

以下載列於第I-1至I-50頁為本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出的報告全文，以供載入本文件。

Deloitte.

德勤

致歐康維視生物列位董事、摩根士丹利亞洲有限公司及高盛(亞洲)有限責任公司就歷史財務資料出具的會計師報告

緒言

我們就歐康維視生物(「貴公司」)及其子公司(統稱「貴集團」)載於I-[3]至I-[50]頁的歷史財務資料發出報告，包括 貴集團於2018年及2019年12月31日的綜合財務狀況表、 貴公司於2018年及2019年12月31日的財務狀況表、以及 貴集團自2018年2月27日(貴公司註冊成立日期)起至2018年12月31日止的期間(「截至2018年12月31日止期間」)及截至2019年12月31日止年度(統稱「往績記錄期」)的綜合損益及其他全面開支表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及重大會計政策概要及其他解釋性資料(統稱「歷史財務資料」)。載於第I-3至I-50頁的歷史財務資料構成本報告的一部分，擬備以供收錄於 貴公司於2020年[●]就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次[編纂]而刊發的文件(「文件」)。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2所載的編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並落實 貴公司董事認為必要的內部監控，以確保於編製歷史財務資料時不存在由於欺詐或錯誤引致的重大錯誤陳述。

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並將我們的意見向 閣下報告。我們已按照香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇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，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2所載的編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料相關的內部監控，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部監控是否有效發表意見。我們的工作亦包括評價 貴公司董事所採用的會計政策是否恰當及作出的會計估計是否合理，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們獲取的證據充分適當，為發表意見提供了基礎。

意見

我們認為，就本會計師報告而言，該等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2所載編製基準，真實而中肯地反映 貴集團及 貴公司於2018年及2019年12月31日的財務狀況及 貴集團於往績記錄期的財務表現及現金流量。

對聯交所證券上市規則及公司（清盤及雜項條文）條例下事項出具的報告

調整

在編製歷史財務資料時，未對第I-3頁所述的相關財務報表作出任何調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註14，該附註說明 貴公司並未就往績記錄期支付任何股息。

德勤•關黃陳方會計師行

執業會計師

香港

2020年[●]月

貴集團歷史財務資料

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。

作為歷史財務資料基礎的 貴集團於往績記錄期的綜合財務報表，乃根據與國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）一致的會計政策編製，我們已按照香港會計師公會發佈的香港審計準則審核相關財務報表（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）列報，除另有說明外，所有數值已約整至最接近的千位數（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面開支表

		截至2018年 12月31日 止期間 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
收益		–	190
銷售成本		–	(10)
毛利		–	180
其他收入	7	25	3,877
其他收益及虧損	8	(159,977)	(1,170,347)
銷售開支		–	(2,479)
研發開支		(40,679)	(99,464)
行政開支		(8,769)	(57,185)
財務成本	9	(5)	(63)
除稅前虧損	10	(209,405)	(1,325,481)
所得稅開支	11	–	–
期／年內虧損及全面開支總額		<u>(209,405)</u>	<u>(1,325,481)</u>
以下各項應佔期／年內虧損及 全面開支總額：			
– 貴公司擁有人		(207,608)	(1,312,311)
– 非控股權益		(1,797)	(13,170)
		<u>(209,405)</u>	<u>(1,325,481)</u>
每股虧損	13		
– 基本及攤薄（人民幣）		<u>(12)</u>	<u>(32)</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日	
		2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
非流動資產			
設備		263	779
無形資產	15	–	25,000
使用權資產	16	1,123	1,236
租賃按金		240	689
		<u>1,626</u>	<u>27,704</u>
流動資產			
存貨		–	259
貿易及其他應收款項	18	1,099	13,581
其他金融資產	20	66,268	497,653
三個月以上的定期存款	21	–	558,096
銀行結餘及現金	21	25,629	192,404
		<u>92,996</u>	<u>1,261,993</u>
流動負債			
貿易及其他應付款項	22	3,452	38,176
租賃負債		602	1,259
		<u>4,054</u>	<u>39,435</u>
流動資產淨值		<u>88,942</u>	<u>1,222,558</u>
資產總值減流動負債		<u>90,568</u>	<u>1,250,262</u>
非流動負債			
租賃負債		524	–
按公平值計入損益（「按公平值計入損益」）的金融負債	23	867,348	3,318,750
		<u>867,872</u>	<u>3,318,750</u>
負債淨額		<u>(777,304)</u>	<u>(2,068,488)</u>
資本及儲備			
股本	24	2	4
儲備		(821,098)	(2,068,492)
貴公司擁有人應佔權益		(821,096)	(2,068,488)
非控股權益		43,792	–
虧絀總額		<u>(777,304)</u>	<u>(2,068,488)</u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日	
		2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
非流動資產			
於一間附屬公司的投資	17	22,599	876,926
流動資產			
其他應收款項	18	944	5,508
應收一間附屬公司款項	19	34	–
其他金融資產	20	21,264	497,653
三個月以上的定期存款	21	–	558,096
銀行結餘及現金	21	6,863	152,790
		29,105	1,214,047
流動負債			
貿易及其他應付款項	22	2,950	5,006
流動資產淨值		26,155	1,209,041
資產總值減流動負債		48,754	2,085,967
非流動負債			
按公平值計入損益的金融負債	23	467,228	3,318,750
負債淨額		(418,474)	(1,232,783)
資本及儲備			
股本	24	2	4
儲備	25	(418,476)	(1,232,787)
虧絀總額		(418,474)	(1,232,783)

