夠可靠計量時，股息於損益表內確認為其他收入，惟當 貴集團於作為收回金融資產一部分成本的所得款項中獲益時則除外，於此情況下，該等收益於其他全面收益入賬。指定以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資不受減值評估影響。

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

金融資產 — 續

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產包括持作買賣的金融資產、於初步確認時指定以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產或強制規定須按公允價值計量的金融資產。如果金融資產為於近期作出售或回購目的而收購，則該金融資產被分類為持作買賣。衍生工具(包括已分開之嵌入式衍生工具)亦分類為持作買賣，惟其被指定為有效對沖工具除外。現金流量並非僅可用作償還本金及利息的金融資產以公允價值計量且其變動計入當期損益分類及計量，而不論業務模式。儘管如上文所述債務工具可分類為按攤銷成本或以公允價值計量且其變動計入其他全面收益，如果能夠消除或顯著減少會計錯配，則債務工具或會於初步確認時以公允價值計量且其變動計入當期損益。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產按公允價值於財務狀況表列賬，而公允價值的淨變動則於損益表內確認。

該類別包括 貴集團並無不可撤回地選擇以公允價值計量且其變動計入其他全面收益分類的衍生工具及股權投資。分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的股權投資股息亦於支付權確立，與股息相關的經濟利益很可能流入 貴集團，且股息的金額能夠可靠計量時，於損益表內確認為其他收入。

當嵌入於混合合同(包含金融負債或非金融主合同)的衍生工具具備與主合同不緊密相關的經濟特徵及風險；擁有與嵌入式衍生工具相同條款的單獨工具符合衍生工具的定義；且混合合同並非以公允價值計量且其變動計入當期損益計量，則該衍生工具與主合同分開並作為單獨衍生工具欄賬。嵌入式衍生工具按公允價值計量，公允價值的變動於損益表內確認。僅在合同條款變動大幅改變其他情況下所需現金流量或金融資產從以公允價值計量且其變動計入當期損益類別重新分類時方會進行重新評估。

嵌入於混合合同(包含金融資產主合同)的衍生工具並非單獨入賬。金融資產主合同連同嵌入式衍生工具須全部分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

終止確認金融資產

出現以下情形時，金融資產(或(如適用)一項金融資產的部分或一組同類金融資產的部分)會被終止確認(即自 貴集團綜合資產負債表剔除)：

- 從資產收取現金流量的權利已屆滿；或

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

終止確認金融資產 — 續

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

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

以對已轉讓資產擔保的形式作出的持續參與按該資產原賬面值與 貴集團可能須償還的最高對價兩者的較低者計量。

金融資產減值

貴集團就所有並非以公允價值計量且其變動計入當期損益持有的債務工具計提預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）撥備。預期信貸虧損基於根據合同到期的合同現金流量與 貴集團預期收取的所有現金流量差額計量，並按原實際利率近似值折現。預期現金流量將包括出售為合同條款組成部分的抵押品或其他信貸升級所得現金流量。

一般方式

預期信貸虧損於兩個階段確認。就初始確認以來信貸風險並無顯著增加的信貸風險項目而言，預期信貸虧損為就未來12個月可能發生的違約事件產生的信貸虧損計提撥備（12個月的預期信貸虧損）。就初始確認以來信貸風險顯著增加的信貸風險項目而言，須於風險剩餘年期內就預期信貸虧損計提虧損撥備，不論違約時間（年限內預期信貸虧損）。

於各報告日期， 貴集團評估金融工具的信貸風險自初始確認以來是否顯著增加。進行評估時， 貴集團比較金融工具於報告日期出現違約之風險與該金融工具於初始確認日期出現違約之風險，並考慮合理及有理據且毋須花費不必要成本或精力即可獲得之定量及定性數據，包括過往及前瞻性數據。

如果合同付款逾期90天， 貴集團視金融資產為違約。然而，於若干情況下， 貴集團亦可能在計及 貴集團持有的任何信貸增值前，於有內部或外部數據顯示 貴集團可

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

金融資產減值 — 續

一般方式 — 續

能無法全數收回未償還合同款項時視金融資產為違約。當概無合理預期可收回合同現金流量時，金融資產將予撇銷。

根據一般方法，按攤銷成本列賬的金融資產須計提減值並按下列階段分類以計量預期信貸虧損，惟應收賬款除外，該等項目採用下文詳述之簡化方法計量。

第一階段 — 就自初始確認以來信貸風險並無顯著增加及虧損撥備按等同12個月預期信貸虧損金額計量的金融工具

第二階段 — 就自初始確認以來信貸風險明顯增加但並非信貸減值金融資產及虧損撥備按等同年限內預期信貸虧損金額計量的金融工具

第三階段 — 就於報告日期已發生信貸減值(但非購入或原本已發生信貸減值)及虧損撥備按等同年限內預期信貸虧損金額計量的金融資產

簡化方式

就並無重大融資成分或 貴集團已應用權宜方法不調整重大融資成分的應收賬款而言， 貴集團應用簡化方式計算預期信貸虧損。根據簡化方式， 貴集團並不記錄信貸風險的變動，而是根據各報告日期的年限內預期信貸虧損確認虧損撥備。 貴集團已根據 貴集團的過往信貸虧損經驗設立撥備矩陣，並根據債務人特定的前瞻性因素及經濟環境作出調整。

金融負債

初始確認及計量

金融負債於初始確認時分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債、貸款與借款、應付賬款或在有效對沖中指定為對沖工具的衍生工具(如果適用)。

所有金融負債初步按公允價值確認，而就貸款及借款及應付款項而言，則扣除直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易應付款項及應付票據、其他應付款項、計息銀行及其他借款、應付關聯方款項及租賃負債。

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

金融負債 — 續

後續計量

金融負債的後續計量取決於以下分類：

(i) 貸款及借款

初始確認後，計息銀行借款其後以實際利率法按攤銷成本計量，惟如果折現影響屬輕微則按成本列賬。當負債終止確認以及按實際利率法進行攤銷程序時，收益及虧損於損益表內確認。

攤銷成本計及收購的任何折現或溢價計算及為實際利率組成部分的費用或成本。實際利率攤銷計入損益表中融資成本。

(ii) 財務擔保合同

貴集團作出的財務擔保合同即要求發行人作出付款以償付持有人因特定債務人未能根據債務工具的條款償還到期款項而招致損失的合同。財務擔保合同初始按其公允價值確認為一項負債，並就作出該擔保直接產生的交易成本作出調整。於初始確認後，貴集團按(i)根據「金融資產減值」所載政策確定的預期信貸虧損；及(ii)初始確認的金額減(如適用)累計已確認收入(以較高者為準)計量財務擔保合同。

終止確認金融負債

金融負債於負債的責任解除、取消或屆滿時終止確認。

如果現有金融負債被另一項由同一放貸人提供而絕大部分條款不同的負債所取代，或現有負債的條款經大幅修改，則有關取代或修改視為終止確認原有負債及確認新負債，而相關賬面值的差額會於損益表確認。

抵銷金融工具

在現時有可執行的合法權利抵銷已確認金額且有意按淨額基準結算，或同時變現資產及償還負債的情況下，金融資產與金融負債方可抵銷，淨額則於財務狀況表呈報。

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

衍生金融工具

初始確認與後續計量

貴集團使用衍生金融工具，例如認股權證。該等衍生金融工具於訂立衍生工具合同日期初步按公允價值確認，其後按公允價值重新計量。當公允價值為正時，衍生工具作為資產列賬；當公允價值為負時，衍生工具作為負債列賬。

存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者中的較低者入賬，成本乃按先入先出基準確定，而就在製品與製成品而言，成本包括直接原料、直接工資及適當比例的固定開支。可變現淨值則按預計售價減完成及出售時所產生的任何估計成本確定。

現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款，及可隨時轉換成已知金額現金、價值變動風險不大且獲得時一般具有不超過三個月短暫到期日的短期高流通投資，再扣除須於要求時償還且屬於 貴集團現金管理一部分的銀行透支。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括用途不受限制的手頭現金及銀行現金，包括定期存款，以及性質與現金類似的資產。

撥備

如果 貴集團因過往事件須承擔現時的責任(法定或推定)，而履行該責任可能導致未來資源外流，且該責任涉及金額能夠可靠估計，則確認撥備。

如果折現影響重大，則確認為撥備的金額將為各報告期結算日預期須用作履行責任的未來開支現值。折現現值隨著時間增加的金額計入損益表的融資成本。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與損益以外確認項目有關的所得稅於損益以外確認，即於其他全面收益或直接於權益確認。

即期稅項資產和負債以預期從稅務機關收回或向其支付的金額計量，採用的稅率(及稅法)為各有關期末前已頒佈或實際頒佈者，並已計及 貴集團經營所在國家現行的詮釋及慣例。

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

所得稅 — 續

遞延稅項採用負債法，就各有關期末資產及負債的計稅基準與其財務報告的賬面值之間的所有暫時性差異計提撥備。

所有應課稅暫時性差異均確認遞延稅項負債，惟以下情況除外：

- 如果遞延稅項負債產生自交易中對商譽或某一資產或負債的初次確認，且此交易並非業務合併，而交易時對會計溢利或應課稅溢利或虧損均無影響；及
- 對於投資子公司及聯營公司相關的應課稅暫時性差異，如果暫時性差異的逆轉時間能控制且可能不會在可見將來逆轉。

所有可扣減暫時性差異、結轉的未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損均確認為遞延稅項資產。若日後有可能出現應課稅溢利，可用以抵扣該等可扣減暫時性差異、結轉的未動用稅項抵免及未動用稅項虧損，則會確認遞延稅項資產，惟以下情況除外：

- 如果有關可扣減暫時性差異的遞延稅項資產來自交易中對某一資產或負債的初步確認，且此交易並非業務合併，而交易時對會計溢利或應課稅溢利或虧損均無影響；及
- 就於子公司及聯營公司的投資的相關可扣減暫時性差異而言，僅在暫時性差異有可能在可見將來撥回，而且日後有可能出現應課稅溢利，可用以抵扣該等暫時性差異時，方會確認遞延稅項資產。

於各有關期末審閱遞延稅項資產的賬面值，如不再可能有足夠的應課稅溢利以運用全部或部分遞延稅項資產，則扣除相應的數額。於各有關期末重新評估未確認的遞延稅項資產，如果可能有足夠的應課稅溢利以收回全部或部分遞延稅項資產，則確認相應的數額。

遞延稅項資產及負債以預期將資產變現或償還負債期間適用的稅率計量，並以於有關期間結束前已頒佈或實際頒佈的稅率（及稅法）為基準。

當且僅當 貴集團有合法執行權利可將即期稅項資產及即期稅項負債抵銷，遞延稅項資產及遞延稅項負債與同一稅務機關向同一應課稅實體或不同應課稅實體（預期於各未來期間將清償或追償大量遞延稅項負債或資產，並計劃按淨額基準清償即期稅項負債及資產，或同時變現資產及清償負債）徵收的所得稅有關，則遞延稅項資產及遞延稅項負債可予抵銷。

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

政府補貼

如果可合理保證將獲得補貼及將符合所有附帶條件，則按公允價值確認政府補貼。如果該補貼與一項開支項目有關，則於擬用作補償之成本支銷期間有系統地確認為收入。

若補貼與資產有關，其公允價值計入遞延收入，並於有關資產的預計可使用年期內，每年等額撥往損益表或從資產賬面值扣減，並以經扣減折舊開支形式撥往損益表。

收入確認

客戶合同收入

客戶合同收入於貨品或服務的控制權轉移予客戶時確認，金額為反映 貴集團預期可收取作為交換該等貨品或服務的對價。

當合同的對價包含可變金額，對價金額因應 貴集團因轉移貨品或服務予客戶可收取的交換對價作出估算。可變對價於合同開始生效時作出估算，並受限直至可變對價的相關不確定性其後解除時已確認的累計收入金額中的重大收入撥回很大可能不會發生為止。

當合同包含有關向客戶轉移貨品或服務多於一年而向客戶提供重大利益的融資組成部分，收入按應收款項的現值計量，並按於合同開始生效時 貴集團與客戶的個別融資交易所反映的折現率折現。當合同包含有關向 貴集團提供重大財務利益多於一年的融資組成部分，合同項下確認的收入包括實際利率法項下合約負債所產生的利息開支。有關由客戶支付至轉移承諾的貨品或服務期間為一年或以下的合同，交易價格不會因應重大融資組成部分的影響而採用《國際財務報告準則》第15號的可行權宜方法作出調整。

(a) 產品銷售

銷售產品的收入於資產控制權轉讓至客戶的時間點確認，一般為交付產品時。

銷售產品的部分合同訂明客戶有權退貨。退貨權利產生可變對價。

(b) 合同開發和生產業務服務(CDMO服務)

貴集團透過有償服務合同向其客戶提供研究服務賺取收入。合同期限介乎幾個月至幾年。根據有償服務模式，合同通常具有多個任務單位(其形式一般為

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

收入確認 — 續

客戶合同收入 — 續

技術實驗報告及／或樣品)，其各自的售價於合同內訂明。貴集團識別各任務單位為個別履約責任。收入隨著時間推移而確認，原因是貴集團的工作進度已創造無其他用途的資產，並且貴集團擁有可強制執行的權利要求支付迄今為止已完成的工作進度。選擇計量完成進度的方法需要作出判斷並取決於將提供產品或服務的性質。根據可更好描述向客戶轉移價值的方法，貴集團一般以成本至成本(輸入法)計量其進度。

根據輸入法，貴集團於對轉讓價值予客戶(發生於貴集團在合同內產生成本時)進行最佳說明時使用已知成本衡量進度。根據成本至成本衡量進度方法，完成進度的程度是根據迄今為止發生的成本與完成履約責任時估計成本總額的比率來計量。收入於成本產生時按比例入賬。

貴集團亦履行根據客戶具體訂單進行商業生產及銷售產品的合同。貴集團於接受客戶具體訂單下的可交付產品後的某個時間點確認收益。

其他收入

利息收入乃以累計基準採用實際利率法確認，方法為應用將金融工具預計年期或較短期間(如適用)的估計未來現金收入準確地折現為金融資產的賬面淨值的折現率。

股息收入在股東收取付款之權利確認，與股息相關之經濟利益將可能流入我們及能夠可靠地計量股息金額時確認。

合約負債

合約負債指貴集團因已向客戶收取對價(或對價金額已到期)，而須向客戶轉移貨品或服務的責任。如果客戶於貴集團將貨品或服務轉移予客戶前支付對價，則於付款時或付款到期時(以較早者為準)確認合約負債。合約負債於貴集團履行合同時確認為收入。

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

僱員福利

以股份為基礎的付款

貴公司設有股份獎勵計劃，向對貴集團經營的成功有所貢獻的合資格參與者提供激勵及獎勵。貴集團僱員(包括董事)按以股份為基礎的付款形式收取酬金，即僱員提供服務作為股權工具的對價(「以權益結算的交易」)。

就授出與僱員之間以權益結算的交易成本參考授出日期的公允價值計算。公允價值是根據其最近的貨幣後估值計算。以權益結算的交易成本連同權益的相應升幅會於達到表現及／或服務條件的期間於僱員福利開支內確認。於歸屬日期前於各有關期間末就以權益結算的交易確認的累計開支，反映已屆滿歸屬期限的程度及貴集團對最終將歸屬的權益工具數目的最佳估計。某期間綜合損益表的扣減或進賬，指該期間期初及期末已確認累計開支的變動。

現金結算計劃

現金結算交易成本乃經計及授出工具所依據的條款及條件後於結算日初步按結算金額的最佳估計計量(附註35)。結算金額的最佳估計乃於直至歸屬日止期間列為開支，並確認相應負債。負債應於整個歸屬期內以直線法攤銷。在歸屬日之前，於各報告期末為現金結算交易確認的累計開支反映了歸屬期已屆滿的部分以及貴集團對最終歸屬的授予數目的最佳估計。負債於各報告期末至結算日(包括該日)計量，而結算金額於結算日的最佳估計變動則於損益表內確認。

退休金計劃

貴集團於中國內地經營的子公司的僱員均須參與地方市政府運作的中央退休金計劃。該等子公司須按其僱員薪金的若干百分比向中央退休金計劃供款。供款乃於根據中央退休金計劃的規定須予支付時在損益表扣除。

貴集團每月向中國內地以外不同地區的由相關政府機關運作的多個定額供款計劃作出供款。貴集團就該等計劃的負債以各期間末應付的供款為限。向該等計劃作出的供款於產生時支銷。

住房公積金 — 中國內地

貴集團每月向由地方市政府運營的定額供款住房基金計劃供款。貴集團對該計劃的供款於產生時支銷。

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

僱員福利 — 續

定額福利退休計劃責任

貴集團就定額福利退休計劃所承擔之責任淨額，乃透過估計僱員於當前及過往期間以提供服務所賺取之未來利益金額而計算；在確定現值時該項利益須予以折現，並扣除任何計劃資產之公允價值。計算工作由合資格精算師採用預計單位貸記法進行。當計算得出對貴集團有利的利益時，確認的資產將以可用的經濟利益的現值為限，以該計劃未來的任何退款或未來對該計劃的供款減少之形式出現。

定額福利負債／(資產)淨額之服務成本及利息開支／(收入)淨額於損益確認，並按功能劃撥為「銷售成本」、「銷售及分銷開支」或「行政開支」之一部分。現有服務成本按本期間僱員服務所產生之定額福利負債現值之增加計量。如果計劃之福利出現變動或如果計劃縮減，則有關僱員以往提供服務之福利之變動部分或有關縮減之盈虧於計劃作出修訂或縮減時及於確認有關重組成本或終止福利時(以較早者為準)於損益確認為開支。期內利息開支／(收入)淨額乃透過將計量於報告期初的定額福利責任所採用之折現率應用於優質公司債券(到期日與貴集團履行責任之期限相近)來確定。

由定額福利退休計劃引起的重新計量在其他全面收益中確認。重新計量包括精算損益、計劃資產收益(不包括計入淨定額福利負債／(資產)利息淨額的金額)及資產上限影響的任何變化(不包括計入淨定額福利負債／(資產)利息淨額的金額)。

借款成本

與收購、興建或生產合資格資產(即需要相當長時間方能作擬定用途或銷售的資產)直接相關的借款成本資本化為該等資產的部分成本。當資產實質上可作擬定用途或可銷售時，借款成本終止資本化。尚未用於合資格資產的特定借款作暫時投資所賺取的投資收入，自資本化的借款成本扣除。所有其他借款成本於產生期間支銷。借款成本包括利息及相關公司為借取款項而支出的其他費用。

股息

末期股息將於股東大會上獲股東批准後確認為負債。擬派末期股息在歷史財務資料附註12中披露。

II. 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

外幣

歷史財務資料以貴公司的功能貨幣人民幣呈列。貴集團各公司自行決定各自的功能貨幣，而各公司的財務報表項目乃以該功能貨幣計量。貴集團各公司的外幣交易初始按交易當日的功能貨幣匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債按報告期末功能貨幣的匯率折算。貨幣項目結算或交易產生的差額於損益表確認。

以外幣按歷史成本計量的非貨幣項目，採用初始交易日期的匯率換算。以外幣按公允價值計量的非貨幣項目採用計量公允價值當日的匯率換算。換算以公允價值計量的非貨幣項目產生的盈虧與項目公允價值變動產生的盈虧按相同方式確認，即公允價值盈虧於其他全面收益或損益確認的項目，其匯兌差額亦於其他全面收益或損益確認。

確定有關資產於初步確認時，終止確認與預付對價有關的非貨幣性資產或非貨幣性負債產生的開支或收入的匯率時，初步交易日期為貴集團初步確認因預付對價而產生非貨幣性資產或非貨幣性負債的日期。如果存在多次付款或預收款項，貴集團確定預付對價各付款或收款交易日期。

若干海外子公司的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於報告期末，該等實體的資產及負債按報告期末當時的匯率換算為貴公司的呈列貨幣，其損益表按年內加權平均匯率換算為人民幣。

所產生的匯兌差額於其他全面收益確認並於單獨權益組成部分累計。出售海外業務時，其他全面收益中與該特定海外業務有關的組成部分於損益表確認。

收購海外業務產生的任何商譽及收購所產生資產及負債賬面值的任何公允價值調整視為海外業務的資產及負債，按收市匯率換算。

就綜合現金流量表而言，海外子公司的現金流量按現金流發生當日的匯率換算為人民幣。海外子公司年內經常發生的現金流量則按年內加權平均匯率換算為人民幣。

II. 歷史財務資料附註 — 續

3. 重大會計判斷及估計

編製 貴集團的歷史財務資料時，管理層須作出可影響收益、開支、資產與負債呈報金額、相關披露數據以及或然負債披露數據的判斷、估計及假設。有關該等假設及估計的不明朗因素可能引致日後須大幅調整受影響資產或負債的賬面值。

判斷

管理層在實施 貴集團會計政策的過程中，除有關估計外，亦作出下列對歷史財務資料中確認的數額有最重大影響的判斷：

確定履約責任完成時間

貴集團與不同客戶有不同的合同安排。於確定履約責任完成時間時，管理層審閱各個別合同的合同條款。

就FFS模式的若干收入類型而言， 貴公司董事已確定履約責任於一段時間內履行。於確定 貴集團根據FFS模式就若干收入類型與客戶訂立的合同條款能否創造 貴集團收取款項的可執行權利須作出關鍵判斷。

確定計量完全完成履行履約責任進度的方法

視乎何種方式可更好地說明向客戶轉讓價值， 貴公司董事使用輸入法作出判斷以計量項目進度。

估計不確定因素

於有關期末關於未來的主要假設及估計不確定因素的其他主要來源（具有導致須於下一個財政年度對資產及負債賬面值作出重大調整的重大風險）載述如下。

商譽減值

貴集團至少每年一次確定商譽的減值情況。這要求估計商譽所屬現金產生單位的使用價值。使用價值的估計要求 貴集團估計現金產生單位的預計未來現金流量，並選擇適當折現率計算該等現金流量的現值。於2017年和2018年12月31日及2019年9月30日，商譽的賬面值分別為人民幣2,205,705,000元、人民幣2,316,763,000元及人民幣2,387,550,000元。詳情載於歷史財務資料附註16。

II. 歷史財務資料附註 — 續

3. 重大會計判斷及估計 — 續

估計不確定因素 — 續

離職後福利責任

退休金責任的現值取決於多項因素，該等因素採用多個假設按精算基準確定。確定退休金的淨成本(收入)所用假設包括折現率。該等假設的任何變動均會影響退休金責任的賬面值。

貴集團在各年度末確定適當的折現率。適當的折現率為確定預期需要結算退休金責任的估計未來現金流出的現值所用的利率。在確定適當的折現率時，貴集團考慮採用SPL Acquisition Corp.優質美國公司債券(也是將支付收益的貨幣)於每個有關期間末的市場收益率，並確保公司債券的條款與定額福利計劃的估計期限相若。

退休金責任的其他主要假設乃部分基於當前市場狀況。

貿易及其他應收款項的預期信貸損失撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項之預期信貸損失。撥備率乃按具有類似損失模式之多個客戶分類(即按地區、產品類別、客戶類別及評級、以信用證及其他信貸保證形式涵蓋)之逾期日數得出。