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔							總計 人民幣千元
	股本 人民幣千元 (附註24)	股份溢價 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	以股份為 基礎的 付款儲備 人民幣千元 (附註26)	累計虧損 人民幣千元	小計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	
於2018年2月27日 (註冊成立日期)	-	-	-	-	-	-	-	-
期內虧損及全面開支總額	-	-	-	-	(207,608)	(207,608)	(1,797)	(209,405)
發行普通股 (附註24 iii)	2	19	-	-	-	21	-	21
向顧問發行普通股 (附註24 iii)	-	896	-	-	-	896	-	896
發行受限制普通股 (附註24 iv)	-	3	-	-	-	3	-	3
發行A系列優先股 時視作分派 (附註a)	-	-	(285,583)	-	-	(285,583)	-	(285,583)
非控股股東向一間 附屬公司注資	-	-	22,696	-	-	22,696	45,589	68,285
向境內投資者授予購股權 (定義見附註b)的影響	-	-	(354,306)	-	-	(354,306)	-	(354,306)
歸屬受限制普通股	-	231	-	(231)	-	-	-	-
確認以權益結算以股份為 基礎的付款 (附註26)	-	-	-	2,785	-	2,785	-	2,785
於2018年12月31日	<u>2</u>	<u>1,149</u>	<u>(617,193)</u>	<u>2,554</u>	<u>(207,608)</u>	<u>(821,096)</u>	<u>43,792</u>	<u>(777,304)</u>
年內虧損及全面開支總額	-	-	-	-	(1,312,311)	(1,312,311)	(13,170)	(1,325,481)
發行普通股 (附註24 v)	2	19	7,157	-	-	7,178	(7,157)	21
行使購股權發行A系列優先股	-	-	26,950	-	-	26,950	(26,950)	-
歸屬受限制普通股	-	923	-	(923)	-	-	-	-
確認以權益結算以股份為 基礎的付款 (附註26)	-	-	(3,485)	34,276	-	30,791	3,485	34,276
於2019年12月31日	<u>4</u>	<u>2,091</u>	<u>(586,571)</u>	<u>35,907</u>	<u>(1,519,919)</u>	<u>(2,068,488)</u>	<u>-</u>	<u>(2,068,488)</u>

附註：

- a. 貴公司以每股1美元的代價向6 Dimensions Affiliates Fund, L.P. (「6 Dimensions Affiliates」) 及6 Dimensions Capital, L.P. (「6 Dimensions Capital」) (統稱為「境外投資者」) 發行A系列優先股 (定義見附註23)。其他儲備中的金額為A系列優先股於配發日的公平值與 貴集團所收取代價之間的差額，視作對境外投資者 (其亦為 貴公司股東) 的分派。
- b. 貴集團附屬公司歐康維視生物醫藥 (上海) 有限公司 (「上海歐康維視」) 於2018年以總代價人民幣68,285,000元向蘇州通和二期創業投資合夥企業 (有限合夥) (「蘇州通和二期」) 及蘇州通和毓承投資合夥企業 (有限合夥) (「蘇州通和毓承」) (統稱為「境內投資者」) 發行上海歐康維視44.94%的股權。境內投資者所持的股權入賬列為非控股權益。此外， 貴公司亦向境內投資者提供認沽期權，賦予彼等將其於上海歐康維視的股權分別轉換為 貴公司普通股及A系列優先股的權利 (「購股權」)。購股權的詳情載於附註23。

綜合現金流量表

	截至2018年 12月31日 止期間 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
經營活動		
除稅前虧損	(209,405)	(1,325,481)
就以下各項作調整：		
按公平值計入損益計量的金融負債之 公平值變動虧損	158,736	1,196,248
銀行利息收入	(25)	(3,877)
設備折舊	15	250
使用權資產折舊	49	958
財務成本	5	63
以股份為基礎的付款開支	3,681	46,803
其他金融資產的公平值變動收益	(101)	(10,779)
未變現匯兌虧損（收益）淨額	1,342	(13,133)
營運資金變動前的經營現金流量	(45,703)	(108,948)
貿易及其他應收款項增加	(1,099)	(8,605)
存貨增加	-	(259)
貿易及其他應付款項增加	3,452	9,724
經營活動所用現金淨額	(43,350)	(108,088)

附錄一

會計師報告

	截至2018年 12月31日 止期間 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
投資活動		
自銀行收取的利息	25	–
存放定期存款	–	(558,096)
租賃按金	(240)	(449)
購買設備	(278)	(766)
其他金融資產贖回	36,707	1,061,608
存放其他金融資產	(102,874)	(1,482,214)
	<u>(66,660)</u>	<u>(979,917)</u>
投資活動所用現金淨額		
	<u>(66,660)</u>	<u>(979,917)</u>
融資活動		
發行普通股所得款項 (附註24iii及v)	21	21
發行受限制普通股所得款項 (附註26)	3	–
發行A系列優先股所得款項 (附註23)	68,723	72,703
上海歐康維視注資及發行購股權 所得款項 (附註23)	68,285	–
發行B系列優先股所得款項 (附註23)	–	1,240,652
收購上海歐康維視的額外權益 (附註23)	–	(70,749)
支付租賃負債	(46)	(939)
已付利息	(5)	(63)
	<u>136,981</u>	<u>1,241,625</u>
融資活動所得現金淨額		
	<u>136,981</u>	<u>1,241,625</u>
現金及現金等價物增加淨額	26,971	153,620
期／年初現金及現金等價物	–	25,629
匯率變動的影響	(1,342)	13,155
期／年末現金及現金等價物 (指銀行結餘及現金)	<u>25,629</u>	<u>192,404</u>

歷史財務資料附註

1. 一般資料

貴公司於2018年2月27日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司註冊辦事處地址及主要營業地點載於文件「公司資料」一節。貴公司及其附屬公司（統稱為「貴集團」）為專業生物製藥平台，致力於為中華人民共和國（「中國」）眼疾患者開發（透過或許可引進或自行開發）、發展及商品化創新一流的療法。附屬公司的資料詳情披露於附註32。