撥備矩陣初始按貴集團之歷史觀察違約率得出。貴集團將校正矩陣以調整具有前瞻性資料之歷史信貸損失經驗。舉例而言，如果預測經濟狀況(即國內生產總值)預期將於未來年度轉差而可能導致製造業之違約數目增加，則會調整歷史違約率。於各報告日期，歷史觀察違約率有所更新，並分析前瞻性估計之變動。

評估歷史觀察違約率、預測經濟狀況及預期信貸損失之間的關係屬於重大估計。預期信貸損失之金額容易受情況及預測經濟狀況之變動影響。貴集團之歷史信貸損失經驗及經濟狀況預測亦未必代表客戶於日後之實際違約情況。有關貴集團貿易及其他應收款項之預期信貸損失數據披露於歷史財務資料附註25及27。

遞延稅項資產

僅在可能取得應課稅溢利抵銷可能動用虧損的情況下，方就未動用稅項虧損確認遞延稅項資產。在確定可予確認的遞延稅項資產的數額時，須根據可能的時間、未來應課稅溢利的水平連同未來稅項計劃戰略作出重大管理層判斷。於2017年及2018年12月31日以及2019年9月30日，與確認的稅項虧損有關的遞延稅項資產的賬面值分別為人民幣76,694,000元、人

II. 歷史財務資料附註 — 續

3. 重大會計判斷及估計 — 續

估計不確定因素 — 續

遞延稅項資產 — 續

人民幣26,079,000元及人民幣17,587,000元。於2017年及2018年12月31日以及2019年9月30日，未確認的稅項虧損金額分別為人民幣224,864,000元、人民幣336,923,000元及人民幣551,750,000元。詳情載於歷史財務資料附註34。

非上市股權投資公允價值

非上市股權投資乃根據基於市場的估值技術估值，詳情載於歷史財務資料附註48。該估值要求 貴集團決定可資比較公眾公司(同業者)並選擇價格倍數。此外， 貴集團預計非流動性及規模差異的折扣。 貴集團將該等投資的公允價值分類為第I級、第II級及第III級。於2017年及2018年12月31日以及2019年9月30日，非上市股權投資公允價值為人民幣1,012,563,000元、人民幣1,435,730,000元及人民幣1,867,654,000元。詳情載於歷史財務資料附註20及21。

開發支出

開發支出根據詳情載於歷史財務資料附註2.3有關研發成本的會計政策資本化。確定將要資本化的金額須管理層就資產的預期未來現金產生、適用折現率及預期效益期間作出假設。於2017年和2018年12月31日及2019年9月30日，資本化開發支出賬面值的最佳估計分別為人民幣12,644,000元、人民幣15,376,000元及人民幣2,233,000元。

II. 歷史財務資料附註 — 續

4. 經營分部資料

就管理而言， 貴集團根據其產品和服務分為多個業務單位，並具有四個可報告的經營分部，如下所示：

- (a) 藥物製劑分部，包括依諾肝素鈉注射液和標準肝素鈉注射液。
- (b) API分部，包括標準肝素鈉API和依諾肝素鈉API。
- (c) CDMO分部，包括研發、生產、質量管理及計劃管理。
- (d) 「其他」分部。

管理層獨立監察 貴集團各經營分部的業績，以作出有關資源分配及表現評估的決定。分部表現乃根據可呈報分部溢利／虧損(其為對持續經營經調整除稅前純利／虧損的一

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

4. 經營分部資料 — 續

種計量)予以評估。持續經營經調整除稅前純利／虧損與 貴集團的除稅前溢利計量方式一致，惟其他收入及收益、銷售及分銷開支、行政開支、金融資產減值虧損、其他開支、融資成本及應佔聯營公司溢利及虧損不包含於該計量內。由於管理層並未為資源分配和績效評估而定期審查此類信息，因此未呈列對分部資產和負債的分析。因此，僅呈列分部收入和分部業績。

分部銷售及轉讓乃參考以當時市價向第三方銷售所採用的售價進行交易。

分部收入及業績

以下是按可報告分部對 貴集團收入與業績的分析。

截至2017年12月31日止年度

分部	藥物 製劑	API	CDMO	其他	合計
	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
分部收入：					
銷售予外部客戶	381,197	1,846,129	324,308	276,591	2,828,225
分部間銷售.....	211,666	382,852	—	102,431	696,949
	592,863	2,228,981	324,308	379,022	3,525,174
調整：					
對銷分部間銷售					(696,949)
客戶合同收入					2,828,225
分部業績.....	250,245	683,293	43,530	(40,258)	936,810
調整：					
對銷分部間業績					(85,027)
其他收入及收益					209,701
銷售及分銷開支					(192,201)
行政開支.....					(435,629)
金融資產減值虧損					(10,884)
其他開支.....					(2,707)
融資成本.....					(183,268)
應佔聯營公司溢利及 虧損.....					(79,710)
貴集團除稅前溢利					157,085

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

4. 經營分部資料 — 續

分部收入及業績 — 續

截至2018年12月31日止年度

分部	藥物 製劑	API	CDMO	其他	合計
	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
分部收入：					
銷售予外部客戶	1,045,643	2,752,386	548,469	453,309	4,799,807
分部間銷售	396,369	1,352,093	—	283,861	2,032,323
	1,442,012	4,104,479	548,469	737,170	6,832,130
調整：					
對銷分部間銷售					(2,032,323)
客戶合同收入					4,799,807
分部業績	576,476	1,230,950	75,051	173,889	2,056,366
調整：					
對銷分部間業績					(182,834)
其他收入及收益					308,150
銷售及分銷開支					(371,710)
行政開支					(497,735)
金融資產減值虧損					(12,454)
其他開支					(366)
融資成本					(229,207)
應佔聯營公司溢利及 虧損					(305,003)
貴集團除稅前溢利					765,207

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

4. 經營分部資料 — 續

分部收入及業績 — 續

截至2019年9月30日止九個月(未經審計)

分部	藥物 製劑	API	CDMO	其他	合計
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
分部收入：					
銷售予外部客戶	720,891	1,690,020	503,161	218,099	3,132,171
分部間銷售	709,748	769,446	4,110	179,151	1,662,455
	1,430,639	2,459,466	507,271	397,250	4,794,626
調整：					
對銷分部間銷售					(1,662,455)
客戶合同收入					3,132,171
分部業績	344,153	646,753	132,447	24,438	1,147,791
調整：					
對銷分部間業績					(85,203)
其他收入及收益					740,238
銷售及分銷開支					(292,569)
行政開支					(365,580)
金融資產減值虧損					(14,676)
其他開支					(477)
融資成本					(200,693)
應佔聯營公司溢利及 虧損					(41,797)
貴集團除稅前溢利					887,034

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

4. 經營分部資料 — 續

分部收入及業績 — 續

截至2018年9月30日止九個月(未經審計)

分部	藥物 製劑	API	CDMO	其他	合計
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
分部收入：					
銷售予外部客戶	605,142	2,003,884	356,542	341,180	3,306,748
分部間銷售	231,196	981,764	—	146,258	1,359,218
	836,338	2,985,648	356,542	487,438	4,665,966
調整：					
對銷分部間銷售					(1,359,218)
客戶合同收入					3,306,748
分部業績	366,818	877,568	33,453	118,128	1,395,967
調整：					
對銷分部間業績					(126,788)
其他收入及收益					317,777
銷售及分銷開支					(240,505)
行政開支					(343,676)
金融資產減值虧損					(13,404)
其他開支					(68)
融資成本					(170,519)
應佔聯營公司溢利及 虧損					(233,915)
貴集團除稅前溢利					584,869

區域資料

(a) 來自外部客戶的收入

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
香港	6,651	34,909	18,566	11,441
美國	403,055	804,715	575,327	668,655
歐洲	1,636,938	2,937,707	2,066,840	1,896,382
中國內地	352,443	442,599	292,992	257,501
其他國家／地區	429,138	579,877	353,023	298,192
	2,828,225	4,799,807	3,306,748	3,132,171

上述收入資料乃基於客戶所在位置。

II. 歷史財務資料附註 — 續

4. 經營分部資料 — 續

區域資料 — 續

(b) 非流動資產

	於12月31日		於2019年
	2017年	2018年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
中國內地.....	2,246,708	2,594,544	3,351,440
美國.....	3,548,982	3,667,148	3,726,523
歐洲.....	172,217	188,928	183,228

上述非流動資產資料乃基於資產所在位置，不包括金融工具與遞延稅項資產。

有關主要客戶的資料

於截至2017年12月31日止年度期間，來自佔總收入10%以上的單一外部客戶的收入約為人民幣1,126,899,000元。

於截至2018年12月31日止年度期間，來自佔總收入10%以上的單一外部客戶的收入約為人民幣1,804,652,000元。

於截至2018年9月30日止九個月期間，來自佔總收入10%以上的單一外部客戶的收入約為人民幣1,304,004,000元。

於截至2019年9月30日止九個月期間，來自佔總收入10%以上的單一外部客戶的收入約為人民幣896,310,000元。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

5 收入

收入分析如下：

客戶合同收入

(i) 分類收入資料

截至2017年12月31日止年度

分部	藥物 製劑	API	CDMO	其他	合計
	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
商品或服務類別					
產品銷售.....	381,197	1,846,129	—	217,124	2,444,450
CDMO服務.....	—	—	324,308	—	324,308
其他.....	—	—	—	59,467	59,467
客戶合同收入總額.....	<u>381,197</u>	<u>1,846,129</u>	<u>324,308</u>	<u>276,591</u>	<u>2,828,225</u>
區域市場					
香港.....	141	6,510	—	—	6,651
美國.....	—	80,505	250,735	71,815	403,055
歐洲.....	227,249	1,373,681	—	36,008	1,636,938
中國內地.....	150,176	33,499	—	168,768	352,443
其他國家／地區.....	3,631	351,934	73,573	—	429,138
客戶合同收入總額.....	<u>381,197</u>	<u>1,846,129</u>	<u>324,308</u>	<u>276,591</u>	<u>2,828,225</u>
收入確認時間					
在某個時間點轉移產品..	381,197	1,846,129	—	217,124	2,444,450
在某個時間點轉移服務..	—	—	—	23,459	23,459
隨時間轉移服務.....	—	—	324,308	36,008	360,316
客戶合同收入總額.....	<u>381,197</u>	<u>1,846,129</u>	<u>324,308</u>	<u>276,591</u>	<u>2,828,225</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

5 收入 — 續

客戶合同收入 — 續

(i) 分類收入資料 — 續

截至2018年12月31日止年度

分部	藥物 製劑	API	CDMO	其他	合計
	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
商品或服務類別					
產品銷售.....	1,045,643	2,752,386	—	385,403	4,183,432
CDMO服務.....	—	—	548,469	—	548,469
其他.....	—	—	—	67,906	67,906
客戶合同收入總額.....	<u>1,045,643</u>	<u>2,752,386</u>	<u>548,469</u>	<u>453,309</u>	<u>4,799,807</u>
區域市場					
香港.....	2,187	32,722	—	—	34,909
美國.....	—	24,190	512,596	267,929	804,715
歐洲.....	754,660	2,153,640	—	29,407	2,937,707
中國內地.....	269,880	23,277	—	149,442	442,599
其他國家／地區.....	18,916	518,557	35,873	6,531	579,877
客戶合同收入總額.....	<u>1,045,643</u>	<u>2,752,386</u>	<u>548,469</u>	<u>453,309</u>	<u>4,799,807</u>
收入確認時間					
在某個時間點轉移產品..	1,045,643	2,752,386	—	385,403	4,183,432
在某個時間點轉移服務..	—	—	2,783	26,172	28,955
隨時間轉移服務.....	—	—	545,686	41,734	587,420
客戶合同收入總額.....	<u>1,045,643</u>	<u>2,752,386</u>	<u>548,469</u>	<u>453,309</u>	<u>4,799,807</u>

截至2019年9月30日止九個月

分部	藥物 製劑	API	CDMO	其他	合計
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
商品或服務類別					
產品銷售.....	720,891	1,690,020	—	193,398	2,604,309
CDMO服務.....	—	—	503,161	—	503,161
其他.....	—	—	—	24,701	24,701
客戶合同收入總額.....	<u>720,891</u>	<u>1,690,020</u>	<u>503,161</u>	<u>218,099</u>	<u>3,132,171</u>
區域市場					
香港.....	729	10,712	—	—	11,441
美國.....	—	85,085	464,788	118,782	668,655
歐洲.....	561,198	1,310,337	—	24,847	1,896,382
中國內地.....	142,609	55,727	—	59,165	257,501
其他國家／地區.....	16,355	228,159	38,373	15,305	298,192
客戶合同收入總額.....	<u>720,891</u>	<u>1,690,020</u>	<u>503,161</u>	<u>218,099</u>	<u>3,132,171</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

5 收入 — 續

客戶合同收入 — 續

(i) 分類收入資料 — 續

分部	藥物 製劑	API	CDMO	其他	合計
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
收入確認時間					
在某個時間點轉移產品 ..	720,891	1,690,020	—	193,398	2,604,309
在某個時間點轉移服務 ..	—	—	17,088	5,184	22,272
隨時間轉移服務	—	—	486,073	19,517	505,590
客戶合同收入總額	<u>720,891</u>	<u>1,690,020</u>	<u>503,161</u>	<u>218,099</u>	<u>3,132,171</u>

截至2018年9月30日止九個月

分部	藥物 製劑	API	CDMO	其他	合計
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
商品或服務類別					
產品銷售	605,142	2,003,884	—	310,762	2,919,788
CDMO服務	—	—	356,542	—	356,542
其他	—	—	—	30,418	30,418
客戶合同收入總額	<u>605,142</u>	<u>2,003,884</u>	<u>356,542</u>	<u>341,180</u>	<u>3,306,748</u>
區域市場					
香港	2,187	16,379	—	—	18,566
美國	—	39,195	325,705	210,427	575,327
歐洲	414,053	1,622,369	—	30,418	2,066,840
中國內地	174,386	26,701	—	91,905	292,992
其他國家／地區	14,516	299,240	30,837	8,430	353,023
客戶合同收入總額	<u>605,142</u>	<u>2,003,884</u>	<u>356,542</u>	<u>341,180</u>	<u>3,306,748</u>
收入確認時間					
在某個時間點轉移產品 ..	605,142	2,003,884	—	310,762	2,919,788
在某個時間點轉移服務 ..	—	—	6,555	1,710	8,265
隨時間轉移服務	—	—	349,987	28,708	378,695
客戶合同收入總額	<u>605,142</u>	<u>2,003,884</u>	<u>356,542</u>	<u>341,180</u>	<u>3,306,748</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

5 收入 — 續

客戶合同收入 — 續

(i) 分類收入資料 — 續

下表顯示在每個報告期初已計入合約負債並在先前期間已履行的履約責任中確認的在有關期間及截至2018年9月30日止九個月期間確認的收入金額：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
計入年初／期初合約負債餘額的 已確認收入：				
產品銷售.....	7,503	12,730	11,803	9,177
CDMO服務.....	97,414	108,346	106,899	208,418
	<u>104,917</u>	<u>121,076</u>	<u>118,702</u>	<u>217,595</u>

(ii) 履約責任

產品銷售

除藥物製劑的中國客戶一般要求提前付款外，履約責任於產品交付後完成，且付款一般於交付後30日至180日內完成。

CDMO服務

就有償服務模式下的服務而言，收入隨著時間推移而確認，且履約責任為初始預期期限不超過一年的合同的組成部分，因此，根據《國際財務報告準則》第15號的可行權宜方法，貴集團不會對有償服務模式下的未履約責任的價值進行披露。

就若干CDMO服務而言，貴公司董事已確定，於接受客戶具體訂單下的可交付產品後，履約責任即告完成，因此，履約責任於某個時間點確認為收入。

於各有關期間末分配至剩餘履約責任(未履行或部分未履行)的交易價格如下：

	於12月31日		於9月30日	
	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
一年內.....	<u>24,884</u>	<u>47,852</u>	<u>213,090</u>	<u>249,495</u>

所有履約責任預計於一年內予以確認。上述所披露的金額不包括受限制的可變對價。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

6. 其他收入及收益

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
其他收入				
銀行利息收入	137,740	69,456	50,568	40,170
與以下相關的政府補貼				
— 資產*	2,298	2,242	1,690	1,588
— 收入**	40,190	31,581	19,641	26,433
以公允價值計量且其變動計入當期損益的				
金融資產的股息收入	781	36,823	25,353	643
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的				
金融資產的股息收入	—	3,694	—	16,449
	<u>181,009</u>	<u>143,796</u>	<u>97,252</u>	<u>85,283</u>
其他收益				
匯兌收益／(虧損)淨額	(49,584)	70,545	105,098	23,954
出售以公允價值計量且其變動計入當期損益的				
金融資產收益	26,363	13,917	12,385	1,456
公允價值收益，淨額：.....	43,029	38,681	70,960	49,979
衍生工具的公允價值				
收益／(虧損)(附註22)	(3,728)	30,490	38,742	(101,241)
以公允價值計量且其變動計入當期損益的				
金融資產的公允價值				
收益／(虧損)(附註21)	46,757	8,191	32,218	151,220
出售一家子公司的收益(附註42) ..	—	28,766	28,766	—
視作出售一家子公司的收益(附註42)	—	—	—	573,865
出售物業、廠房及設備				
項目的收益／(虧損)	(383)	2,304	18	1,792
其他	9,267	10,141	3,298	3,909
	<u>28,692</u>	<u>164,354</u>	<u>220,525</u>	<u>654,955</u>
	<u>209,701</u>	<u>308,150</u>	<u>317,777</u>	<u>740,238</u>

* 貴集團已獲得與資產相關的若干政府補助，用於投資實驗室設備和工廠。與資產相關的補貼在相關資產的使用年期內於損益中確認。與資產有關的該等補貼詳情載於附註33。

** 已收取與收入相關的政府補助和補貼，以補償 貴集團的研發成本。與收入相關的某些補貼預計會產生與未來有關的費用，並要求 貴集團遵守補貼附帶的條件，並讓政府確認我們遵守該等條件。該等與收入有關的補貼在擬補償的費用被費用化的期間內，有系統地在損益表中確認。該等補助詳情載列於附註33。已收取其他與收入相關的政府補助，作為已發生的費用或損失的補償，或為直接向 貴集團提供財務支持而並無未來相關成本在其成為應收款項期間於損益確認。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

7. 除稅前溢利

貴集團的稅前利潤乃經扣除／(計入)以下各項後得出：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
出售存貨的成本	1,683,221	2,436,552	1,713,705	1,698,918
提供服務的成本	293,221	489,723	323,864	370,665
物業、廠房及設備折舊	139,557	157,632	116,095	146,492
使用權資產折舊	37,291	41,251	27,320	29,180
其他無形資產攤銷	45,559	51,799	30,487	39,401
研發成本*	93,541	186,853	116,546	112,881
審計師薪酬	3,465	2,743	2,743	2,940
僱員福利開支(包括董事及 監事的薪酬)：				
工資及其他福利	457,809	605,527	435,821	518,272
退休金計劃供款、社會福利及 其他福利	72,444	118,025	75,861	88,417
短期租賃的租金支出	1,087	1,089	817	1,495
銀行利息收入	(137,740)	(69,456)	(50,568)	(40,170)
融資成本	183,268	229,207	170,519	200,693
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產 產生的股息收入	(781)	(36,823)	(25,352)	(643)
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的 金融資產產生的股息收入	—	(3,694)	—	(16,449)
匯兌虧損／(收益)淨額	49,584	(70,545)	(105,098)	(23,954)
出售以公允價值計量且 其變動計入當期損益的 金融資產收益	(26,363)	(13,917)	(12,385)	(1,456)
衍生工具的公允價值 虧損／(收益)	3,728	(30,490)	(38,742)	101,241
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產的 公允價值收益	(46,757)	(8,191)	(32,218)	(151,220)
出售一家子公司的收益	—	(28,766)	(28,766)	—
視作出售一家子公司的收益	—	—	—	(573,865)
出售物業、廠房及設備項目的 虧損／(收益)	383	(2,304)	(18)	(1,792)
金融資產減值虧損	10,884	12,454	13,404	14,676

* 研發成本包含在綜合損益表的「行政支出」中。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

8. 融資成本

融資成本分析如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
以下各項的利息支出：				
銀行借款.....	118,923	165,968	117,539	139,586
公司債券.....	33,661	33,721	25,285	44,051
租賃負債.....	9,246	7,193	5,754	4,568
其他融資成本.....	26,028	24,609	24,195	12,488
減：資本化利息.....	(4,590)	(2,284)	(2,254)	—
	<u>183,268</u>	<u>229,207</u>	<u>170,519</u>	<u>200,693</u>

9. 董事及監事薪酬

於各有關期間及截至2018年9月30日止九個月期間錄得的董事及監事薪酬載列如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
袍金.....	300	300	225	225
其他薪酬：				
薪金、津貼及實物福利.....	5,774	7,088	2,903	2,957
績效掛鈎花紅*.....	—	2,011	—	—
退休金計劃供款.....	211	231	172	154
	<u>6,285</u>	<u>9,630</u>	<u>3,300</u>	<u>3,336</u>

* 貴公司若干執行董事及監事有權獲得花紅，按 貴集團除稅後溢利的百分比確定。

(a) 獨立非執行董事

於有關期間及截至2018年9月30日止九個月期間支付予獨立非執行董事的袍金如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
張榮慶先生.....	100	100	75	75
陳俊發先生.....	50	100	75	75
王肇輝先生.....	33	100	75	75
Ha Jiming先生(附註(a)).....	17	—	—	—
Jie Dong先生(附註(b)).....	50	—	—	—
Xu Bin先生(附註(c)).....	50	—	—	—
	<u>300</u>	<u>300</u>	<u>225</u>	<u>225</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

9. 董事及監事薪酬 — 續

(b) 執行董事及監事

	<u>截至2017年12月31日止年度</u>			
	薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元	績效 掛鈎花紅 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
執行董事				
李鋸先生.....	1,414	—	36	1,450
李坦女士.....	905	—	36	941
單宇先生.....	2,130	—	36	2,166
步海華先生.....	723	—	36	759
監事				
鄭澤輝先生.....	100	—	—	100
唐海均先生.....	307	—	36	343
蘇紀蘭女士.....	195	—	31	226
	<u>5,774</u>	<u>—</u>	<u>211</u>	<u>5,985</u>
	<u>截至2018年12月31日止年度</u>			
	薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元	績效 掛鈎花紅 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
執行董事				
李鋸先生.....	2,495	965	40	3,500
李坦女士.....	1,808	263	40	2,111
單宇先生.....	1,214	447	40	1,701
步海華先生.....	912	289	40	1,241
監事				
鄭澤輝先生.....	100	—	—	100
唐海均先生.....	320	26	40	386
蘇紀蘭女士.....	239	21	31	291
	<u>7,088</u>	<u>2,011</u>	<u>231</u>	<u>9,330</u>
	<u>截至2018年9月30日止九個月</u>			
	薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元 (未經審核)	績效 掛鈎花紅 人民幣千元 (未經審核)	退休金 計劃供款 人民幣千元 (未經審核)	薪酬總額 人民幣千元 (未經審核)
執行董事				
李鋸先生.....	858	—	30	888
李坦女士.....	510	—	30	540
單宇先生.....	556	—	30	586
步海華先生.....	538	—	30	568
監事				
鄭澤輝先生.....	75	—	—	75
唐海均先生.....	215	—	29	244
蘇紀蘭女士.....	151	—	23	174
	<u>2,903</u>	<u>—</u>	<u>172</u>	<u>3,075</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