貴公司及其附屬公司的功能貨幣為人民幣，與歷史財務資料的呈列貨幣相同。

2. 歷史財務資料的編製基準

於往績記錄期，該等附屬公司均由貴公司註冊成立或成立。

由於貴公司於並無法定審核要求的司法權區註冊成立，因此自貴公司註冊成立日期以來，概無編製貴公司的經審核法定財務報表。

3. 應用新訂及經修訂的國際財務報告準則

為編製及呈列往績記錄期的歷史財務資料，貴集團已於整個往績記錄期貫徹採納符合國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則（於2019年1月1日起的會計期間生效）的會計政策，包括國際財務報告準則第16號租賃（「國際財務報告準則第16號」）。

已頒佈但尚未生效的新訂國際財務報告準則及修訂

貴集團並未提早應用以下已頒佈但尚未生效的新訂國際財務報告準則及修訂：

國際財務報告準則第17號	保險合約 ¹
國際財務報告準則第3號（修訂本）	業務的定義 ²
國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號（修訂本）	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產 出售或注資 ³
國際會計準則第1號（修訂本）	負債分類為流動或非流動 ⁵
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 ⁴
國際財務報告準則第9號、 國際會計準則第39號及 國際財務報告準則第7號（修訂本）	利率基準改革 ⁴

¹ 於2021年1月1日或之後開始的年度期間生效。

² 對收購日期為2020年1月1日或之後開始的首個年度期間初或之後的業務合併及資產收購生效。

³ 於尚待釐定日期或之後開始的年度期間生效。

⁴ 於2020年1月1日或之後開始的年度期間生效。

⁵ 於2022年1月1日或之後開始的年度期間生效。

除上文新訂國際財務報告準則及修訂外，經修訂財務報告概念框架於2018年發佈。其後續修訂國際財務報告準則中對概念框架的提述的修訂將於2020年1月1日或其後開始的年度期間生效。

貴公司董事預期應用新訂國際財務報告準則及修訂於可見未來不會對歷史財務資料造成重大影響。

4. 重大會計政策

歷史財務資料已根據以下按照國際會計準則理事會所頒佈的國際財務報告準則的會計政策而編製。此外，歷史財務資料包括聯交所主板證券上市規則及香港公司條例所規定的適用披露內容。

如下文所載會計政策所述，除若干按各報告期末公平值計量的金融工具外，歷史財務資料按歷史成本基準編製。

歷史成本一般基於交換貨品及服務所給予的代價公平值作出。

公平值為市場參與者之間的有序交易於計量日期就出售資產所收取或就轉讓負債所支付的價格，而不論該價格可否直接觀察或使用其他估值方法估計。在估計資產或負債的公平值時，倘市場參與者於計量日期為資產或負債定價時考慮資產或負債的特性，則 貴集團會考慮該等特性。歷史財務資料就計量及／或披露目的所用公平值按有關基準釐定，惟屬於國際財務報告準則第2號以股份為基準的付款範疇內的以股份為基準的付款交易、屬於國際財務報告準則第16號範疇內的租賃交易，以及與公平值部分類似但並非公平值的計量方式（如國際會計準則第36號資產減值的使用價值）則除外。

此外，就財務報告而言，公平值計量根據公平值計量的輸入數據可觀察性及公平值計量的輸入數據對其整體的重要性分類為第一級、第二級或第三級，詳情如下：

- 第一級輸入數據為實體於計量日期可取得的相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）；
- 第二級輸入數據為就資產或負債可直接或間接觀察的輸入數據（第一級內的報價除外）；及
- 第三級輸入數據為資產或負債的不可觀察輸入數據。

主要會計政策載列如下。

綜合入賬基準

歷史財務資料包括 貴公司以及 貴公司及其附屬公司所控制實體的財務報表。當 貴公司符合下列各項時，則取得控制權：

- 對被投資方施行權力；
- 就其對被投資方的參與享有或有權收取可變回報；及
- 能夠運用權力影響其回報。

倘事實及情況顯示上列三項控制權的其中一項或以上元素出現變動，則 貴集團會重新評估是否控制被投資方。

附屬公司於 貴集團取得其控制權時開始綜合入賬，並於 貴集團失去其控制權時終止。

損益及各項其他全面收益歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益。附屬公司的全面收益總額歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益，即使這將導致非控股權益錄得虧絀結餘。

必要時，會對附屬公司的財務資料作出調整，以令其會計政策與 貴集團一致。

有關 貴集團成員公司間交易的全部集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支及現金流量於綜合入賬時全數對銷。

於附屬公司的非控股權益乃與 貴集團的權益分開呈列。

貴集團於現有附屬公司的所有權權益出現變動

貴集團於現有附屬公司的所有權權益出現變動，其並無導致 貴集團失去該等附屬公司的控制權，即以權益交易入賬。 貴集團的權益有關成分及非控股權益的賬面值均予以調整，以反映彼等於附屬公司的相關權益的變動。

非控股權益所調整的款額與所付或所收代價的公平值兩者之間的差額，均直接於權益確認並歸屬於 貴公司擁有人。

於附屬公司的投資

於附屬公司的投資按成本減任何已識別減值虧損計入 貴公司財務狀況表。

租賃

租賃的定義

如果某合約將某已識別資產的使用權讓與一段時間以換取代價，則該合約實為租賃或包含租賃。

貴集團於合約開始時及修改日根據國際財務報告準則第16號的定義評估合約是否為租賃或包含租賃。除非該合約的條款及細則隨後有更改，否則不會重新評估。

貴集團作為承租人

短期租賃

貴集團對租期自開始日期起計為12個月或以內且並無包含購買選擇權的租賃，應用短期租賃確認豁免。短期租賃的租賃付款按直線基準或其他系統性方法於租期內確認為開支。

使用權資產

使用權資產的成本包括：

- 初始計量租賃負債的金額；
- 於開始日期或之前繳付的租賃款項，扣除任何已收取的租賃優惠；
- 貴集團產生的任何初始直接成本；及
- 貴集團於拆除及拆遷相關資產、復原相關資產所在場地或復原相關資產至租賃的條款及條件所規定的狀況時估計產生的成本。

使用權資產按成本計量，減去任何累計折舊及減值虧損，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。

使用權資產按其估計使用年期及租賃期兩者中的較短者以直線法計提折舊。

貴集團將使用權資產作為單獨項目於綜合財務狀況表中呈列。

可退回租賃按金

已支付的可退回租賃按金根據國際財務報告準則第9號金融工具（「國際財務報告準則第9號」）進行核算，並且按公平值進行初始計量。初始確認時的公平值調整視為額外租賃付款並計入使用權資產的成本。

租賃負債

於租賃期開始日，貴集團應當按該日尚未支付的租賃付款現值確認及計量租賃負債。於計算租賃付款的現值時，如果不易於確定租賃的內含利率，貴集團則使用租賃期開始日的增量借款利率。

租賃付款包括：

- 固定付款（包括實質上的固定付款），減去應收的租賃激勵措施金額；
- 預期將支付的剩餘價值擔保金額；
- 貴集團合理釐定將予行使購買選擇權的行權價；及
- 終止租賃的罰款金額，如果租賃期反映出貴集團將行使終止租賃的選擇權。

租賃期開始日之後，租賃負債通過利息增加及租賃付款進行調整。

當租賃期發生變化或對行使購買選擇權的評估發生變化（在此情況下，使用重新評估日修改後的折現率對修正後的租賃付款進行折現來重新計量相關的租賃負債）時，貴集團對租賃負債進行重新計量（並對相關使用權資產進行相應調整）。

貴集團在綜合財務狀況表中將租賃負債作為單獨的項目呈列。

租賃修改

如果同時符合以下條件，貴集團將租賃修改作為一項單獨租賃進行會計處理：

- 該修改通過增加對一項或多項相關資產的使用權擴大了租賃範圍；及
- 租賃代價增加的金額與針對擴大租賃範圍的單獨價格及為反映特定合約的具體情況而對單獨價格作出的任何適當的調整相稱。

對於不作為一項單獨租賃進行會計處理的租賃修改，於租賃修改的生效日，貴集團根據修改後租賃的租賃期，通過使用修改後的折現率對修改後的租賃付款進行折現以重新計量租賃負債。

貴集團通過對相關使用權資產進行相應調整，對租賃負債的重新計量進行會計處理。當修改後的合約包含租賃組成部分和一個或多個其他租賃或非租賃組成部分時，貴集團會根據租賃組成部分的相對獨立價格及非租賃組成部分的總獨立價格將修改後的合約中的代價分配至每個租賃組成部分。

附錄一

會計師報告

外幣

於編製各個別集團實體的財務報表時，以該實體功能貨幣以外的貨幣（外幣）進行的交易按交易日期的現行匯率確認。於各報告期末，以外幣計值的貨幣項目按該日的現行匯率重新換算，而以外幣按歷史成本計量的非貨幣項目則不會重新換算。

於結算及重新換算貨幣項目時產生的匯兌差額於彼等產生期間內於損益中確認。

退休福利成本

貴集團參加由國家管理的退休福利計劃，該等計劃為界定供款計劃，據此，貴集團按合資格員工工資的固定百分比向該等計劃供款。向該等退休福利計劃支付的款項在僱員已提供享有該等供款的服務時作為開支扣除。

短期僱員福利

短期僱員福利於僱員提供服務時按預期將支付的福利的未折現金額確認。除非其他國際財務報告準則規定或容許將有關福利計入資產成本內，否則所有短期僱員福利確認為開支。

於扣除任何已付金額後，僱員應計福利（例如工資及薪金、年假及病假）確認為負債。

以權益結算以股份為基礎的付款交易

授予僱員的購股權／受限制普通股

向僱員作出的以權益結算以股份為基礎的付款及提供類似服務的其他付款乃於授予日期按權益工具的公平值計量。

不考慮所有非市場歸屬條件，於授出日期釐定的以權益結算以股份為基礎的付款的公平值乃於歸屬期間，基於貴集團對將會最終歸屬的權益工具的估計，按直線法支銷，權益（購股權儲備）則相應增加。於各報告期末，貴集團根據對所有非相關市場歸屬條件的評估，對估計預期將歸屬的權益工具數目作出修訂。修訂原有估計的影響（如有）於損益內確認，令累計開支反映經修訂估計，並對以股份為基礎的付款儲備作出相應調整。

購股權獲行使或受限制普通股歸屬時，過往於以股份為基礎的付款儲備中確認的數額將轉撥至股份溢價。當購股權於歸屬日期後失效或於屆滿日仍未獲行使，過往在購股權儲備中確認的數額將撥入累計虧損。

稅項

所得稅開支指即期應付稅項及遞延稅項的總和。

即期應付稅項乃根據期／年內應課稅溢利計算。由於並無計入其他年度應課稅或可扣減的收入或開支以及毋須課稅或不獲扣減的項目，故應課稅溢利有別於綜合損益及其他全面開支表所呈報的「除稅前虧損」。貴集團的即期稅項乃採用於各報告期末已頒佈或實際已頒佈的稅率計算。