9. 董事及監事薪酬 — 續

(b) 執行董事及監事 — 續

截至2019年9月30日止九個月	薪金、津貼 及實物福利	績效 掛鈎花紅	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
執行董事				
李鋸先生.....	910	—	26	936
李坦女士.....	562	—	26	588
單宇先生.....	545	—	26	571
步海華先生.....	464	—	26	490
監事				
鄭澤輝先生.....	75	—	—	75
唐海均先生.....	223	—	27	250
蘇紀蘭女士.....	178	—	23	201
	<u>2,957</u>	<u>—</u>	<u>154</u>	<u>3,111</u>

附註：

- (a) Ha Jiming先生自2017年5月23日起被任命為 貴公司獨立非執行董事，並於2017年7月21日辭職。
 (b) Jie Dong先生自2011年2月16日起被任命為 貴公司獨立非執行董事，並於2017年5月23日辭職。
 (c) Xu Bin先生自2011年2月16日起被任命為 貴公司獨立非執行董事，並於2017年5月23日辭職。

在有關期間及截至2018年9月30日止九個月期間，概無董事或監事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

10. 五名最高薪酬僱員

在有關期間及截至2018年9月30日止九個月， 貴集團的五名最高薪酬僱員分別包括零名、一名、一名及零名董事，其薪酬詳情載於上文附註9。在有關期間及截至2018年9月30日止九個月均非 貴集團董事的五名、四名、四名及五名最高薪酬僱員的薪酬詳情分別如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
薪金、津貼及實物福利	21,787	14,470	7,835	11,174
績效掛鈎花紅	—	1,631	—	—
退休金計劃供款	198	737	569	653
	<u>21,985</u>	<u>16,838</u>	<u>8,404</u>	<u>11,827</u>

II. 歷史財務資料附註 — 續

10. 五名最高薪酬僱員 — 續

薪酬在以下範圍內的非董事和高薪僱員人數如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年	2018年	2018年 (未經審計)	2019年 (未經審計)
零至1,000,000港元.....	—	—	—	—
1,000,001港元至1,500,000港元.....	—	—	—	—
1,500,001港元至2,000,000港元.....	—	—	1	—
2,000,001港元至2,500,000港元.....	—	—	1	2
2,500,001港元至3,000,000港元.....	—	—	1	1
3,000,001港元至3,500,000港元.....	1	—	1	2
3,500,001港元至4,000,000港元.....	—	1	—	—
4,000,001港元至4,500,000港元.....	1	—	—	—
4,500,001港元至5,000,000港元.....	—	1	—	—
5,000,001港元至5,500,000港元.....	1	1	—	—
5,500,001港元至6,000,000港元.....	1	—	—	—
6,000,001港元至6,500,000港元.....	—	1	—	—
6,500,001港元至7,000,000港元.....	—	—	—	—
7,000,001港元至7,500,000港元.....	1	—	—	—
	<u>5</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>5</u>

在有關期間及截至2018年9月30日止九個月，概無最高薪酬僱員放棄或同意放棄任何薪酬，而 貴集團亦未向任何五名最高薪酬僱員支付酬勞作為加入或加入 貴集團後的誘因或作為離職補償。

11. 所得稅

貴集團須就產生自或源自 貴集團成員公司所在及所經營的司法權區的溢利繳納所得稅。

根據《中華人民共和國企業所得稅法》(「《企業所得稅法》」)及《企業所得稅法實施條例》， 貴公司中國子公司的企業所得稅稅率為25%，除非其獲得以下稅項豁免。

貴公司於2015年被認定為「高新技術企業」，並於2018年續認，因此， 貴公司有權獲得有關期間15%優惠企業所得稅率。該資格由中國相關稅務機關每三年進行一次審查。

深圳市天道醫藥有限公司於2014年被認定為「高新技術企業」，並於2017年續認，因此，深圳市天道醫藥有限公司有權獲得有關期間15%的優惠企業所得稅率。該資格由中國相關稅務機關每三年進行一次審查。

截至2017年12月31日止年度，在美國註冊成立的集團實體須繳納的聯邦公司稅率為15%–39%。於2017年12月22日，《2017年減稅和就業法案》頒佈，該法案將聯邦公司稅率從

II. 歷史財務資料附註 — 續

11. 所得稅 — 續

15%–39%的範圍降低至21%，並於2018年1月1日生效。在有關期間及截至2018年9月30日止九個月期間，州所得稅率保持在1%至9.5%的範圍。

在新加坡註冊成立的集團公司，在有關期間及截至2018年9月30日止九個月期間的企業所得稅稅率為17%。

在瑞典註冊成立的集團實體，在有關期間及截至2018年9月30日止九個月期間的企業所得稅稅率為22%。

香港立法會於2018年3月21日通過《2017年稅務(修訂)(第7號)條例草案》(「《條例草案》」)，引入兩級制利得稅率制度。該法案於2018年3月28日簽署成為法律，並於次日在憲報上刊登。在兩級制利得稅率制度下，合資格集團實體的首2百萬港元溢利將按8.25%的稅率徵稅，而2百萬港元以上的溢利將按16.5%的稅率徵稅。不符合兩級制利得稅率制度的集團實體的溢利將繼續按16.5%的統一稅率徵稅。

在波蘭註冊成立的集團實體，在有關期間和截至2018年9月30日止九個月期間的企業所得稅稅率為19%。

在荷蘭註冊成立的集團實體，在有關期間和截至2018年9月30日止九個月期間，其應納稅收入不超過200,000歐元，企業所得稅稅率為20%；如果應納稅收入超過200,000歐元，則超過200,000歐元的部分應適用25%的稅率。

在英國註冊成立的集團實體，在2017年4月1日前享有20%的稅率。自2017年4月起，稅率從20%降至19%。在餘下有關期間和截至2018年9月30日止九個月期間，稅率仍為19%。

在西班牙註冊成立的集團實體，在有關期間和截至2018年9月30日止九個月期間的企業所得稅稅率為25%。

在意大利成立的集團實體，在有關期間及截至2018年9月30日止九個月的企業所得稅稅率為24%及大區稅稅率為3.9%。

在法國註冊成立的集團實體，在有關期間及截至2018年9月30日止九個月，其應納稅收入不超過500,000歐元，企業所得稅稅率為28%；倘應納稅收入超過500,000歐元，則超過500,000歐元的部分應適用33.33%的稅率。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

11. 所得稅 — 續

該年內／期內的所得稅支出的主要組成部分如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
即期稅項開支				
中國	53,543	131,718	120,377	66,827
美國	—	—	—	14,414
其他地區	659	366	199	87
來自中國的過往年度 (超額撥備)／撥備不足	(1,220)	(1,571)	(304)	133
合計	<u>52,982</u>	<u>130,513</u>	<u>120,272</u>	<u>81,461</u>
遞延稅項開支				
中國	(24,088)	(36,936)	(47,935)	54,431
美國	(112,701)	67,959	43,649	9,763
其他地區	—	(13,292)	(562)	(7,594)
合計	<u>(136,789)</u>	<u>17,731</u>	<u>(4,848)</u>	<u>56,600</u>
年內／期內稅項(抵免)／ 支出總額	<u>(83,807)</u>	<u>148,244</u>	<u>115,424</u>	<u>138,061</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

11. 所得稅 — 續

就除稅前溢利按 貴公司及其大部分子公司註冊所在司法管轄區的法定稅率計算稅項開支與按實際稅率計算稅項開支的對賬，以及法定稅率與實際稅率的對賬如下：

	截至12月31日止年度				截至9月30日止九個月			
	2017年		2018年		2018年		2019年	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元 (未經審計)	%	人民幣千元 (未經審計)	%
除稅前溢利.....	<u>157,085</u>		<u>765,207</u>		<u>584,869</u>		<u>887,034</u>	
按法定稅率計算的稅項.....	25,713	16%	173,945	23%	132,661	23%	200,049	23%
特定省份或地方機關頒佈的 較低稅項開支.....	(38,174)	(24%)	(62,117)	(8%)	(53,095)	(9%)	(89,258)	(10%)
利率下調對期初遞延稅項的 影響.....	(89,727)	(57%)	—	—	—	—	—	—
就過往期間即期稅項作出的 調整.....	(1,220)	(1%)	(1,571)	0%	(304)	0%	133	0%
免稅收入.....	—	—	(7,224)	(1%)	(4,219)	(1%)	—	—
不可扣稅開支.....	945	1%	335	0%	264	0%	724	0%
動用過往未確認的 稅項虧損.....	(4,818)	(3%)	(3,538)	0%	(229)	0%	(28,909)	(3%)
未確認稅項虧損和暫時性 差異.....	28,173	18%	54,151	7%	42,439	7%	67,297	8%
研發成本超級減免.....	(4,699)	(3%)	(7,986)	(1%)	(3,123)	(1%)	(9,573)	(1%)
其他.....	—	—	2,249	0%	1,030	0%	(2,402)	0%
按 貴集團實際稅率計算的 稅項(抵免)/支出.....	<u>(83,807)</u>	(53%)	<u>148,244</u>	19%	<u>115,424</u>	20%	<u>138,061</u>	16%

12. 股息

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
貴公司宣派的股息.....	<u>311,800</u>	<u>56,124</u>	<u>56,124</u>	<u>124,720</u>

2017年5月23日， 貴公司股東在股東週年大會上批准了2016年度溢利分配計劃，並於2017年6月在確定有權獲得2016年度溢利分配計劃的股東的記錄日期向 貴公司股東支付了人民幣311,800,000元(含稅)，相當於每10股 貴公司股份派發股息人民幣2.5元(含稅)。

2018年5月16日， 貴公司股東在股東週年大會上批准了2017年度溢利分配計劃，並

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

12. 股息 — 續

於2018年6月在確定有權獲得2017年度溢利分配計劃的股東的記錄日期向 貴公司股東支付了人民幣56,124,000元(含稅)，相當於每10股 貴公司股份派發股息人民幣0.45元(含稅)。

2019年5月21日， 貴公司股東在股東週年大會上批准了2018年度溢利分配計劃，並於2019年9月在確定有權獲得2018年度溢利分配計劃的股東的記錄日期向 貴公司股東支付了人民幣124,720,170元(含稅)，相當於每10股 貴公司股份派發股息人民幣1元(含稅)。

13. 歸屬於母公司普通股權益持有人的每股盈利

每股基本盈利的計算是基於母公司普通權益持有人應佔溢利，以及在有關期間和截至2018年9月30日止九個月已發行普通股的加權平均數作出調整，以反映隨後以零對價的股本變動。

貴集團於有關期間和截至2018年9月30日止九個月概無發行潛在攤薄普通股。

每股基本盈利的計算基於：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣百元 (未經審計)	人民幣百元 (未經審計)
<u>盈利</u>				
母公司普通權益持有人應佔溢利..	<u>238,904</u>	<u>640,194</u>	<u>479,041</u>	<u>763,586</u>
	股份數目			
	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年	2018年	2018年	2019年
			(未經審計)	(未經審計)
<u>股份數目</u>				
年內／期內已發行普通股的 加權平均數，用於計算				
每股基本盈利	<u>1,247,201,704</u>	<u>1,247,201,704</u>	<u>1,247,201,704</u>	<u>1,247,201,704</u>

II. 歷史財務資料附註——續

14. 物業、廠房及設備

貴集團

	樓宇 人民幣千元	機器設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	其他設備 人民幣千元	土地 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	合計 人民幣千元
2017年12月31日								
於2017年1月1日：								
成本	739,930	738,180	41,900	55,190	30,154	118,915	388,856	2,110,125
累計折舊	(121,729)	(228,848)	(24,152)	(26,667)	—	(17,626)	—	(419,022)
賬面淨值	615,201	509,332	17,748	28,523	30,154	101,289	388,856	1,691,103
於2017年1月1日，已扣除累計折舊	615,201	509,332	17,748	28,523	30,154	101,289	388,856	1,691,103
添置	4,721	33,815	12	1,949	3,249	2,416	521,436	567,598
出售	(485)	(361)	(642)	(190)	(181)	—	—	(1,859)
年內計提撥備的折舊	(29,454)	(88,070)	(4,246)	(11,058)	—	(6,729)	—	(139,557)
轉讓	56,712	56,324	8,003	6,695	—	—	(127,734)	—
匯兌調整	(7,136)	(10,958)	(1,135)	(358)	(1,855)	—	(15,552)	(36,994)
於2017年12月31日，已扣除累計折舊	639,559	500,082	19,740	25,561	31,367	96,976	767,006	2,080,291
於2017年12月31日：								
成本	789,241	804,758	40,424	59,973	31,367	121,331	767,006	2,614,100
累計折舊	(149,682)	(304,676)	(20,684)	(34,412)	—	(24,335)	—	(533,809)
賬面淨值	639,559	500,082	19,740	25,561	31,367	96,976	767,006	2,080,291

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註—續
14. 物業、廠房及設備—續

	樓宇		機器設備		汽車		其他設備		土地		租賃物業裝修		在建工程		合計	
	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	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	人民幣千元	人民幣千元
於2018年12月31日																
於2018年1月1日：																
成本	789,241	804,758	40,424	59,973	31,367	121,331	767,006	2,614,100								
累計折舊	(149,682)	(304,676)	(20,684)	(34,412)	—	(24,355)	—	(533,809)								
賬面淨值	639,559	500,082	19,740	25,561	31,367	96,976	767,006	2,080,291								
於2018年1月1日，已扣除累計折舊	639,559	500,082	19,740	25,561	31,367	96,976	767,006	2,080,291								
添置	—	1,903	871	958	—	9,571	596,641	609,944								
出售	—	(331)	(20)	(114)	—	—	—	(465)								
出售子公司	(314)	(9,005)	(38)	(189)	—	(2,339)	—	(11,885)								
年內計提撥備的折舊	(40,357)	(93,472)	(4,362)	(12,165)	—	(7,276)	—	(157,632)								
轉讓	481,818	134,237	5,682	10,273	—	—	(632,010)	—								
匯兌調整	6,535	10,823	970	471	1,579	2	13,606	33,986								
於2018年12月31日，已扣除累計折舊	1,087,241	544,237	22,843	24,795	32,946	96,934	745,243	2,554,239								
於2018年12月31日：																
成本	1,278,723	940,353	48,110	70,912	32,946	127,013	745,243	3,243,300								
累計折舊	(191,482)	(396,116)	(25,267)	(46,117)	—	(30,079)	—	(689,061)								
賬面淨值	1,087,241	544,237	22,843	24,795	32,946	96,934	745,243	2,554,239								

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註—續
14. 物業、廠房及設備—續

	樓宇	機器設備	汽車	其他設備	土地	租賃物業裝修	在建工程	合計
	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	人民幣千元	人民幣千元
(未經審計)								
2019年9月30日								
於2019年1月1日：								
成本	1,278,723	940,353	48,110	70,912	32,946	127,013	745,243	3,243,300
累計折舊	(191,482)	(396,116)	(25,267)	(46,117)	—	(30,079)	—	(689,061)
賬面淨值	1,087,241	544,237	22,843	24,795	32,946	96,934	745,243	2,554,239
於2019年1月1日，已扣除累計折舊	1,087,241	544,237	22,843	24,795	32,946	96,934	745,243	2,554,239
添置	17,418	3,426	—	719	—	68	182,964	204,595
出售	—	(79)	—	(288)	—	—	—	(367)
出售子公司	—	(2,062)	—	(286)	—	(1,997)	(2,017)	(6,362)
期內計提撥備的折舊	(39,820)	(90,369)	(3,037)	(8,197)	—	(5,069)	—	(146,492)
轉讓	59,603	197,627	378	5,564	—	—	(263,172)	—
匯兌調整	5,654	10,543	560	429	1,007	(5)	3,695	21,883
於2019年9月30日，已扣除累計折舊	1,130,096	663,323	20,744	22,736	33,953	89,931	666,713	2,627,496
於2019年9月30日：								
成本	1,362,727	1,149,152	49,255	77,017	33,953	124,190	666,713	3,463,007
累計折舊	(232,631)	(485,829)	(28,511)	(54,281)	—	(34,259)	—	(835,511)
賬面淨值	1,130,096	663,323	20,744	22,736	33,953	89,931	666,713	2,627,496

II. 歷史財務資料附註—續

14. 物業、廠房及設備—續

貴公司

	樓宇	機器設備	汽車	其他設備	租賃物業裝修	在建工程	合計
	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	人民幣千元
於2017年12月31日							
於2017年1月1日：							
成本	80,911	206,396	14,983	24,104	114,737	159,116	600,247
累計折舊	(18,896)	(87,298)	(13,390)	(15,197)	(16,793)	—	(151,574)
賬面淨值	62,015	119,098	1,593	8,907	97,944	159,116	448,673
於2017年1月1日，已扣除累計折舊	62,015	119,098	1,593	8,907	97,944	159,116	448,673
添置	230	1,107	—	325	155	284,936	286,753
出售	—	(153)	(218)	(87)	—	—	(458)
年內計提撥備的折舊	(3,021)	(17,075)	(231)	(3,417)	(6,194)	—	(29,938)
轉讓	5,182	2,243	—	674	—	(8,099)	—
於2017年12月31日，已扣除累計折舊	64,406	105,220	1,144	6,402	91,905	435,953	705,030
於2017年12月31日：							
成本	86,323	206,690	10,618	23,477	114,892	435,953	877,953
累計折舊	(21,917)	(101,470)	(9,474)	(17,075)	(22,987)	—	(172,923)
賬面淨值	64,406	105,220	1,144	6,402	91,905	435,953	705,030

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註—續
14. 物業、廠房及設備—續

	樓宇	機器設備	汽車	其他設備	租賃物業裝修	在建工程	合計
	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	人民幣千元
於2018年12月31日	86,323	206,690	10,618	23,477	114,892	435,953	877,953
於2018年1月1日：	(21,917)	(101,470)	(9,474)	(17,075)	(22,987)	—	(172,923)
成本	64,406	105,220	1,144	6,402	91,905	435,953	705,030
累計折舊	64,406	105,220	1,144	6,402	91,905	435,953	705,030
賬面淨值	—	—	—	—	8,178	460,066	468,244
於2018年1月1日，已扣除累計折舊	—	—	—	—	—	—	(212)
添置	—	(206)	—	(6)	—	—	(212)
出售	(11,557)	(16,795)	(231)	(2,686)	(6,147)	—	(37,416)
年內計提撥備的折舊	454,326	2,815	—	682	—	(457,823)	—
轉讓	507,175	91,034	913	4,392	93,936	438,196	1,135,646
於2018年12月31日，已扣除累計折舊	540,650	209,023	10,618	24,095	122,615	438,196	1,345,197
成本	(33,475)	(117,989)	(9,705)	(19,703)	(28,679)	—	(209,551)
累計折舊	507,175	91,034	913	4,392	93,936	438,196	1,135,646
賬面淨值	—	—	—	—	—	—	—

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註—續
14. 物業、廠房及設備—續

	樓宇	機器設備	汽車	其他設備	租賃物業裝修	在建工程	合計
	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	人民幣千元
(未經審計)							
2019年9月30日							
於2019年1月1日：							
成本	540,650	209,023	10,618	24,095	122,615	438,196	1,345,197
累計折舊	(33,475)	(117,989)	(9,705)	(19,703)	(28,679)	—	(209,551)
賬面淨值	507,175	91,034	913	4,392	93,936	438,196	1,135,646
於2019年1月1日，已扣除累計折舊	507,175	91,034	913	4,392	93,936	438,196	1,135,646
添置	—	1,132	—	170	—	89,458	90,760
出售	—	—	—	(14)	—	—	(14)
期內計提撥備的折舊	(15,183)	(12,419)	(157)	(899)	(4,603)	—	(33,261)
轉讓	—	—	—	5	—	(5)	—
於2019年9月30日，已扣除累計折舊	491,992	79,747	756	3,654	89,333	527,649	1,193,131
於2019年9月30日：							
成本	540,650	210,153	10,618	24,135	122,615	527,649	1,435,820
累計折舊	(48,658)	(130,406)	(9,862)	(20,481)	(33,282)	—	(242,689)
賬面淨值	491,992	79,747	756	3,654	89,333	527,649	1,193,131

有關已抵押資產的資料於歷史財務資料附註45中披露。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

15. 使用權資產

貴集團

	物業	設備	汽車	土地使用權	合計
	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
2017年12月31日					
於2017年1月1日：					
成本	108,716	32,746	266	163,960	305,688
累計折舊	—	(7,577)	—	(25,488)	(33,065)
賬面淨值	<u>108,716</u>	<u>25,169</u>	<u>266</u>	<u>138,472</u>	<u>272,623</u>
於2017年1月1日，					
已扣除累計折舊	108,716	25,169	266	138,472	272,623
添置	58,748	2,213	3,392	—	64,353
年內計提撥備的折舊 ..	(22,061)	(9,957)	(319)	(4,954)	(37,291)
匯兌調整	(6,025)	(1,205)	88	—	(7,142)
於2017年12月31日，					
已扣除累計折舊	<u>139,378</u>	<u>16,220</u>	<u>3,427</u>	<u>133,518</u>	<u>292,543</u>
於2017年12月31日：					
成本	160,845	32,985	3,753	163,960	361,543
累計折舊	(21,467)	(16,765)	(326)	(30,442)	(69,000)
賬面淨值	<u>139,378</u>	<u>16,220</u>	<u>3,427</u>	<u>133,518</u>	<u>292,543</u>
2018年12月31日					
於2018年1月1日：					
成本	160,845	32,985	3,753	163,960	361,543
累計折舊	(21,467)	(16,765)	(326)	(30,442)	(69,000)
賬面淨值	<u>139,378</u>	<u>16,220</u>	<u>3,427</u>	<u>133,518</u>	<u>292,543</u>
於2018年1月1日，					
已扣除累計折舊	139,378	16,220	3,427	133,518	292,543
添置	2,078	—	3,188	—	5,266
年內計提撥備的折舊 ..	(26,633)	(8,390)	(1,274)	(4,954)	(41,251)
匯兌調整	4,774	517	57	—	5,348
於2018年12月31日，					
已扣除累計折舊	<u>119,597</u>	<u>8,347</u>	<u>5,398</u>	<u>128,564</u>	<u>261,906</u>
於2018年12月31日：					
成本	169,306	34,646	7,015	163,960	374,927
累計折舊	(49,709)	(26,299)	(1,617)	(35,396)	(113,021)
賬面淨值	<u>119,597</u>	<u>8,347</u>	<u>5,398</u>	<u>128,564</u>	<u>261,906</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