遞延稅項按歷史財務資料內資產與負債賬面值與計算應課稅溢利時採用的相應稅基之間的暫時差額確認。一般而言，所有應課稅暫時差額均確認為遞延稅項負債。倘可能出現可供使用可扣減暫時差額的應

課稅溢利，則所有可扣減暫時差額一般會確認為遞延稅項資產。倘該暫時差額乃源自一項交易中初始確認資產與負債，而該差額並無影響應課稅溢利或會計溢利，則不會確認該等遞延稅項資產與負債。

與對附屬公司之投資相關的應課稅暫時差額確認為遞延稅項負債，惟 貴集團可控制暫時差額的撥回，及有關暫時差額可能不會於可見未來撥回則除外。與該等投資有關的可扣減暫時差額所產生的遞延稅項資產，僅於可能會存在足夠應課稅溢利而須動用暫時差額的利益及彼等預期於可見未來撥回時方會確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末檢討，並削減至不可能再有足夠應課稅溢利以收回全部或部分資產為止。

遞延稅項資產及負債乃依據預期清償相關負債或變現相關資產期間使用的稅率計量，該稅率根據各報告期末已頒佈或實際已頒佈的稅率（及稅法）計算。

遞延稅項負債及資產的計量反映 貴集團於各報告期末預期可收回或清償其資產及負債賬面值的方式將會產生的稅務結果。

就計量 貴集團確認使用權資產及相關租賃負債的租賃交易的遞延稅項而言， 貴集團首先釐定稅項扣減是否歸因於使用權資產或租賃負債。

就稅項扣減由租賃負債產生的租賃交易而言， 貴集團對整項租賃交易應用香港會計準則第12號所得稅規定。與使用權資產及租賃負債相關的暫時性差額會按淨額基準評估。使用權資產折舊超出租賃負債本金部分租賃付款的金額會產生可扣減暫時性差額淨額。

遞延稅項資產及負債可在即期稅項資產抵銷即期稅項負債具法定強制執行權利及其與同一課稅務機關向同一應課稅實體徵收的所得稅有關時予以抵銷。

設備

作行政用途的設備按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損（如有）於綜合財務狀況表列示。

折舊乃按設備項目的估計使用年期經扣減其剩餘價值後採用直線法確認以撇銷廠房及設備項目的成本。估計使用年期、剩餘價值及折舊方法乃於各報告期末檢討，而任何估計變動的影響按未來適用法入賬。

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

無形資產

內部產生的無形資產 – 研發開支

研究活動所產生的開支在其發生的期間確認為費用。

源自開發活動由內部產生的無形資產，僅於以下各項全被證實的情況下確認：

- 技術上可完成無形資產以供使用或出售；

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

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

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

單獨收購的無形資產

單獨收購的具有有限使用年期的無形資產，按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損列賬。

設備、無形資產及使用權資產減值

於各報告期末，貴集團會審閱其設備、無形資產及使用權資產的賬面值，以確定該等資產是否有任何減值虧損跡象。倘出現任何有關跡象，會估計相關資產的可收回數額，以釐定減值虧損的程度（如有）。

設備、無形資產及使用權資產的可收回金額乃單獨進行估計。倘未能估計個別資產的可收回金額，則貴集團估計該資產所屬現金產生單位的可收回金額。

此外，於可建立合理一致的分配基準時，公司資產亦會分配至個別現金產生單位，否則有關資產會分配至可建立合理一致分配基準的現金產生單位最小組別。貴集團對是否有跡象顯示公司資產可能出現減值進行評估。倘存在有關跡象，可收回金額則就公司資產所屬的現金產生單位或現金產生單位組別釐定，並與相關現金產生單位或現金產生單位組別的賬面值比較。

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

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

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

存貨

存貨以成本及可變現淨值兩者中較低者列賬。可變現淨值指存貨估計售價減全部估計完成成本及進行銷售所需估計成本。

金融工具

金融資產及金融負債乃當集團實體成為工具合約條文的訂約方時確認。所有以一般方式買賣的金融資產按交易日基準確認及取消確認。一般買賣乃指按照一般市場規定或慣例在一定期間內交付資產的金融資產買賣。

金融資產及金融負債初步按公平值計量，但與客戶簽訂合約所產生的貿易應收款項則根據國際財務報告準則第15號進行初步計量。收購或發行金融資產及金融負債（按公平值計入損益（「按公平值計入損益」）的金融資產及金融負債除外）直接應佔的交易成本於初始確認時加入或扣自金融資產或金融負債（按適用者）的公平值。收購方按公平值計入損益的金融資產或金融負債直接應佔的交易成本會即時於損益內確認。

實際利率法是一種計算金融資產或金融負債的攤銷成本以及將利息收入及利息開支分配予有關期間的方法。實際利率是將估計未來現金付款（包括所有構成實際利率整體部分在時點支付或收到的費用、交易成本及其他溢價或折價）透過金融資產或金融負債的預期年期或（倘適用）更短期間準確貼現至初始確認賬面淨值的利率。

金融資產

金融資產分類及其後計量

符合下列條件的金融資產其後按攤銷成本進行計量：

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

符合下列條件的金融資產其後按公平值計入其他全面收益（「按公平值計入其他全面收益」）進行計量：

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

所有其他金融資產其後按公平值計入損益進行計量。

(i) 攤銷成本及利息收入

利息收入利用實際利率法確認其後按攤銷成本計量的金融資產，並通過對金融資產賬面總值應用實際利率計算得出，不計入其後成為信貸減值的金融資產（見下文）。就其後成為信貸減值的金融資產而言，自下個報告期起，利息收入透過對金融資產的攤銷成本應用實際利率予以確認。倘信貸減值金融工具的信貸風險有所改善，由此金融資產不再出現信貸減值，則利息收入在確定資產不再為信貸減值後自報告期初起透過對金融資產賬面總值應用實際利率予以確認。

(ii) 按公平值計入損益的金融資產

倘金融資產不滿足條件按攤銷成本或按公平值計入其他全面收益或指定為按公平值計入其他全面收益，則按公平值計入損益計量。

按公平值計入損益的金融資產於各報告期末按公平值計量，且任何公平值收益或虧損於損益確認。於損益確認的損益淨額不包括就金融資產賺取的任何股息，且列入「其他收益及虧損」。

金融資產減值

貴集團就按國際財務報告準則第9號須予減值的金融資產（包括貿易及其他應收款項以及銀行結餘）進行預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）模式下的減值評估。預期信貸虧損的金額於各報告日期更新，以反映初始確認後的信貸風險變動。

全期預期信貸虧損指於相關工具的預期使用年期內由於所有可能出現的違約事件導致的預期信貸虧損。相比而言，十二個月預期信貸虧損（「十二個月預期信貸虧損」）指各報告日期後十二月內可能出現的違約事件導致的部分全期預期信貸虧損。評估乃根據 貴集團的歷史信貸虧損經驗進行，並根據債務人特有的因素、一般經濟狀況以及對報告日期當前狀況的評估以及對未來狀況的預測作出調整。

貴集團始終就貿易應收款項確認全期預期信貸虧損，並將就該等資產的預期信貸虧損對擁有大額結餘的債務人單獨進行評估。

對於所有其他工具， 貴集團計量的虧損撥備等於十二個月預期信貸虧損，除非自初始確認後信貸風險顯著增加， 貴集團確認全期預期信貸虧損。評估全期預期信貸虧損是否應予確認乃根據初始確認後可能出現違約的風險是否大幅增加。

(i) 信貸風險大幅增加

於評估信貸風險是否自初始確認後大幅增加時， 貴集團將各報告日期金融工具出現違約的風險與初始確認日期金融工具出現違約的風險進行比較。作此評估時， 貴集團考慮合理有據的定量及定性資料，包括過往經驗及可用前瞻性資料，不涉及過高的成本及努力。

具體而言，於評估信貸風險是否大幅增加時，下列資料會予以考慮：

- 金融工具的外部（如適用）或內部信貸評級實際或預期大幅轉差；
- 信貸風險的外部市場指數大幅轉差，如債務人的信貸息差、信貸違約互換價格大幅增加；
- 現有或預測的業務、財務或經濟狀況的不利變動，預期會導致債務人履行債務責任的能力大幅降低；
- 債務人經營業績實際或預期會大幅轉差；
- 債務人的監管、經濟或技術環境實際或預期會出現重大不利變動，導致債務人履行債務責任的能力大幅降低。

不論上述評估的結果，於合約付款逾期超過30天時， 貴集團假設信貸風險自初始確認後已大幅增加，除非 貴集團擁有合理有據的資料表明並非如此則除外。

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

(ii) 違約定義

就內部信貸風險管理而言，倘內部編製的資料或從外部來源獲得的資料表明債務人不可能向債權人（包括 貴集團）悉數還款（並無計及 貴集團持有的任何抵押品），則 貴集團視為出現違約。

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

(iii) 信貸減值金融資產

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

- (a) 發行人或借方出現嚴重財政困難；
- (b) 違反合約，如拖欠或逾期事件；
- (c) 貸款人因借款人出現財務困難的經濟或合約原因，已向借款人授出在其他情形下不會考慮的特許權；或
- (d) 借方有可能破產或進行其他財務重組。

(iv) 撤銷政策

當有資料顯示交易對手方有嚴重財務困難及並無實際可收回預期， 貴集團會把該金融資產撤賬，如交易對手方進行清算或已進行破產程序時（以較早者為準）。根據 貴集團收回程序並考慮法律建議（如適用），金融資產撤賬可能仍受到執法活動的約束。撤銷構成撤除確認事件。任何其後收回均於損益中確認。

(v) 預期信貸虧損的計量及確認

計量預期信貸虧損乃用於估計違約可能性、違約損失率（即出現違約時的損失嚴重程度）及違約風險。評估違約可能性及違約損失率乃基於按前瞻性資料調整的過往資料。預期信貸虧損的預估乃無偏概率加權平均金額，以各自發生違約的風險為權重確定。

一般而言，預期信貸虧損為根據合約到期應付 貴集團的全部合約現金流量與 貴集團預期將收取的現金流量（按初始確認釐定的實際利率貼現）之間的差額。

利息收入按金融資產的總賬面值計算，除非該金融資產出現信貸減值，在此情況下，利息收入按金融資產的攤銷成本計算。

貴集團調整所有金融資產的賬面值，以於損益確認其減值收益或虧損，惟貿易及其他應收款項的相應調整則於虧損撥備賬中確認。

金融資產終止確認

僅當資產現金流的合約權利到期時，貴集團終止確認金融資產。

於終止確認按攤銷成本計量的金融資產時，資產賬面值與已收及應收代價總和之間的差額於損益確認。

金融負債及權益

分類為債務或權益

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

權益工具

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

金融負債

所有金融負債其後利用實際利率法或按公平值計入損益的方式按攤銷成本計量。

按公平值計入損益的金融負債

倘金融負債被指定為按公平值計入損益時，金融負債分類為按公平值計入損益。

倘出現下列情況，金融負債（持作買賣的金融負債或收購方在業務合併中的或然代價除外）可於初始確認時指定為按公平值計入損益：

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

優先股

貴集團並無合約義務贖回且其轉換權可通過交換可變數量的貴集團自有股權結算的可換股優先股乃按公平值計入損益計量。金融負債的信貸風險變動導致該負債的公平值變動金額計入其他全面收益，除非確認在其他全面收益中，負債信貸風險變動的影響會產生或擴大損益中的會計錯配。有關可換股優先股餘下的公平值變動金額於損益內確認。其他全面收益確認的金融負債信貸風險導致的公平值變動其後不會重新分類至損益；相反，終止確認金融負債時轉撥至累計虧損。公平值的釐定方式載於附註23。