15. 使用權資產 — 續

	物業	設備	汽車	土地使用權	合計
	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
(未經審計)					
2019年9月30日					
於2019年1月1日：					
成本	169,306	34,646	7,015	163,960	374,927
累計折舊	(49,709)	(26,299)	(1,617)	(35,396)	(113,021)
賬面淨值	<u>119,597</u>	<u>8,347</u>	<u>5,398</u>	<u>128,564</u>	<u>261,906</u>
於2019年1月1日，					
已扣除累計折舊	119,597	8,347	5,398	128,564	261,906
添置	6,373	2,965	2,296	—	11,634
期內計提撥備的折舊 ..	(20,432)	(3,423)	(1,609)	(3,716)	(29,180)
出售	(982)	—	—	—	(982)
匯兌調整	2,379	241	(58)	—	2,562
於2019年9月30日，					
已扣除累計折舊	<u>106,935</u>	<u>8,130</u>	<u>6,027</u>	<u>124,848</u>	<u>245,940</u>
於2019年9月30日：					
成本	174,700	38,764	9,249	163,960	386,673
累計折舊	(67,765)	(30,634)	(3,222)	(39,112)	(140,733)
賬面淨值	<u>106,935</u>	<u>8,130</u>	<u>6,027</u>	<u>124,848</u>	<u>245,940</u>

貴公司

	物業	土地使用權	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2017年12月31日			
於2017年1月1日：			
成本	23,499	114,191	137,690
累計折舊	—	(16,569)	(16,569)
賬面淨值	<u>23,499</u>	<u>97,622</u>	<u>121,121</u>
於2017年1月1日，			
已扣除累計折舊	23,499	97,622	121,121
年內計提撥備的折舊	(2,387)	(3,743)	(6,130)
於2017年12月31日，			
已扣除累計折舊	<u>21,112</u>	<u>93,879</u>	<u>114,991</u>
於2017年12月31日：			
成本	23,499	114,191	137,690
累計折舊	(2,387)	(20,312)	(22,699)
賬面淨值	<u>21,112</u>	<u>93,879</u>	<u>114,991</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

15. 使用權資產 — 續

	物業 人民幣千元	土地使用權 人民幣千元	合計 人民幣千元
2018年12月31日			
於2018年1月1日：			
成本	23,499	114,191	137,690
累計折舊	(2,387)	(20,312)	(22,699)
賬面淨值	<u>21,112</u>	<u>93,879</u>	<u>114,991</u>
於2018年1月1日，			
已扣除累計折舊	21,112	93,879	114,991
添置	2,170	—	2,170
年內計提撥備的折舊	(2,406)	(3,742)	(6,148)
於2018年12月31日，			
已扣除累計折舊	<u>20,876</u>	<u>90,137</u>	<u>111,013</u>
於2018年12月31日：			
成本	25,669	114,191	139,860
累計折舊	(4,793)	(24,054)	(28,847)
賬面淨值	<u>20,876</u>	<u>90,137</u>	<u>111,013</u>
	物業 人民幣千元	土地使用權 人民幣千元	合計 人民幣千元
(未經審計)			
2019年9月30日			
於2019年1月1日：			
成本	25,669	114,191	139,860
累計折舊	(4,793)	(24,054)	(28,847)
賬面淨值	<u>20,876</u>	<u>90,137</u>	<u>111,013</u>
於2019年1月1日，			
已扣除累計折舊	20,876	90,137	111,013
添置	17,311	—	17,311
期內計提撥備的折舊	(2,012)	(2,807)	(4,819)
於2019年9月30日，			
已扣除累計折舊	<u>36,175</u>	<u>87,330</u>	<u>123,505</u>
於2019年9月30日：			
成本	42,980	114,191	157,171
累計折舊	(6,805)	(26,861)	(33,666)
賬面淨值	<u>36,175</u>	<u>87,330</u>	<u>123,505</u>

II. 歷史財務資料附註 — 續

16. 商譽

	人民幣千元
於2017年1月1日：	
成本.....	2,341,675
累計減值.....	—
賬面淨值.....	<u>2,341,675</u>
於2017年1月1日的成本，已扣除累計減值.....	2,341,675
年內減值.....	—
匯兌調整.....	<u>(135,970)</u>
於2017年12月31日的成本及賬面淨值.....	<u>2,205,705</u>
於2017年12月31日：	
成本.....	2,205,705
累計減值.....	—
賬面淨值.....	<u>2,205,705</u>
於2018年1月1日的成本，已扣除累計減值.....	2,205,705
年內減值.....	—
匯兌調整.....	<u>111,058</u>
於2018年12月31日的成本及賬面淨值.....	<u>2,316,763</u>
於2018年12月31日：	
成本.....	2,316,763
累計減值.....	—
賬面淨值.....	<u>2,316,763</u>
於2019年1月1日的成本，已扣除累計減值.....	2,316,763
期內減值.....	—
匯兌調整.....	<u>70,787</u>
於2019年9月30日的成本及賬面淨值(未經審計).....	<u>2,387,550</u>
於2019年9月30日：	
成本.....	2,387,550
累計減值.....	—
賬面淨值.....	<u>2,387,550</u>

商譽的減值測試

於2014年4月9日，收購SPL Acquisition Corp.產生商譽人民幣1,297,621,000元。

於2015年10月5日，收購Cytovance Biologics Inc.產生商譽人民幣814,940,000元。

商譽分配給肝素SPL現金產生單位和CDMO現金產生單位(以上二者統稱「現金產生單位」)以進行減值測試。現金產生單位之可收回金額乃根據公允價值減出售成本採用收入法及市場法相結合的方法(均有50%的相同權重)確定。

II. 歷史財務資料附註 — 續

16. 商譽 — 續

商譽的減值測試 — 續

於2017年12月31日和2018年12月31日的現金產生單位的可收回金額及賬面值如下：

肝素SPL現金產生單位

	於12月31日	
	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元
可收回金額.....	3,789,836	2,885,976
賬面值(包括已分配商譽).....	2,373,226	2,451,764

CDMO現金產生單位

	於12月31日	
	2017年	2018年
	人民幣千元	人民幣千元
可收回金額.....	1,503,193	1,642,021
賬面值(包括已分配商譽).....	1,472,574	1,585,716

根據《國際會計準則》第36號資產減值，貴集團每年對商譽進行減值測試。於截至2019年9月30日止九個月期間，以上兩個現金產生單位的運作仍按計劃進行，並無指標顯示市場情況出現任何重大不利變動。因此，鑒於現金產生單位的周邊情況以及貴集團每年一次評估商譽減值的會計政策(於2019年9月30日)，並未因上述兩個現金產生單位而對商譽進行減值測試。

就收入法而言，採用除稅前折現率進行現金流量預測，用於推斷現金流量預測的預測增長率和未扣除利息、稅項、折舊及攤銷的盈利(「EBITDA」)利潤率以及最終增長率如下：

肝素SPL現金產生單位

	於12月31日	
	2017年	2018年
收入增長率.....	7%–65%	-5%–31%
EBITDA利潤率.....	33%–44%	22%–29%
除稅前折現率.....	21.5%	17.9%
最終收入增長率.....	3%	3%

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

16. 商譽 — 續

商譽的減值測試 — 續

CDMO現金產生單位

	於12月31日	
	2017年	2018年
收入增長率*	9%–44%	6%–36%
EBITDA利潤率*	8%–26%	20%–27%
除稅前折現率	13.9%	15.1%
最終收入增長率	3%	3%

* 五年以上的期間如屬合理則可使用，因而，管理層於2017年使用了七年期間。七年預測期間的估計年增長率乃基於過往業績以及管理層對未來市場及業務發展的估計。

計算2017年12月31日及2018年12月31日現金產生單位的FVLCD時採用假設。五年或七年以上期間的收入增長率預計為3.0%。管理層進行商譽減值測試時預測現金流量所用的各項重要假設如下：

收入增長率 — 收入增長率乃基於過往年度所實現的平均增長率以及肝素及胰酶的預期銷售收入。

預算EBITDA利潤率 — 確定分配予預算毛利率的數值時使用的基準為過往年度所實現的EBITDA利潤率及市場發展預期。

折現率 — 所使用的折現率為除稅前的數值並反映與相關單位有關的特定風險。

有關市場發展的主要假設以及折現率的數值與外部數據源一致。

就市場法而言，公允價值乃根據企業價值除以若干可資比較的上市公司於特定歷史及／或預測年份的收入及EBITDA的比率釐定。就相應的時期選擇倍數，然後乘以相關現金產生單位的收入及EBITDA得出現金產生單位所表示的企業價值（基於少數權益、適銷性）。採用加權作為價值的指標並加入控制權溢價以得出基於控股權益、適銷性的企業價值。參照公司的選擇是基於對現金產生單位行業內上市公司的全面搜索，因此，參照公司擁有相似或相當的業務經營，並且可能面臨與現金產生單位相似的風險。選定倍數及控制權溢價如下：

肝素SPL現金產生單位

	於12月31日	
	2017年	2018年
收入倍數	不適用	不適用
EBITDA倍數	8.5倍	6.0倍-8.8倍
控制權溢價	5.0%	5.0%

II. 歷史財務資料附註 — 續

16. 商譽 — 續

商譽的減值測試 — 續

CDMO現金產生單位

	於12月31日	
	2017年	2018年
收入倍數.....	2.0倍–3.0倍	2.3倍–3.0倍
EBITDA倍數.....	9.0倍	11.0倍
控制權溢價.....	15.0%	10.0%

計算2017年12月31日及2018年12月31日現金產生單位的FVLCD時採用假設。管理層進行商譽減值測試時所用的各項重要假設如下：

收入倍數 — 收入倍數是基於與參照公司相比的現金產生單位的歷史及預測表現，以及該期間的業務表現是否按計劃進行。

EBITDA倍數 — 釐定EBITDA倍數值的所用基準是與參照公司相比的現金產生單位的歷史及預測的盈利能力表現，以及相關計劃與盈利能力推動措施。

控制權溢價 — 控制權溢價是基於對行業近期交易的回顧以及交易與各自現金產生單位的可比性。

敏感度分析

對於肝素SPL現金產生單位，於2017年12月31日和2018年12月31日的估計可收回金額超出其賬面值分別為人民幣1,416,610,000元和人民幣434,212,000元。貴公司董事認為，以上任何主要假設均無合理可能的變動將導致肝素SPL現金產生單位的賬面值超過其可收回金額。

下表對減值審查中所使用假設的變動，將單獨導致肝素SPL現金產生單位於2017年12月31日和2018年12月31日的可收回金額等於其賬面值。

	賬面值等於可收回金額所需變動	
	於12月31日	
	2017年	2018年
收入增長率.....	(54.0%)	(10.4%)
EBITDA利潤率.....	(27.1%)	(7.1%)
除稅前折現率.....	58.8%	6.6%

對於CDMO現金產生單位，於2017年12月31日和2018年12月31日的估計可收回金額超出其賬面值分別為人民幣30,619,000元和人民幣56,305,000元，主要假設發生任何重大不利變動將單獨導致減值虧損得以確認。

II. 歷史財務資料附註 — 續

16. 商譽 — 續

敏感度分析 — 續

下表對減值審查中所使用假設的變動，將單獨導致CDMO現金產生單位於2017年12月31日和2018年12月31日的可收回金額等於其賬面值。

	賬面值等於可收回金額所需變動	
	於12月31日	
	2017年	2018年
收入增長率.....	(0.7%)	(2.0%)
EBITDA利潤率.....	(0.7%)	(1.3%)
除稅前折現率	0.3%	0.9%

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註——續

17. 其他無形資產

貴集團

2017年12月31日

於2017年1月1日的成本，已扣除累計攤銷.....
 添置—內部發展.....
 添置—購買.....
 年內攤銷撥備.....
 匯兌調整.....
 於2017年12月31日.....

於2017年12月31日：

成本.....
 累計攤銷.....
 賬面淨值.....

軟件	商標	專利	專有技術	品牌	客戶關係	開發支出	合計
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	人民幣千元	人民幣千元
8,263	7,434	755	12,529	121,577	411,051	10,469	572,078
—	20	951	—	—	—	(971)	—
5,481	—	—	95,982	—	—	3,146	104,609
(2,753)	(1,263)	(116)	(3,725)	(8,606)	(29,096)	—	(45,559)
(33)	—	—	5,037	(6,775)	(22,907)	—	(24,678)
10,958	6,191	1,590	109,823	106,196	359,048	12,644	606,450
16,906	13,624	2,076	117,583	124,823	422,024	12,644	709,680
(5,948)	(7,433)	(486)	(7,760)	(18,627)	(62,976)	—	(103,230)
10,958	6,191	1,590	109,823	106,196	359,048	12,644	606,450

2018年12月31日

於2018年1月1日的成本，已扣除累計攤銷.....
 添置—內部發展.....
 添置—購買.....
 出售.....
 出售子公司.....
 年內攤銷撥備.....
 匯兌調整.....
 於2018年12月31日.....

於2018年12月31日：

成本.....
 累計攤銷.....
 賬面淨值.....

軟件	商標	專利	專有技術	品牌	客戶關係	開發支出	合計
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	人民幣千元	人民幣千元
10,958	6,191	1,590	109,823	106,196	359,048	12,644	606,450
—	—	5	—	—	—	(5)	—
904	—	47	41,049	—	—	2,737	44,737
(176)	—	—	—	—	—	—	(176)
(12)	(5,032)	(29)	(2)	—	—	—	(5,075)
(2,220)	(715)	(162)	(11,733)	(8,438)	(28,531)	—	(51,799)
108	—	—	308	5,045	17,058	—	22,519
9,562	444	1,451	139,445	102,803	347,575	15,376	616,656
17,797	862	2,067	158,980	131,108	443,273	15,376	769,463
(8,235)	(418)	(616)	(19,535)	(28,305)	(95,698)	—	(152,807)
9,562	444	1,451	139,445	102,803	347,575	15,376	616,656

II. 歷史財務資料附註—續

17. 其他無形資產—續

	軟件	商標	專利	專有技術	品牌	客戶關係	開發支出	合計
	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	人民幣千元	人民幣千元
(未經審計)								
2019年9月30日								
於2019年1月1日的成本，已扣除累計攤銷.....	9,562	444	1,451	139,445	102,803	347,575	15,376	616,656
添置—購買.....	898	163	16	1,606	—	—	2,111	4,794
出售.....	(21)	—	—	—	—	—	—	(21)
出售子公司.....	—	(26)	(851)	(9,556)	—	—	(15,254)	(25,687)
期內攤銷撥備.....	(2,263)	(69)	(74)	(8,320)	(6,546)	(22,129)	—	(39,401)
匯兌調整.....	(4)	—	—	(1,059)	2,932	9,908	—	11,777
於2019年9月30日.....	8,172	512	542	122,116	99,189	335,354	2,233	568,118
於2019年9月30日：								
成本.....	18,751	986	1,132	144,319	135,114	456,817	2,233	759,352
累計攤銷.....	(10,579)	(474)	(590)	(22,203)	(35,925)	(121,463)	—	(191,234)
賬面淨值.....	8,172	512	542	122,116	99,189	335,354	2,233	568,118

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

17. 其他無形資產 — 續

貴公司

	軟件	專利	開發支出	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2017年12月31日				
於2017年1月1日的成本，				
已扣除累計攤銷	7,848	634	74	8,556
添置 — 購買	2,527	—	2	2,529
年內攤銷撥備	(1,246)	(51)	—	(1,297)
於2017年12月31日	<u>9,129</u>	<u>583</u>	<u>76</u>	<u>9,788</u>
於2017年12月31日：				
成本	13,013	791	76	13,880
累計攤銷	(3,884)	(208)	—	(4,092)
賬面淨值	<u>9,129</u>	<u>583</u>	<u>76</u>	<u>9,788</u>
2018年12月31日				
於2018年1月1日的成本，				
已扣除累計攤銷	9,129	583	76	9,788
添置 — 內部發展	—	5	(5)	—
添置 — 購買	364	—	210	574
出售	(176)	—	—	(176)
年內攤銷撥備	(1,354)	(50)	—	(1,404)
於2018年12月31日	<u>7,963</u>	<u>538</u>	<u>281</u>	<u>8,782</u>
於2018年12月31日：				
成本	13,181	796	281	14,258
累計攤銷	(5,218)	(258)	—	(5,476)
賬面淨值	<u>7,963</u>	<u>538</u>	<u>281</u>	<u>8,782</u>
	軟件	專利	開發支出	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
(未經審計)				
2019年9月30日				
於2019年1月1日的成本，				
已扣除累計攤銷	7,963	538	281	8,782
添置 — 購買	270	—	261	531
期內攤銷撥備	(1,020)	(38)	—	(1,058)
於2019年9月30日	<u>7,213</u>	<u>500</u>	<u>542</u>	<u>8,255</u>
於2019年9月30日：				
成本	13,450	796	542	14,788
累計攤銷	(6,237)	(296)	—	(6,533)
賬面淨值	<u>7,213</u>	<u>500</u>	<u>542</u>	<u>8,255</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

18. 於聯營公司之投資

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
應佔資產淨值	12,040	(93,073)	263,870
收購所產生的商譽	629,939	655,563	1,015,939
	641,979	562,490	1,279,809
減值撥備	—	—	—
	641,979	562,490	1,279,809

貴集團聯營公司的詳情如下：

名稱	所持 已發行股份 的詳情	註冊和 營業地點	歸屬於 貴集團的 所有者權益百分比			主營業務
			12月31日		9月30日	
			2017年	2018年	2019年	
Resverlogix Corp.(a)	普通股	加拿大	42.86%	38.86%	39.02%	生物製藥研發
Quest PharmaTech Inc. (b)	普通股	加拿大	14.96%	14.94%	14.94%	生物製藥研發
OncoQuest Inc. (c)	普通股	加拿大	39.16%	39.16%	38.74%	生物製藥研發
上海泰沂創業投資合夥企業 (有限合夥)(d)	有限合夥	中國	49.9975%	49.9975%	49.9975%	投資管理
Shenzhen Asia Pacific Health Management Co., Ltd. (e)	普通股	中國	—	27.43%	27.43%	健康管理諮詢
HighTide Therap Eutics, Inc. (以下簡稱「HighTide」)(f) ..	普通股	開曼群島	—	—	47.02%	生物製藥研發

- (a) 對Resverlogix Corp.的投資於2015年以35,431,000加元的對價收購。
- (b) 對Quest PharmaTech Inc.的投資於2015年以2,000,000加元的對價收購。
- (c) 對OncoQuest Inc.的投資於2015年以13,000,000美元的對價收購。其中9,000,000美元於2015年支付，4,000,000美元於2016年支付。
- (d) 對上海泰沂創業投資合夥企業(有限合夥)的投資於2016年以人民幣120,000,000元的對價收購，其中人民幣18,000,000元於2016年支付，人民幣48,000,000元於2017年支付及人民幣54,000,000元於2018年支付。
- (e) 對Shenzhen Asia Pacific Health Management Co., Ltd.的投資於2018年以人民幣120,000,000元的對價收購。
- (f) 於2019年3月25日，由於新股東的加入，HighTide的股權被稀釋至48.74%，HighTide成為 貴集團的聯營公司。於2019年8月12日，由於其他股東的注資， 貴集團持有的股權進一步稀釋至47.02%。更多詳情載於歷史財務資料附註42。

Resverlogix Corp.和HighTide Therap Eutics, Inc.被視為 貴集團的重要聯營公司，是 貴集團的戰略合作夥伴，並採用權益法列賬。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

18. 於聯營公司之投資 — 續

下表載列有關Resverlogix Corp.的匯總財務資料，其已根據會計政策的差異作出調整，並已與綜合財務報表中的賬面金額進行對賬：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
流動資產.....	30,737	64,411	39,311
非流動資產，不包括商譽.....	326,960	319,939	349,223
流動負債.....	(234,669)	(515,385)	(163,632)
非流動負債.....	(318,216)	(659,554)	(735,391)
負債淨額，不包括商譽.....	(195,188)	(790,589)	(510,489)
對 貴集團於聯營公司權益的 調整：			
貴集團的所有權比率.....	42.86%	38.86%	39.02%
貴集團應佔聯營公司資產淨值， 不包括商譽.....	(83,658)	(307,223)	(199,193)
收購所產生的商譽.....	578,514	539,525	554,689
投資的賬面金額.....	494,856	232,302	355,496
			截至
	截至12月31日止年度		9月30日止九個月
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
收入.....	—	—	—
年內／期內虧損.....	(444,975)	(737,101)	(1,508)
年內／期內的全面虧損總額...	(444,975)	(737,101)	(1,508)

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

18. 於聯營公司之投資 — 續

下表載列有關HighTide Therap Eutics, Inc.的財務資料概要，其已根據會計政策的差異作出調整，並已與綜合財務報表中的賬面金額進行對賬：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
流動資產.....	—	—	73,666
非流動資產，不包括商譽.....	—	—	527,332
流動負債.....	—	—	(9,732)
非流動負債.....	—	—	(11,924)
資產淨值，不包括商譽.....	—	—	579,342
對 貴集團於聯營公司權益的 調整：			
貴集團的所有權比率.....	—	—	47.02%
貴集團應佔聯營公司資產淨值， 不包括商譽.....	—	—	272,407
收購所產生的商譽.....	—	—	344,118
投資的賬面金額.....	—	—	616,525
	截至12月31日止年度		截至 9月30日止九個月
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
收入.....	—	—	—
年內／期內虧損.....	—	—	(90,410)
年內／期內的全面虧損總額...	—	—	(90,410)

下表闡述對 貴集團並非個別重大的 貴集團聯營公司的財務資料概要：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
有關期間應佔聯營公司虧損...	(19,525)	(1,340)	(24,841)
有關期間應佔聯營公司的 其他綜合權益.....	1,263	(201)	—
貴集團於聯營公司之投資的 賬面值.....	147,123	330,188	307,788

貴集團通過將可收回金額與賬面金額進行比較測試其於聯營公司之投資的減值。在確定對聯營公司投資的可收回金額時， 貴集團估計其在聯營公司的經營預期產生的未來現金流量的現值中所佔的份額。 貴集團每年對於聯營公司之投資進行一次減值測試，或在事件或狀況變動表明可能減值的情況下更頻繁地進行減值測試。在有關期間，於聯營公司之投資的估計可收回金額高於賬面值，因此未記錄任何減值。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

19. 於子公司的權益

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
未上市股份，按成本計	1,811,366	2,233,535	2,199,238
應收子公司款項*	808,825	961,534	1,049,820
	<u>2,620,191</u>	<u>3,195,069</u>	<u>3,249,058</u>

* 子公司結餘為無擔保、計息且無固定償還期限。預期於逾一年後收回有關結餘。

20. 以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
以公允價值計量且其變動			
計入其他全面收益的股權投資			
已上市股權投資，按公允價值：			
Prometic Life Sciences Inc.(a) . . .	281,583	37,560	280
Aridis Pharmaceuticals, Inc. (b) . .	71,876	66,862	41,815
	<u>353,459</u>	<u>104,422</u>	<u>42,095</u>
未上市股權投資，按公允價值：			
Cantex Pharmaceuticals, Inc.(c) . .	196,027	205,896	212,187
Curemark, LLC (d)	—	297,608	393,889
其他	877	859	1,640
	<u>196,904</u>	<u>504,363</u>	<u>607,716</u>
	<u>550,363</u>	<u>608,785</u>	<u>649,811</u>