向非控股股東出售附屬公司普通股產生的認沽期權的債務

貴公司向非控股股東出售的認沽期權作為衍生工具並於初始確認時按公平值確認。任何於其後報告日期的公平值變動於損益確認。

認沽期權產生的金融負債總額於確立購回附屬公司股權以換取 貴公司優先股的合約責任時確認，即使有關責任須待交易對手方行使權利向 貴集團售回股份後方可作實。股份贖回金額所涉及負債初步按將予發行以換取附屬公司股權的金融工具按公平值確認及其後計量，相應賬項則計入「其他儲備」。於非控股股東行使本公司優先股的認沽期權之前，重新計量向非控股股東出售購股權的估計總債務於損益確認。

按攤銷成本計量的金融負債

金融負債（包括貿易及其他應收款項）其後利用實際利率法按攤銷成本計量。

外匯收益及虧損

就以外幣計值並按各報告期末攤銷成本計量的金融負債而言，外匯收益及虧損根據工具的攤銷成本釐定。該等外匯收益及虧損於損益內確認為「其他收益及虧損」。

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

終止確認金融負債

當且僅當 貴集團的責任獲解除、撤銷或到期時， 貴集團終止確認金融負債。已終止確認金融負債的賬面值與已付及應付代價之間的差額於損益確認。

5. 關鍵會計判斷及估計不確定性的主要來源

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

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

應用會計政策的關鍵判斷

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

研發開支

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

估計不確定性的主要來源

有關未來的主要假設及於各報告期結束時估計不確定性的其他主要來源可能導致對未來十二個月內資產及負債賬面值作出重大調整，載列如下。

按公平值計入損益的金融負債的公平值

如附註23所載， 貴公司已於往績記錄期向境內投資者發行一系列優先股及出售購股權。 貴集團將該等金融工具錄為按公平值計入損益的金融負債，其於活躍市場並無報價。金融工具的公平值乃運用估值技術確立，包括貼現現金流、倒推法及涉及多項參數及輸入數據的權益分配模型。在實施估值之前，估值技術由獨立及合資格專業估值師認證，並進行校準以確保輸出數據反映市況。然而，須注意若干輸入數據（如 貴公司普通股的公平值）、在合資格公開發售、清盤以及缺乏適銷性的折扣等不同情況下的可能事件均需要管理層的評估。管理層的評估與假設定期接受審核，並在必要時進行調整。倘任何評估及假設發生變動，均可能導致按公平值計入損益的金融負債公平值發生變動。於2018年及2019年12月31日， 貴集團按公平值計入損益的金融負債的公平值分別為人民幣867,348,000元及人民幣3,318,750,000元。

6. 分部資料

貴集團的經營一貫只有一個可報告分部，即發現、開發及商業化眼科療法。 貴集團的主要經營決策者（「主要經營決策者」）乃 貴集團的首席執行官。

為進行資源分配及表現評估，主要經營決策者會審閱 貴集團根據附註4所載的相同會計政策編製的整體業績及財務狀況。因此，披露範圍僅限實體層面。

地區資料

貴集團所有非流動資產及資本開支均位於中國或於中國境內使用。

7. 其他收入

	截至2018年 12月31日止期間 人民幣千元	截至2019年 12月31日止年度 人民幣千元
銀行利息收入	25	3,877

附錄一

會計師報告

8. 其他收益及虧損

	截至2018年 12月31日止期間 人民幣千元	截至2019年 12月31日止年度 人民幣千元
匯兌(虧損)收益淨額	(1,342)	15,122
其他金融資產公平值變動所得收益		
— 已變現	40	10,181
— 未變現	61	598
按公平值計入損益的金融負債的公平值虧損(附註23)	<u>(158,736)</u>	<u>(1,196,248)</u>
	<u><u>(159,977)</u></u>	<u><u>(1,170,347)</u></u>

9. 財務成本

	截至2018年 12月31日止期間 人民幣千元	截至2019年 12月31日止年度 人民幣千元
租賃負債的利息開支	<u>5</u>	<u>63</u>

10. 除稅前虧損

	截至2018年 12月31日止期間 人民幣千元	截至2019年 12月31日止年度 人民幣千元
期／年內除稅前虧損已扣除下列各項：		
董事酬金(附註12)	3,486	33,242
其他員工成本：		
— 薪金及其他福利	2,287	12,494
— 酌情花紅(附註)	526	2,298
— 退休福利計劃供款	98	705
— 以股份為基礎的付款	<u>790</u>	<u>18,374</u>
	<u><u>3,701</u></u>	<u><u>33,871</u></u>
設備折舊	15	250
使用權資產折舊	49	958
核數師薪酬	<u>191</u>	<u>288</u>

附註：酌情花紅乃按相關人士在 貴集團內的職責以及 貴集團的業績而釐定。

11. 所得稅開支

貴公司乃於開曼群島註冊成立並獲豁免繳納所得稅。

於2018年3月21日，香港立法會通過《2017年稅務（修訂）（第7號）條例草案》（「條例草案」），引入利得稅兩級制。條例草案於2018年3月28日經簽署成為法律，並於翌日刊憲。根據利得稅兩級制，合資格集團實體首2百萬港元溢利的稅率為8.25%，而超過2百萬港元的溢利稅率為16.5%。不符合利得稅兩級制資格的集團實體的溢利將繼續按16.5%的劃一稅率繳納稅項。由於歐康維視生物醫藥（香港）有限公司（「香港歐康維視」）於往績記錄期並無應課稅溢利，故 貴公司董事認為實施利得稅兩級制後所涉及的金額對 貴集團而言並不重大。