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
以公允價值計量且其變動			
計入其他全面收益的股權投資			
已上市股權投資，按公允價值：			
Prometic Life Sciences Inc. (a) . . .	281,583	37,560	280
未上市股權投資，按公允價值：			
Curemark, LLC (d)	—	31,863	31,863
	<u>281,583</u>	<u>69,423</u>	<u>32,143</u>

II. 歷史財務資料附註 — 續

20. 以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資 — 續

上述股權投資不可撤銷地指定以公允價值計量且其變動計入其他全面收益，因為貴集團認為該等投資具有戰略性質。

- (a) 於2013年，貴集團以9,999,999美元的對價收購Prometic Life Sciences Inc. (「PLI」) 48,147,053股已發行股份。PLI是一家在加拿大證券交易所上市的公司。貴集團於有關期間出售若干股份，且於2019年9月30日，剩餘股份為3,800股。
- (b) 於2017年，貴集團以11,000,000美元的對價收購Aridis Pharmaceuticals, Inc. (「Aridis」) 5,365,854股已發行股份。Aridis是在美國全國證券交易商協會自動報價系統上市的公司(納斯達克：ARDS)。於2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，在Aridis投資的公允價值分別為人民幣71,876,000元、人民幣66,862,000元及人民幣41,815,000元。
- (c) 截至2014年及2015年12月31日止年度期間，貴集團以30,000,000美元的對價合共收購Cantex Pharmaceuticals, Inc. (「Cantex」) 31,123,560股已發行股份。於2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，在Cantex投資的公允價值分別為人民幣196,027,000元、人民幣205,896,000元及人民幣212,187,000元。
- (d) 截至2018年12月31日止年度及截至2019年9月30日止九個月期間，貴集團以5,000,000美元的現金對價收購Curemark, LLC (「Curemark」) 14,428股普通股並以提供51,185,000美元的產品收購Curemark 111,740股普通股。於2018年12月31日及2019年9月30日，在Curemark投資的公允價值分別為人民幣297,608,000元及人民幣393,889,000元。

有關已抵押資產的資料於歷史財務資料附註45中披露。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

21. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
流動資產			
理財產品	293,185	266,293	343,897
非流動資產			
未上市股權投資及可轉換貸款， 按公允價值			
Kymab Group Limited (a)	241,766	259,427	320,934
TPG Biotechnology Partners IV, L.P. (b)	104,983	89,744	77,260
TPG Biotechnology Partners V, L.P.(c)	116,613	181,109	337,432
ORI Healthcare Fund, L.P (d)	190,890	221,873	279,710
可轉換貸款 (e)	146,204	—	—
Shenzhen Top Dental Medical Co., Ltd.(f)	90,400	104,500	123,400
Labway Clinical Laboratory Co., Ltd. (g)	33,915	36,500	40,700
Hejia Hongli (Hang Zhou) Venture Investment Partnership(L.P.) (h)	24,554	32,995	36,168
CDH Avatar, L.P. (i)	12,076	4,730	3,608
其他	462	489	40,726
	961,863	931,367	1,259,938
	1,255,048	1,197,660	1,603,835

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
流動資產			
理財產品	253,005	204,004	280,406
非流動資產			
未上市股權投資，按公允價值			
TPG Biotechnology Partners IV, L.P. (b)	104,983	89,744	77,260
TPG Biotechnology Partners V, L.P.(c)	116,613	181,109	337,432
Hejia Hongli (Hang Zhou) Venture Investment Partnership(L.P.) (h)	24,554	32,995	36,168
	246,150	303,848	450,860
	499,155	507,852	731,266

(1) 理財產品

貴集團於有關期間及截至2018年9月30日止九個月就銀行和其他金融機構的理財產品訂立合同，其預期但未保證回報率介於每年2.00%至5.80%。根據貴集團的風險管理和投資策略，貴集團基於公允價值管理和評估投資的績效，因此於2017年、2018年12月31日及2019年9月30日以公允價值計量且其變動計入當期損益。

II. 歷史財務資料附註 — 續

21. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產 — 續

(2) 以公允價值計量的未上市股權投資

未上市股權投資指 貴集團在私人公司中的若干少數股權。 貴集團在初始確認日期選擇公允價值方法，隨後按公允價值進行該等投資。 貴集團的未上市股權投資餘額包括若干個人投資，其中以下投資對 貴集團而言屬重大：

- (a) 於2017年， 貴集團以36,500,000美元的對價收購Kymab Group Limited (「Kymab」) 8,487,385股C系列優先股。於2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，在Kymab投資的公允價值分別為人民幣241,766,000元、人民幣259,427,000元及人民幣320,943,000元。
- (b) 於2014年， 貴公司訂立一份買賣協議，以購買TPG Biotechnology Partners IV, L.P. (「TPG IV」)的有限合夥權益。於2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，在TPG IV投資的公允價值分別為人民幣104,983,000元、人民幣89,744,000元及人民幣77,260,000元。
- (c) 於2016年， 貴公司訂立一份買賣協議，以購買TPG Biotechnology Partners V, L.P. (「TPG V」)的有限合夥權益。於2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，在TPG V投資的公允價值分別為人民幣116,613,000元、人民幣181,109,000元及人民幣337,432,000元。
- (d) 於2016年， 貴集團訂立兩份股份購買協議，以購買ORI Healthcare Fund, L.P. (「ORI」)的有限合夥權益。於2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，在ORI投資的公允價值分別為人民幣190,890,000元、人民幣221,873,000元及人民幣279,710,000元。
- (e) 根據與Shenzhen Moshi Jianye Investment Center (limited partnership) (「Moshi Jianye」)可轉換貸款的條款和條件， 貴集團有權在可轉換貸款到期之前自行酌情將可轉換貸款轉換為相關醫療開發公司的股本。可轉換貸款被分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。於2018年7月， 貴集團已行使可轉換期權。
- (f) 於2016年， 貴集團與Shenzhen Top Dental Medical Co., Ltd. (「Top Dental」)訂立股份購買協議，據此， 貴集團同意購買Top Dental的14%股份，對價為人民幣35,000,000元。於2018年， 貴集團與Top Dental訂立股份購買協議，據此， 貴集團同意以人民幣10,000,000元的對價額外購買Top Dental已發行股份的0.62%。於2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，在Top Dental投資的公允價值分別為人民幣90,400,000元、人民幣104,500,000元及人民幣123,400,000元。
- (g) 於2016年， 貴集團與Shanghai Labway Clinical Laboratory Co., Ltd. (「Labway」)以人民幣29,964,000元的對價訂立股份購買協議。於2017年12月31日、2018年12月31

II. 歷史財務資料附註 — 續

21. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產 — 續

日及2019年9月30日，於Labway投資的公允價值分別為人民幣33,915,000元、人民幣36,500,000元及人民幣40,700,000元。

(h) 於2015年，貴集團以人民幣20,000,000元的對價訂立購買協議，以購買合嘉泓勵(杭州)創業投資合夥企業(有限合夥)(「合嘉泓勵」)的有限合夥權益。於2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，在合嘉泓勵投資的公允價值分別為人民幣24,554,000元、人民幣32,996,000元及人民幣36,167,000元。

(i) 於2015年，貴集團以1,500,000美元的對價訂立購買協議，以購買CDH Avatar, L.P. (「CDH」)的有限合夥權益。於2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，在CDH投資的公允價值分別為人民幣12,076,000元、人民幣4,730,000元及人民幣3,608,000元。

22. 衍生金融工具

貴集團及 貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
流動資產			
認股權證.....	43,150	77,174	6,811

貴集團與Resverlogix Corp.訂立股份購買協議，據此，每個購買單位包括1股普通股和普通股認股權證。認股權證並非指定用於對沖目的，而是以公允價值計量且其變動計入當期損益計量。認股權證在有關期間的公允價值變動計入損益表。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

23. 其他非流動資產

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
購買物業、廠房及設備的 預付款項.....	60,534	38,808	55,593
市場營銷許可預付款項.....	80,405	99,758	96,685
長期應收利息	2,529	7,761	12,239
	<u>143,468</u>	<u>146,327</u>	<u>164,517</u>

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
購買物業、廠房及設備的 預付款項.....	37,797	6,145	2,464

24. 存貨

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
原材料和消耗品	406,034	559,116	622,507
在製品	296,829	298,875	355,520
製成品	650,729	788,568	1,197,561
	<u>1,353,592</u>	<u>1,646,559</u>	<u>2,175,588</u>

截至2017年及2018年12月31日以及截至2019年9月30日止期間，存貨乃經扣除撇減金額分別約為人民幣86,493,000元，人民幣100,004,000元及人民幣128,081,000元。

有關已抵押資產的資料於歷史財務資料附註45中披露。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

24. 存貨 — 續

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
原材料	129,471	130,521	145,037
在製品	186,161	138,193	164,947
製成品	114,234	94,655	115,640
	<u>429,866</u>	<u>363,369</u>	<u>425,624</u>

截至2017年及2018年12月31日以及截至2019年9月30日止期間，存貨乃經扣除撇減金額分別約為人民幣557,000元，人民幣974,000元及人民幣241,000元。

25. 貿易應收款項及應收票據

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
貿易應收款項	710,738	1,109,381	1,067,262
應收票據	11,097	1,270	22,404
預期信貸虧損準備金	(18,633)	(26,162)	(34,670)
	<u>703,202</u>	<u>1,084,489</u>	<u>1,054,996</u>

貴集團與客戶的貿易條款主要以信貸為基礎。信貸期一般為1-3個月。貴集團力求嚴格控制其未償還應收款項，以將信貸風險降至最低。高級管理層會定期審查逾期餘額。貴集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或其他信貸增加。貿易應收款項結餘為免息。

根據預期信貸虧損準備金的賬單日期和淨額，就各有關期末貿易應收款項進行賬齡分析如下：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
90天內	642,198	1,019,880	955,481
90至180天	13,858	33,962	61,226
180天至1年	24,784	11,125	16,361
1至2年	19,486	14,845	16,299
2年以上	2,876	4,677	5,629
	<u>703,202</u>	<u>1,084,489</u>	<u>1,054,996</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

25. 貿易應收款項及應收票據 — 續

貿易應收款項的預期信貸虧損準備金的變動如下：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
年初／期初.....	15,044	18,633	26,162
減值虧損，淨額.....	6,600	10,133	9,101
撇減.....	(1,649)	(2,926)	(1,213)
匯兌調整.....	(1,362)	322	620
	<u>18,633</u>	<u>26,162</u>	<u>34,670</u>

貴集團採用簡化方法為《國際財務報告準則》第9號規定的預期信貸虧損計提撥備，該方法允許對所有貿易應收款項使用存續期的預期信貸虧損撥備。

於各有關期末採用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率乃基於具有類似虧損模式的多個客戶分類組別的逾期天數確定。該計算反映概率加權結果、貨幣時值及於各有關期末可得的有關過往事項、當前條件及未來經濟條件預測的合理及可靠資料。一般而言，當有資料表明交易對手存在嚴重財務困難並且沒有現實的復甦前景時，例如當交易對手已被清算或已進入破產程序，貿易應收款項則予以撇銷。

下表使用撥備矩陣載列有關 貴集團貿易應收款項信貸風險狀況的資料：

	於2017年12月31日		
	金額	預期虧損率	減值
	人民幣千元	%	人民幣千元
即期.....	536,482	0.50	2,682
逾期少於3個月.....	98,196	0.91	896
逾期3至6個月.....	13,987	0.91	128
逾期6至12個月.....	25,012	0.91	228
逾期1至2年.....	27,927	30.23	8,441
逾期2年以上.....	9,134	68.51	6,258
	<u>710,738</u>		<u>18,633</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

25. 貿易應收款項及應收票據 — 續

	於2018年12月31日		
	金額	預期虧損率	減值
	人民幣千元	%	人民幣千元
即期	869,530	0.50	4,347
逾期少於3個月	154,839	0.91	1,412
逾期3至6個月	34,275	0.91	313
逾期6至12個月	11,227	0.91	102
逾期1至2年	21,345	30.45	6,500
逾期2年以上	18,165	74.25	13,488
	<u>1,109,381</u>		<u>26,162</u>

	於2019年9月30日		
	金額	預期虧損率	減值
	人民幣千元	%	人民幣千元
(未經審計)			
即期	746,866	0.50	3,734
逾期少於3個月	191,647	0.89	1,702
逾期3至6個月	61,778	0.89	552
逾期6至12個月	16,509	0.89	147
逾期1至2年	23,405	30.36	7,107
逾期2年以上	27,057	79.20	21,428
	<u>1,067,262</u>		<u>34,670</u>

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
貿易應收款項	167,719	134,298	172,395
應收票據	11,063	1,270	21,757
預期信貸虧損準備金	(3,942)	(5,827)	(6,640)
	<u>174,840</u>	<u>129,741</u>	<u>187,512</u>

貿易應收款項的預期信貸虧損準備金的變動如下：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
年初／期初	1,229	3,942	5,827
減值虧損，淨額	2,713	3,772	813
撇減	—	(1,887)	—
	<u>3,942</u>	<u>5,827</u>	<u>6,640</u>

貴公司採用簡化方法為《國際財務報告準則》第9號規定的預期信貸虧損計提撥備。有關已抵押資產的資料於歷史財務資料附註45中披露。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

26. 合約資產

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
服務產生之合約資產	11,389	17,384	21,560

合約資產關乎 貴集團就已完成但尚未發票據之工程收取對價之權利。

27. 預付款項、其他應收款項及其他資產

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
預付款項	252,935	206,628	352,508
按金及其他應收款項*	56,239	57,725	52,490
應收利息	202,849	68,902	15,273
應收出口退稅	43,334	48,582	31,752
可收回增值稅	91,609	83,645	77,035
預繳稅款	203	459	38,045
預付開支	13,356	20,945	40,038
減：減值**	(8,110)	(10,085)	(15,661)
	652,415	476,801	591,480

* 按金及其他應收款項為無抵押、不計息且應要求償還。

** 於2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產減值，倘並無逾期且無任何資料表明該等金融資產自初始確認以來信貸風險顯著增加，則基於12個月的預期信用損失計量。否則，將根據其存續期的預期信用損失進行計量。

有關信貸風險的資料於歷史財務資料附註49中披露。

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
預付款項	238,230	175,439	312,197
按金及其他應收款項*	39,162	35,333	28,997
應收利息	202,849	68,902	15,272
應收出口退稅	19,053	12,121	—
可收回增值稅	26,457	24,616	4,576
預付開支	—	4,223	4,111
減：減值	(2,556)	(3,788)	(8,566)
	523,195	316,846	356,587

* 按金及其他應收款項為無抵押、不計息且應要求償還。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

28. 現金及現金等價物以及已抵押存款

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
現金及銀行結餘	535,611	1,229,837	904,112
定期存款	3,061,549	891,909	452,508
	<u>3,597,160</u>	<u>2,121,746</u>	<u>1,356,620</u>
減：			
已抵押存款	6,141	3,837	52,027
原到期日超過三個月的定期存款 — 非即期	490,909	127,510	—
原到期日超過三個月的定期存款 — 即期	2,369,640	464,299	127,510
現金及現金等價物	<u>730,470</u>	<u>1,526,100</u>	<u>1,177,083</u>
	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
現金及現金等價物以及 定期存款 計值貨幣：			
— 人民幣	3,336,274	1,670,007	916,166
— 美元	203,024	421,530	216,422
— 歐元	53,242	24,274	156,015
— 港元	960	2,640	142
— 其他	3,660	3,295	67,875
	<u>3,597,160</u>	<u>2,121,746</u>	<u>1,356,620</u>

人民幣不能自由兌換為其他貨幣，但是根據《中國外匯管理條例》和《結匯、售匯及付匯管理規定》，貴集團被允許通過獲授權從事外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行現金按每日銀行存款利率為基準以浮動利率賺取利息。定期存款的期限為一天至三年，視貴集團的即時現金需求而定，並以各自的定期存款利率賺取利息。銀行結餘存入沒有近期違約歷史的信譽良好的銀行。現金及銀行結餘的賬面金額與其公允價值相若。

已抵押存款以各自金融機構規定的利率賺取利息。

有關已抵押資產的資料於歷史財務資料附註45中披露。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

28. 現金及現金等價物以及已抵押存款 — 續

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
現金及銀行結餘	167,389	733,673	401,690
定期存款	3,060,549	890,909	392,510
	<u>3,227,938</u>	<u>1,624,582</u>	<u>794,200</u>
減：			
原到期日超過三個月的定期存款 — 非即期	490,909	127,510	—
原到期日超過三個月的定期存款 — 即期	2,369,640	463,299	127,510
現金及現金等價物	<u>367,389</u>	<u>1,033,773</u>	<u>666,690</u>

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
現金及現金等價物以及 定期存款 計值貨幣：			
— 人民幣	3,227,217	1,550,549	703,885
— 美元	691	73,945	88,496
— 歐元	30	88	56
— 其他	—	—	1,763
	<u>3,227,938</u>	<u>1,624,582</u>	<u>794,200</u>

29. 貿易應付款項及應付票據

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
應付票據	3,344	—	—
貿易應付款項	159,130	205,273	253,569
	<u>162,474</u>	<u>205,273</u>	<u>253,569</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

29. 貿易應付款項及應付票據 — 續

於各有關期末，貿易應付款項及應付票據按發票日期的賬齡分析如下：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
一年以內.....	161,562	203,668	250,609
一至兩年.....	225	778	2,375
兩至三年.....	62	194	367
三年以上.....	625	633	218
	<u>162,474</u>	<u>205,273</u>	<u>253,569</u>

貿易應付款項為不計息且一般於90日內結算。

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
貿易應付款項	<u>6,516</u>	<u>13,672</u>	<u>6,676</u>

於各有關期末，貿易應付款項按發票日期的賬齡分析如下：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
一年以內.....	6,516	13,465	6,676
一至兩年.....	—	207	—
	<u>6,516</u>	<u>13,672</u>	<u>6,676</u>

貿易應付款項為不計息且一般於30日內結算。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

30. 其他應付款項及應計項目

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
其他應付款項	46,908	68,842	93,338
應計項目	72,260	80,142	89,772
購置物業、廠房及設備的 應付款項	41,395	132,251	68,787
購買其他無形資產的 應付款項	29,259	14,717	—
應付利息	15,877	19,826	59,071
應付薪金	125,773	157,292	148,767
其他應付稅項	8,552	20,613	24,367
	340,024	493,683	484,102

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
其他應付款項	9,003	5,175	3,881
應計項目	16,556	7,771	3,921
購置物業、廠房及設備的 應付款項	23,888	124,830	50,334
應付利息	7,080	10,672	54,857
應付薪金	57,727	58,620	62,628
財務擔保合同	—	—	15,765
其他應付稅項	459	297	71
	114,713	207,365	191,457

其他應付款項為無擔保、不計息及須按要求償還。於各有關期末的其他應付款項的公允價值約等於其相應賬面值。

31. 合約負債

貴集團

貴集團確認以下收入相關合約負債：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
產品銷售	93,611	140,409	172,785
CDMO服務	35,787	84,112	55,094
其他	—	30,322	30,033
	129,398	254,843	257,912

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

31. 合約負債 — 續

貴公司

貴公司確認以下收入相關合約負債：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
產品銷售.....	—	6,690	5,625

貴集團及貴公司根據銷售合約中規定的計費時間表接收客戶付款。通常在合同履行之前就收到付款，該等付款主要來自客戶。

貴集團亦根據CDMO服務合約中規定的計費時間表接收客戶付款。通常在合同履行之前就收到付款，該等付款主要來自為客戶提供的CDMO服務。

所有義務預計將於一年內確認。以上所披露金額不包括受限制的可變對價。

32. 計息銀行及其他借款

貴集團

2017年12月31日

	於2017年12月31日		
	實際年利率	到期時間	人民幣千元
即期			
銀行貸款 — 有擔保 ^(a) ..	2.5%–5.6%	2018年	326,246
銀行貸款 — 無擔保....	2.3%–5.7%	2018年	1,741,500
長期銀行貸款的			
即期部分	2.2%–5.0%,		
— 有擔保 ^(a)	LIBOR+150BP–200BP	2018年	211,246
長期銀行貸款的			
即期部分	3MLIBOR+130BP，		
— 無擔保	LIBOR+150BP	2018年	900,740
其他借款			
— 無擔保 ^(b)	5.8%	2018年	80,000
			<u>3,259,732</u>
非即期			
銀行貸款 — 有擔保 ^(a) ..	4.4%	2019年	4,970
銀行貸款 — 無擔保....	LIBOR+150BP，		
	3MLIBOR+130BP	2019年至2020年	826,576
公司債券 — 無擔保 ^(c) ..	3.4%	2021年	992,787
			<u>1,824,333</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

32. 計息銀行及其他借款 — 續

2018年12月31日

	於2018年12月31日		
	實際年利率	到期時間	人民幣千元
即期			
銀行貸款 — 有擔保 ^(a) ..	2.5%–6.3%	2019年	91,389
銀行貸款 — 無擔保....	2.6%–6.3%, 3MLIBOR+130BP	2019年	1,612,392
長期銀行貸款的 即期部分			
— 有擔保 ^(a)	4.4%	2019年	4,999
長期銀行貸款的 即期部分			
— 無擔保	LIBOR+150BP	2019年	476,992
其他借款 — 無擔保 ^(b) ..	3.5%–5.4%	2019年	277,710
			<u>2,463,482</u>
非即期			
銀行貸款 — 有擔保 ^(a) ..	6.5%, LIBOR+適用利潤率 (1.3%–1.9%)	2023年	862,319
銀行貸款 — 無擔保....	3MLIBOR+130BP-150BP	2020年至2021年	592,515
公司債券 — 無擔保 ^(c) ..	3.4%	2021年	994,608
			<u>2,449,442</u>

2019年9月30日

	於2019年9月30日		
	實際年利率	到期時間	人民幣千元
即期			
銀行貸款 — 有擔保 ^(a) ..	4.8%–5.7%	2019年至2020年	598,000
銀行貸款 — 無擔保....	1.1%–4.9%, 3MLIBOR+130BP	2019年至2020年	1,861,038
長期銀行貸款的 即期部分			
— 有擔保 ^(a)	4.4%–6.5%	2019年至2020年	59,304
長期銀行貸款的 即期部分			
— 無擔保	3MLIBOR+130BP	2020年	392,066
其他借款 — 無擔保 ^(b) ..	2.9%–4.5%	2019年至2020年	730,410
公司債券的即期部分 — 無擔保 ^(c)	3.4%	2019年	990,142
			<u>4,630,960</u>
非即期			
銀行貸款 — 有擔保 ^(a) ..	6.5%, LIBOR+適用利潤率 (1.3%–1.9%)	2023年	817,577
銀行貸款 — 無擔保....	3MLIBOR+150BP	2021年	217,139
公司債券 — 有擔保 ^(c) ..	5.9%	2024年	689,310
公司債券 — 無擔保....	6.0%	2021年	5,873
			<u>1,729,899</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

32. 計息銀行及其他借款 — 續

分析為：

	於12月31日		於9月30日
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
須於以下期間償還：			
一年內.....	3,259,732	2,463,482	4,630,960
第二年.....	459,097	380,442	217,139
第三年至第五年 (包括首尾兩年).....	1,365,236	2,069,000	1,512,760
	<u>5,084,065</u>	<u>4,912,924</u>	<u>6,360,859</u>

貴公司

2017年12月31日

	於2017年12月31日		
	實際年利率	到期時間	人民幣千元
即期			
銀行貸款 — 無擔保.....	2.3%–5.7%	2018年	1,281,048
其他借款 — 無擔保.....	5.8%	2018年	80,000
			<u>1,361,048</u>
非即期			
公司債券 — 無擔保.....	3.4%	2021年	992,787

2018年12月31日

	於2018年12月31日		
	實際年利率	到期時間	人民幣千元
即期			
銀行貸款 — 無擔保.....	2.6%–5.7%	2019年	937,400
其他借款 — 無擔保.....	3.5%–5.4%	2019年	95,000
			<u>1,032,400</u>
非即期			
銀行貸款 — 有擔保.....	6.5%	2023年	545,280
公司債券 — 無擔保.....	3.4%	2021年	994,608
			<u>1,539,888</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

32. 計息銀行及其他借款 — 續

2019年9月30日

	於2019年9月30日		
	實際年利率	到期時間	人民幣千元
即期			
銀行貸款 — 有擔保.....	4.8%	2020年	588,000
銀行貸款 — 無擔保.....	2.6%–4.9%	2019年至2020年	934,562
長期銀行貸款的即期部分			
— 有擔保.....	6.5%	2020年	54,528
其他借款 — 無擔保.....	2.9%–4.5%	2019年至2020年	445,000
公司債券的即期部分			
— 無擔保.....	3.4%	2019年	990,142
			<u>3,012,232</u>
非即期			
銀行貸款 — 有擔保.....	6.5%	2023年	490,752
公司債券 — 有擔保.....	5.9%	2024年	689,310
公司債券 — 無擔保.....	6.0%	2021年	5,873
			<u>1,185,935</u>

分析為：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
須於以下期間償還：			
一年內.....	1,361,048	1,032,400	3,012,232
第二年.....	—	54,528	—
第三年至第五年 (包括首尾兩年).....	992,787	1,485,360	1,185,935
	<u>2,353,835</u>	<u>2,572,288</u>	<u>4,198,167</u>

(a) 於2017年及2018年12月31日以及2019年9月30日，金額分別為人民幣159,242,000元、人民幣317,039,000元及人民幣326,824,000元的按揭及有擔保銀行貸款由SPL擁有的資產總值提供擔保。於2017年及2018年12月31日以及2019年9月30日，已抵押資產的賬面淨值分別約為人民幣1,189,647,000元、人民幣1,485,333,000元及人民幣1,541,747,000元。

於2017年及2018年12月31日以及2019年9月30日，李鋰先生及深圳市多普樂實業發展有限公司已分別為貴集團金額為人民幣383,221,000元、人民幣96,388,000元及人民幣14,776,000元的若干銀行貸款作擔保。

於2018年12月31日及2019年9月30日，金額分別為人民幣545,280,000元及人民幣1,133,280,000元的已抵押銀行貸款乃通過抵押深圳市多普樂實業發展有限公司、李鋰先生及李坦女士的100%股份作擔保。

(b) 於2017年及2018年12月31日以及2019年9月30日，其他借款包括金額分別為人民幣80,000,000元、人民幣95,000,000元及人民幣445,000,000元的貼現應收票據以及金額分別為零、人民幣182,710,000元及人民幣285,410,000元的信用證。

(c) 於2016年11月8日，貴公司於中國發行面值為人民幣1,000,000,000元的境內公司債券（「16海普瑞」）。16海普瑞將於發行之日起五年後到期。於發行日起滿三週年之日，貴公司有權調整票面利率，且債券持有人有權按面值回售全部或部分16海普瑞。16海普瑞已於2016年11月8日在深圳證券交易所上市，按年利率3.19%計息，有關利息須於每年到期時或於最接近11月8日的營業日支付（自2017年11月8日起）。於2019年11月7日，貴公司就該債券支付了本金金額人民幣994,103,000元及相應利息。

於2019年4月23日，貴公司於中國發行面值為人民幣700,000,000元的非公開發行債券（「19海普瑞」）。19海普瑞將於發行之日起五年後到期。於發行日起滿三週年之日，貴公司有權調整票面利率，且債券持有人有權按面值回售全部或部分19海普瑞。19海普瑞按年利率5.50%計息，有關利息須於每年到期時或於最接近4月23日的營業日支付（自2019年4月23日起）。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

33. 遞延收入

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
政府補助.....	42,345	31,254	21,334

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
政府補助.....	10,254	4,664	4,147

為補償 貴集團尚未開展的研發相關成本而收到的政府補助已列賬為遞延收入，並於有意補償的費用支出期間系統性確認為收入。 貴集團收到的與投資於實驗室設備及廠房的資產有關的政府補助乃計入遞延收入，並於相關資產的預期使用年限內確認為收入。

II. 歷史財務資料附註——續

34. 遞延所得稅

貴集團

於有關期間的遞延所得稅資產變動如下：

	遞延所得稅資產												
	以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的公允價值調整	以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的公允價值調整	衍生工具公允價值虧損	資產減值	應佔聯營公司溢利及虧損的調整	應計利息開支	公司間交易未實現利潤	應計花紅	應計養老金	稅項虧損	客戶關係及商標攤銷	其他	合計
	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	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：	4,091	1,268	—	3,015	9,332	38,858	6,013	4,385	11,832	119,076	13,894	7,863	219,627
計入/(扣除)年內損益表的遞延所得稅	—	2,507	—	1,773	10,317	(8,251)	12,094	(43)	—	(44,429)	(6,787)	(770)	(33,589)
計入/(扣除)年內其他全面收益的遞延所得稅	6,677	—	—	—	(2,191)	—	—	—	(1,923)	—	—	—	2,563
匯兌差額	(458)	—	—	(120)	657	(1,985)	—	(254)	(623)	2,047	(582)	(147)	(1,465)
於2017年12月31日：	10,310	3,775	—	4,668	18,115	28,622	18,107	4,088	9,286	76,694	6,525	6,946	187,136
於2018年1月1日	10,310	3,775	—	4,668	18,115	28,622	18,107	4,088	9,286	76,694	6,525	6,946	187,136
(扣除)/計入年內損益表的遞延所得稅	—	(3,775)	—	2,294	42,013	3,737	23,970	(411)	—	(53,337)	(1,787)	3,682	16,386
計入/(扣除)年內其他全面收益的遞延所得稅	14,174	—	—	—	—	—	—	—	(1,653)	—	—	—	12,521
匯兌差額	614	—	—	157	(1,347)	1,576	—	191	408	2,722	263	245	4,829
於2018年12月31日：	25,098	—	—	7,119	58,781	33,935	42,077	3,868	8,041	26,079	5,001	10,873	220,872

II. 歷史財務資料附註—續

34. 遞延所得稅—續

貴集團

遞延所得稅資產於有關期間的變動如下—(續)：

	遞延所得稅資產												
	以公允價值計量 且其變動計入 其他全面收益的 金融資產的 公允價值調整	以公允價值計量 且其變動計入 當期損益的 金融資產的 公允價值調整	衍生工具的 公允價值虧損	資產減值	應佔聯營公司 溢利及虧損的 調整	應計利息支出	內部交易 未實現利潤	應計花紅	應計退休金	稅項虧損	客戶關係及 商標攤銷	其他	合計
	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	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2019年1月1日.....	25,098	—	—	7,119	58,781	33,935	42,077	3,868	8,041	26,079	5,001	10,873	220,872
期內於損益表內扣除/(計入)的 遞延所得稅.....	—	—	7,520	5,052	6,329	—	31,907	—	—	(8,467)	—	1,295	43,636
期內於其他全面收益扣除/(計入)的 遞延所得稅.....	4,876	—	—	—	(8,000)	—	—	—	5,480	—	—	—	2,356
匯兌差額.....	541	—	—	266	200	1,037	—	118	421	(25)	152	206	2,916
於2019年9月30日(未經審計).....	30,515	—	7,520	12,437	57,310	34,972	73,984	3,986	13,942	17,587	5,153	12,374	269,780

II. 歷史財務資料附註——續

34. 遞延所得稅——續

貴集團

遞延所得稅負債於有關期間的變動如下：

	以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的公允價值調整		以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的公允價值調整		出售一家子公司		超出相關的折舊準備		自收購子公司產生的公允價值調整		衍生工具的公允價值收益		以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的公允價值調整		其他		合計		
	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	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	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	60,407	1,937	241,038	157,325	—	52,601	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	515,957
年內於損益表內扣除的遞延所得稅	—	(148)	(98,844)	(47,381)	—	(22,912)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(170,378)
年內於其他全面收益扣除的遞延所得稅	(29,535)	—	—	—	—	—	—	—	—	(10,333)	—	—	—	—	—	—	—	—	(29,535)
匯兌差額	—	—	(10,333)	(7,571)	—	(2,258)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(20,277)
於2017年12月31日	30,872	1,789	131,861	102,373	—	27,431	—	—	—	131,861	—	—	—	—	—	—	—	—	295,767
於2018年1月1日	30,872	1,789	131,861	102,373	—	27,431	—	—	—	131,861	—	—	—	—	—	—	—	—	295,767
年內於損益表內計入(扣除)的遞延所得稅	—	5,104	(11,767)	9,935	—	21,438	—	—	—	(11,767)	—	—	—	—	—	—	—	—	34,117
年內於其他全面收益扣除的遞延所得稅	(30,872)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(30,872)
匯兌差額	—	—	5,898	5,509	—	2,042	—	—	—	5,898	—	—	—	—	—	—	—	—	13,532
於2018年12月31日	—	6,893	125,992	117,817	—	50,911	—	—	—	125,992	—	—	—	—	—	—	—	—	312,544
於2019年1月1日	—	6,893	125,992	117,817	—	50,911	—	—	—	125,992	—	—	—	—	—	—	—	—	312,544
期內於損益表內(扣除)/計入的遞延所得稅	—	(6,893)	(651)	—	—	1,229	—	—	—	(651)	—	—	—	—	—	—	—	—	100,236
期內於其他全面收益扣除的遞延所得稅	1,035	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1,035
匯兌差額	(60)	—	3,650	3,600	—	1,480	—	—	—	3,650	—	—	—	—	—	—	—	—	8,722
於2019年9月30日(未經審計)	975	—	128,991	121,417	—	53,620	—	—	—	128,991	—	—	—	—	—	—	—	—	422,537

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

34. 遞延所得稅 — 續

貴集團

為便於呈列，已將於2017年及2018年12月31日以及2019年9月30日金額分別為人民幣165,320,000元、人民幣110,041,000元及人民幣113,672,000元的若干遞延所得稅資產與負債於財務狀況表抵銷。以下為就編製財務報表對 貴集團的遞延所得稅結餘作出的分析：

	於12月31日		於9月30日
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審計)
於綜合財務狀況表確認的 遞延所得稅資產淨值	21,816	110,831	156,108
於綜合財務狀況表確認的 遞延所得稅負債淨額	130,447	202,503	308,865

倘可通過未來應課稅溢利變現有關稅收優惠，則就稅項虧損結轉確認遞延所得稅資產。對於已經虧損一段時間的子公司產生的損失，不確認遞延所得稅資產且不認為有可能獲得應課稅溢利以抵扣其稅項虧損。

有關下列項目的遞延所得稅資產尚未確認：

	於12月31日		於9月30日
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
稅項虧損	224,864	336,923	551,750

II. 歷史財務資料附註—續

34. 遞延所得稅—續

貴公司

遞延所得稅資產於有關期間的變動如下：

	遞延所得稅資產						合計
	以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的公允價值調整	以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的公允價值調整	衍生工具的公允價值虧損	資產減值	應佔聯營公司溢利及虧損的調整	其他	
	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.....	—	—	—	265	6,742	3,635	10,642
年內於損益表內計入/(扣除)的遞延所得稅.....	—	2,254	—	371	9,360	(955)	11,030
於2017年12月31日.....	—	2,254	—	636	16,102	2,680	21,672
於2018年1月1日.....	—	2,254	—	636	16,102	2,680	21,672
年內於損益表內(扣除)/計入的遞延所得稅.....	—	(2,254)	—	1,359	34,089	(538)	32,656
年內計入其他全面收益的遞延所得稅.....	10,579	—	—	—	1,863	—	12,442
於2018年12月31日.....	10,579	—	—	1,995	52,054	2,142	66,770
於2019年1月1日.....	10,579	—	—	1,995	52,054	2,142	66,770
期內計入損益表的遞延所得稅.....	—	—	7,519	100	5,598	175	13,392
期內於其他全面收益內扣除的遞延所得稅.....	(2,095)	—	—	—	(7,053)	—	(9,148)
於2019年9月30日(未經審計).....	8,484	—	7,519	2,095	50,599	2,317	71,014

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

34. 遞延所得稅 — 續

貴公司

遞延所得稅負債於有關期間的變動如下：

	遞延所得稅負債			合計 人民幣千元
	以公允 價值計量且 其變動計入 其他全面 收益的 金融資產的 公允價值 調整 人民幣千元	衍生工具的 公允價值 收益 人民幣千元	以公允 價值計量且 其變動計入 當期損益的 金融資產的 公允價值 調整	
於2017年1月1日	60,360	1,937	127	62,424
年內於損益表內扣除的遞延 所得稅	—	(148)	(127)	(275)
年內於其他全面收益扣除的 遞延所得稅	(29,835)	—	—	(29,835)
於2017年12月31日	<u>30,525</u>	<u>1,789</u>	<u>—</u>	<u>32,314</u>
於2018年1月1日	30,525	1,789	—	32,314
年內於損益表內扣除的遞延 所得稅	—	5,105	2,754	7,859
年內於其他全面收益扣除的 遞延所得稅	(30,525)	—	—	(30,525)
於2018年12月31日	<u>—</u>	<u>6,894</u>	<u>2,754</u>	<u>9,648</u>
於2019年1月1日	—	6,894	2,754	9,648
期內於損益表內扣除的遞延 所得稅	—	(6,894)	6,220	(674)
於2019年9月30日 (未經審計)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>8,974</u>	<u>8,974</u>

就呈報目的而言，於2017年及2018年12月31日以及2019年9月30日若干遞延所得稅資產及負債分別為人民幣21,672,000元、人民幣9,648,000元及人民幣8,974,000元已於財務狀況表內抵銷。貴公司就財務報告目的而言的遞延所得稅結餘分析如下：

	於12月31日		於9月30日
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審計)
於綜合財務狀況表確認的 遞延所得稅資產淨值	<u>—</u>	<u>57,122</u>	<u>62,040</u>
於綜合財務狀況表確認的 遞延所得稅負債淨額	<u>10,642</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

II. 歷史財務資料附註 — 續

35. 長期僱員福利

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
股票增值權.....	7,039	10,468	13,163
界定利益退休責任淨額.....	67,915	67,139	91,385
	<u>74,954</u>	<u>77,607</u>	<u>104,548</u>

(a) 股票增值權

SPL Acquisition Corp (「SPL」，貴公司的全資子公司)董事會於2015年12月通過一項長期激勵計劃。根據該計劃，SPL可發行至多50,000份股票增值權(「股票增值權」)。於2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，49,225份、49,225份及48,350份股票增值權已獲批准。

根據長期激勵計劃，受益人獲得的收益為行使價值與初始價值之間的增量部分。行使價值以普通股價值與公式價值中的較低者為準。其中，公式價值為指定的未扣除利息、稅項、折舊及攤銷的盈利除以普通股數目。

於2015年、2016年及2017年授予的股票增值權初始價值分別為每股562.30美元、每份股票增值權562.30美元及每份股票增值權500.62美元。股票增值權的結算或付款可採用現金或等額SPL或本公司的普通股形式，或兩者兼而有之。股票增值權的授予期為四年，自授予日期起第十年過期。股票增值權的歸屬各自根據與參與方簽署的各項授予協議的條款確定。於2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，37,500份股票增值權、44,600份股票增值權及46,725份股票增值權已歸屬。

任何已歸屬的股票增值權均須分成三等份行使，第一期於授予日五週年可行使，且其後兩期於授予日七週年及九週年行使。

(b) 界定利益退休責任淨額

貴集團為在SPL Acquisition Corp工作的僱員(於截至2017年12月31日止年度、截至2018年12月31日止年度及截至2019年9月30日止期間分別佔貴集團僱員的15%、11%及12%)對一項界定利益退休計劃作出供款。該計劃由一名獨立受託人管理，計劃下的資產與貴集團的資產分開持有。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

35. 長期僱員福利 — 續

(b) 界定利益退休責任淨額 — 續

該計劃由 貴集團按照一名獨立精算師根據該年度精算估值作出的建議作出的供款提供資金。於有關期間，該計劃的獨立精算估值由AON plc的註冊保險精算師使用預測單位成本法編製。該精算估值顯示，於2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日， 貴集團在界定利益退休計劃下的責任分別為45%、49%及48%，由受託人持有的計劃資產涵蓋。

該計劃使 貴集團面臨精算風險，例如長壽風險、貨幣風險、利率風險及市場風險。

(i) 於綜合財務狀況表內確認的金額如下：

	於12月31日		於9月30日
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審計)
全部或部分已撥資的責任的			
現值.....	127,488	137,452	183,164
計劃資產的公允價值.....	(57,593)	(67,698)	(88,285)
	<u>69,895</u>	<u>69,754</u>	<u>94,879</u>
預計於未來十二個月內結算...	(1,980)	(2,615)	(3,494)
	<u>67,915</u>	<u>67,139</u>	<u>91,385</u>

(ii) 計劃資產

於2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日， 貴集團於該計劃下的負債乃以存於數間銀行的款項支付。概無計劃資產投資於 貴公司本身的金融工具或 貴集團佔用的任何物業或使用的其他資產。

(iii) 界定利益責任現值的變動

	於12月31日		於9月30日
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審計)
於年初／期初.....	109,584	127,488	137,452
經驗產生的精算虧損／(收益).....	13,250	(10,192)	29,546
該計劃所支付的利益.....	(907)	(1,153)	(1,009)
即期服務成本.....	8,220	9,827	7,164
利息成本.....	4,532	4,941	4,526
匯兌差額.....	(7,191)	6,541	5,485
於年末／期末.....	<u>127,488</u>	<u>137,452</u>	<u>183,164</u>

於截至2017年12月31日止年度、截至2018年12月31日止年度及截至2019年9月30日止期間，界定利益責任的加權平均年數分別為18.6年、17.4年及17.4年。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

35. 長期僱員福利 — 續

(b) 界定利益退休責任淨額 — 續

(iv) 計劃資產的變動

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
於年初／期初	50,200	57,593	67,698
貴集團向該計劃支付的供款...	8,730	9,045	12,337
該計劃所支付的利益	(877)	(1,153)	(1,009)
利息成本	2,016	2,365	2,061
計劃資產回報， 不包括利息成本	523	(3,300)	4,557
匯兌差額	(2,999)	3,148	2,641
於年末／期末	57,593	67,698	88,285

(v) 於綜合損益及其他全面收益表內確認的金額如下：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
即期服務成本	8,220	9,827	7,164
界定利益負債淨額的淨利息...	2,516	2,576	2,465
於損益確認的總額	10,736	12,403	9,629
精算虧損／(收益)	13,250	(10,192)	29,546
計劃資產回報， 不包括利息收入	(523)	3,300	4,557
於其他全面收益內確認的 總額	12,727	(6,892)	34,103
界定利益成本總額	23,463	5,511	43,732

即期服務成本及界定利益負債淨額的淨利息於綜合損益表內的銷售成本、銷售及分銷開支以及行政開支內確認。

(vi) 重大精算假設(列示為加權平均數值)及敏感度分析如下：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
貼現率	3.67%	4.30%	3.14%
未來薪金增加	3.50%	3.50%	3.50%

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

35. 長期僱員福利 — 續

(b) 界定利益退休責任淨額 — 續

以下分析展示因重大精算假設出現1%變動，如何令界定利益責任增加／(減少)：

增加1%	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
貼現率.....	(21,718)	(20,153)	(26,305)
未來薪金增加.....	11,250	9,918	12,945

減少1%	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
貼現率.....	28,182	25,815	33,696
未來薪金增加.....	(9,694)	(8,642)	(11,281)

36. 租賃負債

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
即期			
租賃負債.....	28,968	30,809	31,900
非即期			
租賃負債.....	127,062	106,718	94,741
	<u>156,030</u>	<u>137,527</u>	<u>126,641</u>

租賃負債的變動情況：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
於年初／期初.....	128,501	156,030	137,527
添置.....	64,353	5,266	11,634
利息開支.....	9,246	7,193	4,568
付款.....	(39,172)	(36,370)	(29,314)
出售.....	—	—	(450)
匯兌調整.....	(6,898)	5,408	2,676
期末餘額.....	<u>156,030</u>	<u>137,527</u>	<u>126,641</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

36. 租賃負債 — 續

於各有關期末租賃負債的賬齡分析如下：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
少於三個月.....	7,143	7,765	8,304
三至十二個月	21,825	23,044	23,596
一至三年.....	53,301	49,506	46,562
逾三年.....	73,761	57,212	48,179
	<u>156,030</u>	<u>137,527</u>	<u>126,641</u>

於有關期間， 貴集團就辦公場所、生產設施、倉庫、交通工具及設備訂立若干長期租賃合約。

於有關期間， 貴集團亦根據短期(即12個月內)租賃安排租賃若干辦公場所、交通工具、工具與設備。 貴集團已選擇不就該等短期租賃合約確認使用權資產。概未施加限制或契約且無售後租回交易。

貴集團未計入租賃負債計量的潛在未來現金流出如下：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
短期租賃的未來現金流出.....	<u>1,087</u>	<u>1,089</u>	<u>1,495</u>

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
即期			
租賃負債.....	1,401	2,086	4,591
非即期			
租賃負債.....	20,146	19,618	32,641
	<u>21,547</u>	<u>21,704</u>	<u>37,232</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

36. 租賃負債 — 續

租賃負債的變動情況：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
於年初／期初	23,499	21,547	21,704
添置	—	2,170	17,311
利息開支	1,059	1,025	806
付款	(3,011)	(3,038)	(2,589)
期末餘額	21,547	21,704	37,232

於各有關期末租賃負債的賬齡分析如下：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
少於三個月	502	513	1,218
三至十二個月	899	1,573	3,373
一至三年	2,041	2,607	8,807
逾三年	18,105	17,011	23,834
	21,547	21,704	37,232

於有關期間，貴公司就辦公場所及倉庫訂立若干長期租賃合約。

於有關期間，貴公司亦根據短期(即12個月內)租賃安排租賃若干辦公場所。貴公司已選擇不就該等短期租賃合約確認使用權資產。概未施加限制或契約且無售後租回交易。

貴公司下列未來現金流出可能會受未反映在租賃負債計量中的風險：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
短期租賃未來現金流出	6,034	4,598	3,449

II. 歷史財務資料附註 — 續

37. 股本

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
已註冊、發行及 繳足1,247,201,704股普通股..	1,247,202	1,247,202	1,247,202

38. 儲備

貴集團

貴集團儲備的數額及變動於歷史財務資料的綜合權益變動表呈列。

(i) 法定盈餘儲備

根據《中華人民共和國公司法》，中國公司按稅後法定利潤10%提取法定儲備，直至該儲備總額累計達到公司註冊資本的50%。視乎相關中國機關的批准，法定儲備可用於抵銷任何累計虧損或增加的公司註冊資本。法定儲備不適用派發予中國子公司股東的股息。

(ii) 合併儲備

貴集團的合併儲備為所收購子公司當時資產淨值總額與 貴集團同一控制下業務合併支付對價的差額。

(iii) 匯兌波動儲備

匯兌波動儲備是指因換算海外業務的財務報表而產生的匯兌差額，其功能貨幣不同於 貴集團的呈列貨幣。

貴集團本年度及過往年度的儲備及其中的變動載於歷史財務資料第I-[●]至I-[●]頁的綜合權益變動表內。

(iv) 購股權儲備

貴集團的購股權儲備乃於2012年授予的以權益結算的股份支付之公允價值，並於2013年提前終止。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

38. 儲備 — 續

(v) 公允價值儲備

貴集團的公允價值儲備指以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資的公允價值變動。

(vi) 界定利益供款儲備

貴集團的界定利益供款儲備乃為界定利益退休責任淨額產生的精算虧損／(收益)。

貴公司

	股份溢價	購股權儲備	公允價值儲備	其他儲備	法定盈餘儲備	保留溢利	合計
	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	人民幣千元
於2017年1月1日	4,248,203	33,937	360,106	—	482,057	1,808,423	6,932,726
年內利潤	—	—	—	—	—	80,949	80,949
年內其他全面收益：							
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資的公允價值變動(扣除稅項)	—	—	(166,464)	—	—	—	(166,464)
年內全面收益總額	—	—	(166,464)	—	—	80,949	(85,515)
轉撥自保留溢利	—	—	—	—	8,228	(8,228)	—
向股東宣派股息	—	—	—	—	—	(311,800)	(311,800)
其他	—	—	—	(705)	—	—	(705)
於2017年12月31日	4,248,203	33,937	193,642	(705)	490,285	1,569,344	6,534,706

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

38. 儲備 — 續

	股份溢價	併購儲備	購股權儲備	公允價值儲備	其他儲備	法定盈餘公積	保留溢利	合計
	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	人民幣千元	人民幣千元
於2018年1月1日	4,248,203	—	33,937	193,642	(705)	490,285	1,569,344	6,534,706
年內利潤	—	—	—	—	—	—	284,841	284,841
年內其他全面收益：								
以公允價值計量且其變動計入								
其他全面收益的股權投資的								
公允價值變動(扣除稅項)	—	—	—	(178,805)	—	—	—	(178,805)
年內全面收益總額	—	—	—	(178,805)	—	—	284,841	106,036
應佔聯營公司其他儲備	—	—	—	—	6,097	—	—	6,097
收購一家子公司(附註41)	—	(1,996,731)	—	—	—	—	—	(1,996,731)
以公允價值計量且其變動計入								
其他全面收益的股權投資的								
公允價值儲備轉讓	—	—	—	(14,995)	—	—	14,995	—
轉撥自保留溢利	—	—	—	—	—	27,282	(27,282)	—
向股東宣派股息	—	—	—	—	—	—	(56,124)	(56,124)
其他	—	—	—	—	29,759	—	—	29,759
於2018年12月31日	4,248,203	(1,996,731)	33,937	(158)	35,151	517,567	1,785,774	4,623,743

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

38. 儲備 — 續

	股份溢價	併購儲備	購股權儲備	公允價值儲備	其他儲備	法定盈餘公積	保留溢利	合計
	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	人民幣千元	人民幣千元
(未經審計)								
於2019年1月1日	4,248,203	(1,996,731)	33,937	(158)	35,151	517,567	1,785,774	4,623,743
期內利潤	—	—	—	—	—	—	90,667	90,667
期內其他全面收益								
應佔聯營公司其他全面收益	—	—	—	—	269	—	—	269
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股權投資的 公允價值變動(扣除稅項)	—	—	—	(19,792)	—	—	—	(19,792)
期內全面收益總額	—	—	—	(19,792)	269	—	90,667	71,144
視作出售子公司	—	—	—	—	34,479	(4,441)	(39,969)	(9,931)
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股權投資的 公允價值儲備轉讓	—	—	—	742	—	—	(742)	—
於子公司投資的其他變動	—	—	—	—	248,551	—	—	248,551
向股東宣派股息	—	—	—	—	—	—	(124,720)	(124,720)
其他	—	—	—	—	57,457	—	—	57,457
於2019年9月30日	4,248,203	(1,996,731)	33,937	(19,208)	375,907	513,126	1,711,010	4,866,244

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

38. 儲備 — 續

	股份溢價	併購儲備	購股權儲備	公允價值儲備	其他儲備	法定盈餘公積	保留溢利	合計
	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	人民幣千元	人民幣千元
(未經審計)								
於2018年1月1日	4,248,203	—	33,937	193,642	(705)	490,285	1,569,344	6,534,706
期內利潤	—	—	—	—	—	—	212,865	212,865
期內其他全面收益								
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資的公允價值變動(扣除稅項)	—	—	—	(146,016)	—	—	—	(146,016)
期內全面收益總額	—	—	—	(146,016)	—	—	212,865	66,849
收購一家子公司(附註41)	—	(1,996,731)	—	—	—	—	—	(1,996,731)
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資的公允價值儲備轉讓	—	—	—	(6,867)	—	—	6,867	—
向股東宣派股息	—	—	—	—	—	—	(56,124)	(56,124)
其他	—	—	—	—	18,107	—	—	18,107
於2018年9月30日	<u>4,248,203</u>	<u>(1,996,731)</u>	<u>33,937</u>	<u>40,759</u>	<u>17,402</u>	<u>490,285</u>	<u>1,732,952</u>	<u>4,566,807</u>

39. 具有重大非控股權益的部分擁有子公司

貴集團擁有重大非控股權益的子公司的詳情如下：

2017年12月31日

	非控股權益持有的股本權益百分比	分配予非控股權益的年內利潤/(虧損)	於報告日期非控股權益累計結餘
	%	人民幣千元	人民幣千元
深圳市多普樂實業發展有限公司	26%	15,456	94,285
Shenzhen HighTide Biopharmaceutical Co., Ltd.	43%	(8,415)	39,142
深圳市朋和物業管理有限公司	45%	(1,065)	55,844
深圳昂瑞生物醫藥技術有限公司	46%	(2,062)	23,530

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

39. 具有重大非控股權益的部分擁有子公司 — 續

下表說明上述子公司的財務資料概要。所披露的金額為任何公司間對銷前的金額：

	深圳市 多普樂 實業發展 有限公司	Shenzhen HighTide Biopharma- ceutical Co., Ltd	深圳市册和 物業管理 有限公司	深圳昂瑞生 物醫藥技術 有限公司
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收入.....	475,231	—	—	—
開支總額.....	(416,753)	(19,778)	(2,367)	(4,482)
年內利潤／(虧損).....	58,478	(19,778)	(2,367)	(4,482)
年內全面收益／(虧損)總額.....	49,486	(20,136)	(2,367)	(4,482)
流動資產.....	823,771	79,704	6,037	33,834
非流動資產.....	474,800	29,154	118,636	20,189
流動負債.....	(922,978)	(4,547)	(472)	(3,053)
非流動負債.....	(18,858)	(11,994)	(103)	—
經營活動所用現金流量淨額.....	(79,333)	(18,675)	—	(6,748)
投資活動所用現金流量淨額.....	(10,094)	(5,237)	(433)	427
融資活動所得現金流量淨額.....	68,838	(15,205)	427	—
匯率變動影響淨額.....	1,717	(1,520)	—	—
現金及現金等價物(減少)／ 增加淨額.....	(18,872)	(40,637)	(6)	(6,321)

2018年12月31日

	非控股 權益持有的 股本權益百分比	分配予 非控股權益的 年內利潤／(虧損)	於報告日期 非控股權益 累計結餘
	%	人民幣千元	人民幣千元
HighTide Therapeutics, Inc.....	45%	(29,962)	48,412
深圳市册和物業管理 有限公司.....	45%	(1,426)	54,417
深圳市瑞迪生物醫藥 有限公司.....	49%	(1,055)	43,470
深圳昂瑞生物醫藥技術 有限公司.....	46%	(1,359)	22,376

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

39. 具有重大非控股權益的部分擁有子公司 — 續

下表說明上述子公司的財務資料概要。所披露的金額為任何公司間對銷前的金額：

	HighTide Therapeutics, Inc	深圳市朋和 物業管理 有限公司	深圳市瑞迪 生物醫藥 有限公司	深圳昂瑞生 物醫藥技術 有限公司
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收入.....	—	—	—	—
開支總額.....	(67,985)	(3,170)	(2,153)	(2,954)
年內虧損.....	(67,985)	(3,170)	(2,153)	(2,954)
年內全面虧損總額.....	<u>(69,738)</u>	<u>(3,170)</u>	<u>(2,153)</u>	<u>(2,954)</u>
流動資產.....	87,638	5,523	46,197	31,091
非流動資產.....	30,310	115,732	37,023	19,480
流動負債.....	(1,154)	(184)	(2,749)	(2,100)
非流動負債.....	<u>(8,367)</u>	<u>(145)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
經營活動所得現金流量淨額.....	(76,344)	(690)	(1)	77
投資活動所用現金流量淨額.....	(4,021)	632	(35,000)	6,223
融資活動所得現金流量淨額.....	89,876	—	44,686	22
匯率變動影響淨額.....	<u>(710)</u>	<u>—</u>	<u>(22)</u>	<u>587</u>
現金及現金等價物(減少)/增加淨額.....	<u>8,801</u>	<u>(58)</u>	<u>9,663</u>	<u>6,909</u>

2019年9月30日(未經審計)

	非控股 權益持有的 股本權益百分比	分配予 非控股權益的 期內利潤/(虧損)	於報告日期 非控股權益 累計結餘
	%	人民幣千元	人民幣千元
深圳市朋和物業管理 有限公司.....	45%	(1,042)	53,375
深圳市瑞迪生物醫藥 有限公司.....	49%	(1,778)	41,534
深圳昂瑞生物醫藥技術 有限公司.....	<u>46%</u>	<u>(861)</u>	<u>21,624</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

39. 具有重大非控股權益的部分擁有子公司 — 續

下表說明上述子公司的財務資料概要。所披露的金額為任何公司間對銷前的金額：

	深圳市朋和 物業管理有限公司	深圳市瑞迪生物 醫藥有限公司	深圳昂瑞生物 醫藥技術有限公司
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收入.....	—	—	—
開支總額.....	(2,315)	(3,952)	(1,871)
期內虧損.....	(2,315)	(3,952)	(1,871)
期內全面虧損總額.....	<u>(2,315)</u>	<u>(3,952)</u>	<u>(1,871)</u>
流動資產.....	5,449	59,719	32,617
非流動資產.....	113,547	37,295	18,949
流動負債.....	(208)	(12,374)	(4,442)
非流動負債.....	<u>(176)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
經營活動所用現金流量淨額... 投資活動所得／	(194)	(1,639)	(690)
(所用)現金流量淨額.....	1,055	(8,616)	632
融資活動所得現金流量淨額...	—	8,120	—
匯率變動影響淨額.....	<u>—</u>	<u>370</u>	<u>—</u>
現金及現金等價物淨增加／ (減少)淨額.....	<u>861</u>	<u>(1,765)</u>	<u>(58)</u>

II. 歷史財務資料附註 — 續

40. 股份獎勵計劃

購股權計劃

貴公司子公司深圳昂瑞生物醫藥技術有限公司（「昂瑞」）於2018年批准一項購股權計劃（「該計劃」）。根據該計劃，昂瑞建議將原股權結構中稀釋股份的4%的購股權授予昂瑞的首席執行官。參與者在達到商定的里程碑時將獲授購股權。當達到第一個里程碑時，將獲授2%的購股權。當第二階段完成後，將獲授1%的購股權。當達到第三個里程碑時，將會獲授餘下的1%的購股權。

里程碑	條件
第一個里程碑	參與者與昂瑞簽訂勞動合同
第二個里程碑	昂瑞的新藥品種獲得中國藥品監管部門批准開展III期臨床試驗
第三個里程碑	新藥品種獲得中國藥品監管部門批准上市銷售

當達到各里程碑時於一個月內授出購股權。購股權應於授出日期起四年內有效。第一個行使日期應自授出日期起於一年屆滿後的第一天開始。後續三年的購股權歸屬比例分別為40%、30%及30%。當昂瑞上市或被出售時，參與者可根據上市地的股票流通規則或者昂瑞出售時的價值將購股權益處變現。參與者可選擇將虛擬購股權轉換為對昂瑞的實際出資。當且僅當昂瑞上市或被出售時，參與者可選擇行使購股權。行使價格乃基於投資價格及昂瑞董事會最新批准的融資而釐定。

截至2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，該計劃進展如下：

里程碑	獲授比例	是否滿足條件	滿足日期	獲授購股權的公允價值
				人民幣千元
第一個里程碑	2%	是	2017年8月8日	1,271
第二個里程碑	1%	否	—	—
第三個里程碑	1%	否	—	—

41. 業務合併

於2018年5月31日，貴集團自深圳市多普樂實業發展有限公司股東收購深圳市多普樂實業發展有限公司100%股權。鑒於貴公司及深圳市多普樂實業發展有限公司最終均由李鋰先生和李坦女士控制，故本次收購為同一控制下的業務合併。深圳市多普樂實業發展有限公司是一家從事生物製藥研發的企業。本次收購的對價為現金人民幣2,400,000,000元。

II. 歷史財務資料附註 — 續

41. 業務合併 — 續

以下為於2018年5月31日，深圳市多普樂實業發展有限公司的綜合財務狀況表：

	人民幣千元
物業及設備.....	265,563
其他無形資產	76,429
遞延所得稅資產	16,793
其他非流動資產	101,646
現金及銀行結餘	65,322
貿易應收款項	231,817
預付款項、其他應收款項及其他資產	218,801
存貨.....	616,610
計息銀行借款	(330,950)
貿易應付款項及應付票據.....	(628,854)
應付稅項.....	(14,005)
合約負債.....	(7,296)
其他應付款項及應計項目.....	(195,177)
遞延收入.....	(12,212)
遞延所得稅負債	(1,218)
	<u>403,269</u>
合併儲備.....	<u>1,996,731</u>
以現金方式支付對價的公允價值.....	<u><u>2,400,000</u></u>

於有關期間，收購事項的收購對價已悉數支付。於2018年12月31日及2019年9月30日，貴集團已分別支付人民幣1,224,000,000元及人民幣1,176,000,000元。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

42. 出售子公司

(1) 出售成都市海通藥業有限公司

於2018年6月，貴集團出售成都市海通藥業有限公司85%的權益，該公司被盤穀晨宸(上海)企業管理中心(有限合夥)以現金對價人民幣34,000,000元收購。成都市海通藥業有限公司的出售事宜已於2018年6月30日完成。

	於2018年6月30日
	人民幣千元
出售淨資產：	
物業及設備	12,047
其他無形資產	5,172
其他非流動資產	2,000
現金及銀行結餘	6,828
已抵押存款	5,560
貿易應收款項及應收票據	12,834
存貨	58,320
預付款項、其他應收款項及其他資產	3,350
貿易應付款項及應付票據	(68,540)
合約負債	(4,875)
應計項目及其他應付款項	(25,525)
遞延收入	(445)
應付稅項	(569)
	<u>6,157</u>
貴集團所有人權益比例	85%
應佔子公司淨資產	5,234
出售子公司收益	<u>28,766</u>
支付方式：	
現金	<u><u>34,000</u></u>

有關出售子公司的現金及現金等價物淨流入分析如下：

現金對價	34,000
出售的現金及銀行結餘	<u>(6,828)</u>
出售子公司之現金及現金等價物淨流入	<u><u>27,172</u></u>

(2) 視作出售HighTide

於2019年3月25日，由於新股東的加入，貴公司在原公司子公司HighTide的股份比例從53.81%稀釋至48.74%，導致貴公司失去對HighTide的控制權。貴集團於視作出售後所持有的HighTide剩餘48.74%股權的公允價值為人民幣626,706,000元，並錄得公允價值的重新計量收益人民幣573,865,000元。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

42. 出售子公司 — 續

(2) 視作出售HighTide — 續

	出售日 人民幣千元
出售淨資產：	
物業及設備.....	4,345
其他無形資產.....	25,686
現金及銀行結餘.....	75,898
存貨.....	112
預付款項、其他應付款項及其他資產.....	1,914
貿易應收款項及應收票據.....	(54)
應計項目及其他應付款項.....	(1,023)
遞延收入.....	(8,277)
淨資產.....	98,601
非控股權益.....	(402)
母公司應佔淨資產.....	98,199
貴集團所有人權益比例	53.81%
應佔子公司淨資產.....	52,841
視作出售子公司的收益及重新計量子公司	
現有權益的公允價值收益.....	573,865
於聯營公司之投資(附註18).....	626,706
支付方式：	
現金.....	—
有關出售子公司的現金及現金等價物淨流入分析如下：	
現金對價.....	—
視作出售子公司的現金及銀行結餘.....	(75,898)
出售子公司之現金及現金等價物淨流出.....	(75,898)

43. 綜合現金流量表附註

(a) 主要非現金交易

於有關期間，貴集團子公司SPL Distribution Holdings LLC向其客戶Curemark提供API，以換取該客戶的股本權益。截至2018年12月31日止年度以及截至2019年及2018年9月30日止九個月的交易金額分別為人民幣256,564,000元、人民幣85,430,000元及人民幣179,995,000元。詳情載列於附註20(d)。

於有關期間及截至2018年9月30日止九個月，貴集團訂立了租賃安排，有關租賃初始資本總值分別為人民幣64,353,000元、人民幣5,266,000元、人民幣11,184,000元及人民幣3,981,000元。

截至2019年9月30日止九個月，控股股東單宇先生及水滴石穿的或有對價人民幣248,552,000元已列賬為應收關聯方款項結餘。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

43. 綜合現金流量表附註 — 續

(b) 融資活動產生的負債變動

	計息銀行及 其他借款	應付利息	租賃負債
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2017年1月1日	4,186,394	17,842	128,501
貸款及其他借款所得款項	3,400,903	—	—
租賃負債增加	—	—	64,353
利息開支增加	—	177,194	9,246
償還利息開支	—	(180,920)	—
償還貸款及其他借款	(2,365,726)	—	—
租賃付款主要組成部分	—	—	(39,172)
外匯變動	(137,506)	1,761	(6,898)
於2017年12月31日	<u>5,084,065</u>	<u>15,877</u>	<u>156,030</u>
於2018年1月1日	5,084,065	15,877	156,030
貸款及借款所得款項	3,916,955	—	—
租賃負債增加	—	—	5,266
利息開支增加	—	224,298	7,193
償還利息開支	—	(224,628)	—
償還貸款及借款	(4,205,169)	—	—
租賃付款主要組成部分	—	—	(36,370)
外匯變動	117,073	4,279	5,408
於2018年12月31日	<u>4,912,924</u>	<u>19,826</u>	<u>137,527</u>
	計息銀行及 其他借款	應付利息	租賃負債
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2019年1月1日	4,912,924	19,826	137,527
貸款及其他借款所得款項	4,131,683	—	—
租賃負債增加	—	—	11,184
利息開支增加	—	192,792	4,568
償還利息開支	—	(162,459)	—
償還貸款及其他借款	(2,728,080)	—	—
租賃付款主要組成部分	—	—	(29,314)
外匯變動	44,331	8,912	2,676
於2019年9月30日 (未經審計) ..	<u>6,360,858</u>	<u>59,071</u>	<u>126,641</u>
於2018年1月1日	5,084,065	15,877	156,030
貸款及借款所得款項	2,797,372	—	—
租賃負債增加	—	—	3,981
利息開支增加	—	167,019	5,754
償還利息開支	—	(124,218)	—
償還貸款及借款	(2,838,712)	—	—
租賃付款主要組成部分	—	—	(26,889)
外匯變動	86,426	(10,216)	5,938
於2018年9月30日 (未經審計) ..	<u>5,129,151</u>	<u>48,462</u>	<u>144,814</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

44. 承擔

於各報告期末，貴集團作出了下列資本承擔：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
已訂約，但未撥備：			
物業、廠房及設備	369,671	397,317	321,109
應付以公允價值計量 且其變動計入 其他全面收益的 金融資產中投資的 出資額.....	—	85,958	423
	<u>369,671</u>	<u>483,275</u>	<u>321,532</u>

45. 資產抵押

由貴集團資產作抵押的貴集團計息銀行及其他借款的詳情載於歷史財務資料附註32。

抵押資產的概要如下：

- (a) 於2018年12月31日及2019年9月30日，深圳市多普樂實業發展有限公司100%的股份已作抵押以取得若干銀行貸款。
- (b) 於2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，已分別抵押人民幣80,000,000元、人民幣95,000,000元及人民幣445,000,000元的應收票據以取得若干銀行貸款。
- (c) 於2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，已分別按揭合共人民幣1,111,883,000元、人民幣1,485,333,000元及人民幣1,553,668,000元的子公司資產(包括物業、廠房及設備、以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資)，以取得若干銀行的貸款。
- (d) 於2018年12月31日及2019年9月30日，用於履約保證金及銀行承兌保證金的銀行存款分別為人民幣3,873,000元及人民幣91,946,000元。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

46. 關聯方交易

(a) 姓名／名稱及關係

關聯方姓名／名稱	與 貴集團的關係
李鋰先生與李坦女士	控股股東
深圳市樂仁科技有限公司	控股股東
烏魯木齊金田土股權投資合夥企業 (有限合夥)	控股股東
烏魯木齊飛來石股權投資有限公司	控股股東
單宇先生	股東及主要管理層及控股股東的近親
烏魯木齊水滴石穿股權投資合夥企業 (有限合夥) (「水滴石穿」)	貴公司股東，由控股股東的近親控制
Aridis Pharmaceuticals Inc	子公司少數股東
OncoQuest Inc.	聯繫人
Resverlogix Corp.	聯繫人
深圳市亞太健康管理有限公司	聯繫人

除歷史財務資料其他部分詳述的交易外，貴集團於有關期間內有下列重大關聯方交易：

(b) 重大關聯方交易

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審計)	2019年 人民幣千元 (未經審計)
產品銷售收入				
OncoQuest Inc	10,100	3,569	2,852	6,990
收購一家子公司(附註(i))				
控股股東	—	1,765,660	—	—
單宇先生	—	55,460	—	—
水滴石穿	—	33,600	—	—
	—	1,854,720	—	—

(i) 於有關期間內，貴公司向股東收購深圳市多普樂實業發展有限公司100%的股份。詳情載於歷史財務資料附註41。

(c) 其他關聯方交易

於有關期間內，貴集團的銀行融資由其關聯方擔保，詳情載於歷史財務資料附註

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

46. 關聯方交易 — 續

(d) 與關聯方的未償還結餘

如財務狀況表所披露，貴集團於2017年及2018年12月31日以及2019年9月30日有與關聯方的未償還結餘。

	於12月31日		於9月30日
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審計)
<u>應收關聯方款項</u>			
貿易應收款項(貿易性質) ⁽¹⁾			
OncoQuest Inc.	8,427	503	8,730
其他應收款項(非貿易性質)			
控股股東 ⁽³⁾	—	—	236,616
單宇先生 ⁽³⁾	—	—	7,433
水滴石穿 ⁽³⁾	—	—	4,502
Resverlogix	41,858	43,965	45,309
應收關聯方款項總額	<u>50,285</u>	<u>44,468</u>	<u>302,590</u>
<u>應付關聯方款項</u>			
控股股東 ⁽²⁾	—	1,119,530	—
單宇先生 ⁽²⁾	—	35,168	—
水滴石穿 ⁽²⁾	—	21,302	—
Aridis	—	2,472	3,189
已收按金(貿易性質)			
OncoQuest	<u>2,122</u>	<u>2,229</u>	<u>2,298</u>
應付關聯方款項總額	<u>2,122</u>	<u>1,180,701</u>	<u>5,487</u>

(i) 應收關聯方的貿易應收款項為無抵押、不計息且應要求償還。

(ii) 於2018年，貴公司以人民幣2,400,000,000元的現金對價自控股股東、單宇先生、水滴石穿及其他股東收購深圳市多普樂實業發展有限公司(「多普樂」)100%的股份(統稱「收購多普樂」)。於2018年12月31日，應付控股股東、單宇先生及水滴石穿的應付款項為人民幣1,119,530,000元、人民幣35,168,000元及人民幣21,302,000元。有關收購多普樂的詳情載於歷史財務信息附註41。

(iii) 根據收購多普樂補充協議規定的若干條件，控股股東、單宇先生及水滴石穿須根據多普樂盈利目標的達成情況支付或有對價。於2019年9月30日，根據多普樂的預計盈利表現，或有對價安排的公允價值估計為人民幣248,551,000元。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

46. 關聯方交易 — 續

(e) 貴集團主要管理人員的薪酬：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2017年	2018年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
薪金、津貼及實物福利	6,978	8,492	3,863	3,892
績效相關紅利	—	2,390	—	—
退休金計劃供款	250	273	204	218
	<u>7,228</u>	<u>11,155</u>	<u>4,067</u>	<u>4,110</u>

董事及監事酬金的更多詳情載於歷史財務資料附註9。

47. 按類別劃分的金融工具

貴集團

於各有關期末，貴集團各類別金融工具的賬面值如下：

金融資產	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產：			
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產	1,255,048	1,197,660	1,603,835
衍生金融工具	43,150	77,174	6,811
	<u>1,298,198</u>	<u>1,274,834</u>	<u>1,610,646</u>
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產：			
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股本投資...	550,363	608,785	649,811
按攤銷成本：			
貿易應收款項及應收票據	703,202	1,084,489	1,054,996
應收關聯方款項	50,285	44,468	302,590
計入預付款項、其他應收款項和 其他資產的金融資產	259,088	126,627	67,763
已抵押存款	6,141	3,837	52,027
定期存款	2,860,549	591,809	127,510
現金及現金等價物	730,470	1,526,100	1,177,083
	<u>4,609,735</u>	<u>3,377,330</u>	<u>2,781,969</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

47. 按類別劃分的金融工具 — 續

金融負債	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
按攤銷成本：			
貿易應付款項及應付票據.....	162,474	205,273	253,569
應付關聯方款項.....	2,122	1,180,701	5,487
計入其他應付款項及應計項目的 金融負債.....	133,439	235,636	221,196
計息銀行及其他借款.....	5,084,065	4,912,924	6,360,858
租賃負債.....	156,030	137,527	126,641
	<u>5,538,130</u>	<u>6,672,061</u>	<u>6,967,751</u>

貴公司

於各有關期末，貴公司各類別金融工具的賬面值如下：

金融資產	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產：			
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產.....	499,155	507,852	731,266
衍生金融工具.....	43,150	77,174	6,811
	<u>542,305</u>	<u>585,026</u>	<u>738,077</u>
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產：			
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股本投資...	281,583	69,423	32,143
按攤銷成本：			
貿易應收款項及應收票據.....	174,840	129,741	187,512
應收關聯方款項.....	1,207,755	2,281,000	3,011,142
計入預付款項、其他應收款項和 其他資產的金融資產.....	242,011	104,235	44,269
定期存款.....	2,860,549	590,809	127,510
現金及現金等價物.....	367,389	1,033,773	666,690
	<u>4,852,544</u>	<u>4,139,558</u>	<u>4,037,123</u>
金融負債			
按攤銷成本：			
貿易應付款項及應付票據.....	6,516	13,672	6,676
應付關聯方款項.....	120,285	1,509,833	145,488
計入其他應付款項及應計項目的 金融負債.....	39,971	140,677	109,072
計息銀行及其他借款.....	2,353,835	2,572,288	4,198,167
租賃負債.....	21,547	21,704	37,232
	<u>2,542,154</u>	<u>4,258,174</u>	<u>4,496,635</u>

II. 歷史財務資料附註 — 續

48. 金融工具的公允價值及公允價值等級

於2017年及2018年12月31日以及2019年9月30日，貴集團金融資產或負債的公允價值與其各自賬面值相若。

管理層已釐定現金及現金等價物、定期存款及已抵押存款的即期部分、貿易應收款項及應收票據、應收關聯方款項、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、貿易應付款項及應付票據、應付關聯方款項、計入其他應付款項及應計項目的金融負債、計息銀行借款的即期部分以及租賃負債的賬面值與其公允價值合理相若，因為該等金融工具大多屬短期性質。

由貴集團財務總監領導的財務部門負責確定金融工具公允價值計量的政策及程序。於各報告日期，財務部門會分析金融工具的價值變動，並確定估值中應用的主要輸入數據。董事定期檢討金融工具的公允價值計量結果以進行年度財務報告。

金融資產及負債的公允價值以於各方自願(被迫或已算定的銷售除外)進行的當前交易中交換工具的金額入賬。

下列方法及假設用於估計公允價值：

上市股權投資的公允價值基於市場報價。以公允價值計量的非上市股權投資的公允價值已基於未獲得可觀察市價或利率支持的假設，採用基於市場的估值方法進行估計。估值要求董事根據行業、規模、槓桿及策略確定可比公眾公司(同行)，並為每家已識別可比公司計算適當的價格倍數，如企業價值倍數及市盈率倍數。倍數根據將可比公司的企業價值除以盈利指標進行計算。買賣倍數隨後根據各公司的事實及情況，考慮諸如可比公司之間的流動性及規模差異等因素進行貼現。已貼現倍數用於非上市股權投資的相應盈利指標以計量公允價值。董事認為，估值方法得出的估計公允價值(計入綜合財務狀況表)及公允價值的相關變動(計入其他全面收益及損益)屬合理，並認為彼等是報告期末最合適的數值。

貴集團投資於非上市投資，即由中國內地銀行發行的理財產品。貴集團已按照具有類似條款及風險的工具的市場利率，使用貼現現金流量估值模型估計該等非上市投資的公允價值。

貴集團與多個交易對手訂立衍生金融工具，主要是對聯營公司衍生金融工具的投資，包括認股權證、遠期外匯合約及外幣掉期，採用類似於布萊克—肖爾模型的估值方法以及

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

48. 金融工具的公允價值及公允價值等級 — 續

遠期定價及掉期模型，採用現值法進行計量。該等模型包含各種市場可觀察的輸入數據，包括交易對手的信用質量、外匯即期及遠期利率以及利率曲線。遠期外匯合約、外幣掉期及利率掉期的賬面值與其公允價值相同。

於2017年12月31日、2018年12月31日及2019年9月30日，按市值標價的衍生資產頭寸已扣除涉及衍生工具交易對手違約風險應佔的信用評估調整。交易對手信用風險的變動對對沖關係中指定衍生工具的對沖有效性評估及按公允價值確認的其他金融工具並無重大影響。

公允價值等級

下表說明 貴集團金融工具的公允價值計量等級：

以公允價值計量的資產：

於2017年12月31日

	公允價值計量所用數據			合計
	活躍市場中的報價 (第一級)	重大可觀察輸入數據 (第二級)	重大不可觀察輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股本投資.....	353,459	196,904	—	550,363
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產.....	—	1,108,844	146,204	1,255,048
衍生金融工具.....	—	43,150	—	43,150
	<u>353,459</u>	<u>1,348,898</u>	<u>146,204</u>	<u>1,848,561</u>

於2018年12月31日

	公允價值計量所用數據			合計
	活躍市場中的報價 (第一級)	重大可觀察輸入數據 (第二級)	重大不可觀察輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股本投資.....	104,422	504,363	—	608,785
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產.....	—	1,197,660	—	1,197,660
衍生金融工具.....	—	77,174	—	77,174
	<u>104,422</u>	<u>1,779,197</u>	<u>—</u>	<u>1,883,619</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

48. 金融工具的公允價值及公允價值等級 — 續

公允價值等級 — 續

以公允價值計量的資產 — 續：

於2019年9月30日
(未經審計)

	公允價值計量所用數據			合計
	活躍市場中的報價 (第一級)	重大可觀察輸入數據 (第二級)	重大不可觀察輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股本投資.....	42,095	607,716	—	649,811
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產.....	—	1,603,835	—	1,603,835
衍生金融工具.....	—	6,811	—	6,811
	<u>42,095</u>	<u>2,218,362</u>	<u>—</u>	<u>2,260,457</u>

採用第三級計量公允價值的年內／期內變動如下：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產			
於1月1日.....	134,411	146,204	—
損益表中確認的收益／(虧損)			
總額計入其他收入.....	11,793	(26,204)	—
購買.....	—	—	—
出售.....	—	(120,000)	—
於12月31日／於9月30日.....	<u>146,204</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

已披露公允價值的資產：

於2017年12月31日

	公允價值計量所用數據			合計
	活躍市場中的報價 (第一級)	重大可觀察輸入數據 (第二級)	重大不可觀察輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已抵押存款，非即期部分.....	—	6,141	—	6,141

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

48. 金融工具的公允價值及公允價值等級 — 續

公允價值等級 — 續

已披露公允價值的資產 — 續：

於2018年12月31日

	公允價值計量所用數據			合計
	活躍市場中的報價 (第一級)	重大可觀察 輸入數據 (第二級)	重大不可 觀察輸入數據 (第三級)	
已抵押存款，非即期部分	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
	—	3,837	—	3,837

於2019年9月30日
(未經審計)

	公允價值計量所用數據			合計
	活躍市場中的報價 (第一級)	重大可觀察 輸入數據 (第二級)	重大不可 觀察輸入 數據 (第三級)	
已抵押存款，非即期部分	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
	—	52,027	—	52,027

已披露公允價值的負債：

於2017年12月31日

	公允價值計量所用數據			合計
	活躍市場中的報價 (第一級)	重大可觀察 輸入數據 (第二級)	重大不可 觀察輸入 數據 (第三級)	
租賃負債	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
	—	156,030	—	156,030
計息銀行借款	—	5,084,065	—	5,084,065
	—	5,240,095	—	5,240,095

於2018年12月31日

	公允價值計量所用數據			合計
	活躍市場中的報價 (第一級)	重大可觀察 輸入數據 (第二級)	重大不可 觀察輸入 數據 (第三級)	
租賃負債	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
	—	137,527	—	137,527
計息銀行借款	—	4,912,924	—	4,912,924
	—	5,050,451	—	5,050,451

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

48. 金融工具的公允價值及公允價值等級 — 續

公允價值等級 — 續

已披露公允價值的負債 — 續：

於2019年9月30日
(未經審計)

	公允價值計量所用數據			合計
	活躍市場中的報價 (第一級)	重大可觀察輸入數據 (第二級)	重大不可觀察輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債.....	—	126,641	—	126,641
計息銀行借款	—	6,360,858	—	6,360,858
	—	6,487,499	—	6,487,499

以下概述於2017年及2018年12月31日以及2019年9月30日金融工具估值所用的重大不可觀察輸入數據連同定量敏感度分析：

2017年12月31日

	估值方法	重大不可觀察輸入數據	範圍	公允價值對輸入數據的敏感度
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	現金流折現法	長期增長率	3%	增長率每增加／(減少)1%將導致公允價值增加／(減少)人民幣447,000元
		長期經營利潤率	45%	經營利潤率每增加／(減少)1%將導致公允價值增加／(減少)人民幣732,000元
		加權平均資本成本(WACC)	17%–18%	增長率每增加／(減少)1%將導致公允價值(減少)／增加人民幣1,016,000元

49. 財務風險管理的目標與政策

貴集團的主要金融工具主要包括現金及現金等價物、定期存款、已抵押存款、貿易應收款項及應收票據、其他應收款項、貿易應付款項及應付票據及其他應付款項以及租賃負債，均直接來自其經營活動。貴集團有其他金融資產和負債，例如以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產、以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股本投資、衍生金融工具、計息銀行及其他借款、應付關聯方款項及應收關聯方款項。該等金融工具的主要目的是為貴集團的運營籌集資金。

II. 歷史財務資料附註 — 續

49. 財務風險管理的目標與政策 — 續

貴集團也進行衍生工具交易，主要包括認股權證。目的是管理因 貴集團的業務及其財務來源而產生的利率和貨幣風險。

貴集團金融工具產生的主要風險為利率風險、外匯風險、信貸風險和流動性風險。董事會審查並議定管理各項有關風險的政策，並概述如下。

利率風險

貴集團承受的市場利率變動風險主要與浮動利率計息銀行借款有關。

利率風險 — 續

貴集團的政策是通過混合使用固定利率和浮動利率債務來管理其利息成本。於2017及2018年12月31日以及2019年9月30日， 貴集團按固定利率計息的計息借款分別約為70%、56%及71%。

下表顯示了在所有其他變量保持不變的情況下， 貴集團稅前利潤(通過對浮動利率借款的影響)和 貴集團權益對利率合理可能變化的敏感度。

	基點增加 /(減少)	稅前利潤增加 /(減少)	權益增加 /(減少)*
		人民幣千元	人民幣千元
截至2017年12月31日止年度 ...	25	(5,425,624)	—
	(25)	5,425,624	—
截至2018年12月31日止年度 ...	25	(4,961,426)	—
	(25)	4,961,426	—
截至2019年9月30日止九個月 ..	25	(4,667,548)	—
	(25)	4,667,548	—

* 不包括保留溢利

外匯風險

貴集團有交易外匯敞口。此類風險來自運營單位以單位功能貨幣以外的貨幣進行的出售或購買。

此外， 貴集團的計息銀行借款有外匯敞口。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

49. 財務風險管理的目標與政策 — 續

外匯風險 — 續

下表顯示在每個有關期間結束時，貴集團稅前利潤對由於貨幣資產和負債的公允價值變動(在所有其他變量保持不變的情況下)導致的外匯匯率合理可能變化的敏感度。

	截至12月31日止年度		截至9月30日止
	2017年	2018年	九個月
	人民幣千元	人民幣千元	2019年 人民幣千元
人民幣／美元			
升值5%	(12,297)	(5,741)	(60,260)
貶值5%	12,297	5,741	60,260
人民幣／歐元			
升值5%	6,693	(846)	(50,509)
貶值5%	(6,693)	846	50,509

信貸風險

於2017年及2018年12月31日及2019年9月30日採用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率乃基於具有類似虧損模式的多個客戶分部組別的逾期日數釐定。該計算反映或然率加權結果、貨幣時值及於報告日期可得的有關過往事項、當前狀況及未來經濟條件預測的合理及可靠資料。

於2017年及2018年12月31日及2019年9月30日最大風險及年末階段

下表載列基於貴集團信貸政策(其乃主要基於逾期數據，除非其他數據毋需付出不必要的成本或努力即可取得)的信貸質素及信貸最大風險，以及於2017年及2018年12月31日及2019年9月30日的年末階段分類。所呈列的金額為金融資產的賬面總值。

於2017年12月31日

	12個月預期	全期預期信貸虧損			人民幣千元
	信貸虧損				
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化法	
	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
貿易應收款項及					
應收票據*.....	—	—	—	703,202	703,202
計入預付款項、按金及					
其他應收款項的					
金融資產					
— 正常**	255,071	—	—	—	255,071
— 存疑**	—	—	4,017	—	4,017
應收關聯方款項	41,858	—	—	8,427	50,285
已抵押存款.....	6,141	—	—	—	6,141
定期存款.....	2,860,549	—	—	—	2,860,549
現金及現金等價物	730,470	—	—	—	730,470
	<u>3,894,089</u>	<u>—</u>	<u>4,017</u>	<u>711,629</u>	<u>4,609,735</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

49. 財務風險管理的目標與政策 — 續

信貸風險 — 續

於2018年12月31日

	12個月預期 信貸虧損				合計 人民幣千元
	第一階段	全期預期信貸虧損			
	人民幣千元	第二階段 人民幣千元	第三階段 人民幣千元	簡化法 人民幣千元	
貿易應收款項及 應收票據*.....	—	—	—	1,084,489	1,084,489
計入預付款項、按金及 其他應收款項的 金融資產					
— 正常**	122,502	—	—	—	122,502
— 存疑**	—	—	4,125	—	4,125
應收關聯方款項	43,965	—	—	503	44,468
已抵押存款.....	3,837	—	—	—	3,837
定期存款.....	591,809	—	—	—	591,809
現金及現金等價物	1,526,100	—	—	—	1,526,100
	<u>2,288,213</u>	<u>—</u>	<u>4,125</u>	<u>1,084,992</u>	<u>3,377,330</u>

於2019年9月30日

	12個月預期 信貸虧損				合計 人民幣千元
	第一階段	全期預期信貸虧損			
	人民幣千元	第二階段 人民幣千元	第三階段 人民幣千元	簡化法 人民幣千元	
貿易應收款項及 應收票據*.....	—	—	—	1,054,996	1,054,996
計入預付款項、按金及 其他應收款項的 金融資產					
— 正常**	63,621	—	—	—	63,621
— 存疑**	—	—	4,142	—	4,142
應收關聯方款項	293,860	—	—	8,730	302,590
已抵押存款.....	52,027	—	—	—	52,027
定期存款.....	127,510	—	—	—	127,510
現金及現金等價物	1,177,083	—	—	—	1,177,083
	<u>1,714,101</u>	<u>—</u>	<u>4,142</u>	<u>1,063,726</u>	<u>2,781,969</u>

* 就 貴集團應用簡化法計量減值的貿易應收款項及應收票據而言，基於撥備矩陣的資料於歷史財務資料附註25中披露。

** 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且概無資料顯示金融資產自初始確認以來有顯著增加，則其信貸質素被視為「正常」，否則金融資產的信貸質素被視為「存疑」。

當發生對金融資產的預計未來現金流量產生不利影響的一個或多個事件時，該金融資產將發生信貸減值。金融資產發生信貸減值的證據包括有關以下事件的可觀測數據：

- 債務人的重大財務困難；
- 違反合約，例如違約或逾期事件；
- 債務人可能會破產或進行其他財務重組；

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

49. 財務風險管理的目標與政策 — 續

信貸風險 — 續

貴集團已制定政策，通過考慮在該金融工具剩餘存續期內發生違約風險的變化，評估金融工具的信貸風險自初始確認以來是否已顯著增加。

管理層定期以組合方式對計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產進行評估，以及根據歷史結算記錄和過往經驗對其他應收款項的可收回性進行單獨評估。貴集團根據12個月預期信貸虧損確認計入預付款項，按金及其他應收款項的金融資產的準備，並根據前瞻性宏觀經濟數據進行調整。

流動性風險

貴集團的目標是通過使用內部產生的經營活動現金流量及銀行借款，在資金延續性和靈活性之間保持平衡。貴集團定期檢討其主要資金狀況，以確保其有足夠的財務資源來履行其財務義務。

根據合約未折現付款，貴集團於各有關期末的金融負債的到期情況如下：

	於2017年12月31日				
	即期	少於一年	一至三年	三年以上	合計
	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
貿易應付款項及 應付票據.....	—	161,562	287	625	162,474
計入其他應付款項及 應計費用的 金融負債.....	133,439	—	—	—	133,439
計息銀行借款.....	—	3,388,522	916,448	1,029,242	5,334,212
應付關聯方款項.....	2,122	—	—	—	2,122
租賃負債.....	—	37,980	67,524	84,907	190,411
	<u>135,561</u>	<u>3,588,064</u>	<u>984,259</u>	<u>1,114,774</u>	<u>5,822,658</u>
	於2018年12月31日				
	即期	少於一年	一至三年	三年以上	合計
	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
貿易應付款項及 應付票據.....	—	203,668	822	783	205,273
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	235,636	—	—	—	235,636
計息銀行借款.....	—	2,602,552	1,923,066	741,410	5,267,028
應付關聯方款項.....	1,180,701	—	—	—	1,180,701
租賃負債.....	—	38,467	60,739	64,563	163,769
	<u>1,416,337</u>	<u>2,844,687</u>	<u>1,984,627</u>	<u>806,756</u>	<u>7,052,407</u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註 — 續

49. 財務風險管理的目標與政策 — 續

流動性風險 — 續

(未經審計)

	於2019年9月30日				合計 人民幣千元
	即期	少於一年	一至三年	三年以上	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
貿易應付款項及 應付票據.....	—	250,609	2,742	218	253,569
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	221,196	—	—	—	221,196
計息銀行借款.....	—	4,778,666	413,004	1,659,582	6,851,252
應付關聯方款項.....	5,487	—	—	—	5,487
租賃負債.....	—	39,435	54,573	54,065	148,073
	<u>226,683</u>	<u>5,068,710</u>	<u>470,319</u>	<u>1,713,865</u>	<u>7,479,577</u>

資本管理

貴集團資本管理的主要目標為保障貴集團持續經營的能力，維持穩健的資本比率，藉此支持業務發展及為股東爭取最高回報。

貴集團因應經濟狀況的變動及相關資產的風險特色，管理資本架構並作出調整。貴集團或會藉調整向股東派付的股息、向股東退還資本或發行新股份以維持或調整資本架構。於有關期間，資本管理目標、政策或程序並無改變。

於各有關期末的資產負債比率如下：

	於12月31日		於9月30日
	2017年	2018年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
資產總值.....	<u>14,208,856</u>	<u>13,844,278</u>	<u>15,192,829</u>
負債總額.....	<u>6,155,087</u>	<u>7,567,945</u>	<u>7,986,757</u>
資產負債比率.....	<u>43%</u>	<u>55%</u>	<u>53%</u>

50. 後續財務報表

貴公司、貴集團或現時組成貴集團的任何公司在2019年9月30日之後的任何期間均未編製任何經審計財務報表。