根據中國企業所得稅法及其實施條例，中國附屬公司於往績記錄期的適用稅率為25%。

於往績記錄期的稅項支出與綜合損益及其他全面開支表的虧損對賬如下：

	截至2018年 12月31日止期間 人民幣千元	截至2019年 12月31日止年度 人民幣千元
除稅前虧損	(209,405)	(1,325,481)
按25%稅率計算的所得稅開支	(52,351)	(331,370)
不可扣稅支出的稅務影響	51,190	316,848
未確認稅項虧損的稅務影響	1,140	11,569
未確認可扣減暫時差額的稅務影響	21	2,953
	<u> </u>	<u> </u>
於損益確認的所得稅開支	<u> </u>	<u> </u>

於2018年及2019年12月31日， 貴集團有未確認可扣減暫時差額人民幣84,000元及人民幣11,812,000元。 貴公司董事認為，由於應課稅溢利不大可能將用於抵銷可動用的可扣減暫時差額，故概無就有關可扣減暫時差額確認遞延稅項資產。

於2018年及2019年12月31日， 貴集團有未確認稅項虧損約人民幣4,558,000元及人民幣50,834,000元。由於未來溢利來源的不可預測性，故概無就稅項虧損或暫時差額確認遞延稅項資產。

未確認稅項虧損將於以下年度結轉及屆滿：

	於2018年 12月31日 人民幣千元	於2019年 12月31日 人民幣千元
2023年	4,558	4,558
2024年	—	46,276
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>4,558</u>	<u>50,834</u>

12. 董事及首席執行官酬金以及五名最高薪酬僱員

於往績記錄期就向 貴集團提供服務而已付或應付 貴公司董事及首席執行官的酬金詳情如下：

	薪金及 其他福利 人民幣千元	退休福利 計劃供款 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元 (附註vi)	總計 人民幣千元
截至2018年12月31日止期間					
首席執行官及執行董事：					
Ye LIU先生 (附註iii)	1,066	—	1,995	425	3,486
非執行董事：					
Lian Yong CHEN博士 (附註ii)	—	—	—	—	—
李偉先生 (附註ii)	—	—	—	—	—
Qingsheng Zhu先生 (附註iv)	—	—	—	—	—
鍾秀妍先生 (附註iv)	—	—	—	—	—
	<u>1,066</u>	<u>—</u>	<u>1,995</u>	<u>425</u>	<u>3,486</u>
截至2019年12月31日止年度					
首席執行官及執行董事：					
Ye LIU先生 (附註iii)	3,649	—	28,429	1,164	33,242
非執行董事：					
Lian Yong CHEN博士 (附註ii)	—	—	—	—	—
李偉先生 (附註ii)	—	—	—	—	—
Qingsheng Zhu先生 (附註iv)	—	—	—	—	—
鍾秀妍先生 (附註iv)	—	—	—	—	—
曹彥凌先生 (附註iv)	—	—	—	—	—
Ye Shen先生 (附註iv)	—	—	—	—	—
	<u>3,649</u>	<u>—</u>	<u>28,429</u>	<u>1,164</u>	<u>33,242</u>

附註：

- i. 上文所示董事酬金乃彼等就管理 貴公司及 貴集團事務而提供服務的酬金。於往績記錄期， 貴公司董事概無放棄任何酬金。
- ii. Lian Yong CHEN博士及李偉先生分別於2018年5月23日及2018年4月13日獲委任為 貴公司非執行董事，並於2020年4月28日調任為 貴公司執行董事。
- iii. Ye LIU先生分別於2018年11月23日及2018年8月1日獲委任為執行董事及首席執行官。Ye LIU先生就其向 貴集團提供服務而獲授購股權、A系列優先股及受限制普通股。詳情載於附註23、24及26。
- iv. Qingsheng Zhu先生及鍾秀妍先生分別於2018年11月23日及2018年2月27日獲委任為 貴公司非執行董事及於2019年6月18日辭任。曹彥凌先生及Ye Shen先生於2019年6月18日獲委任為非執行董事。
- v. 胡定旭先生、何連明先生及黃翼然先生於[●]獲委任為 貴公司獨立非執行董事。
- vi. 酌情花紅乃按相關人士在 貴集團內的職責以及 貴集團的業績而釐定。

附錄一

會計師報告

五名最高薪酬僱員

於往績記錄期，貴集團五名最高薪酬人士包括貴公司一名董事，其薪酬詳情載於上文。於往績記錄期，餘下四名最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

	截至2018年 12月31日止期間 人民幣千元	截至2019年 12月31日止年度 人民幣千元
薪金及其他福利	1,972	5,207
酌情花紅(附註)	499	1,129
退休福利計劃供款 以股份為基礎的付款	62	148
	790	15,339
	<u>3,323</u>	<u>21,823</u>

附註：酌情花紅乃按相關人士在貴集團內的職責以及貴集團的業績而釐定。

該等僱員(不包括董事)的酬金屬於下列範圍：

	截至2018年 12月31日止期間 僱員人數	截至2019年 12月31日止年度 僱員人數
零至1,000,000港元(「港元」)	3	—
2,000,001港元至2,500,000港元	1	—
5,000,001港元至5,500,000港元	—	2
6,500,001港元至7,000,000港元	—	1
7,000,001港元至7,500,000港元	—	1
	<u>4</u>	<u>4</u>

13. 每股虧損

貴公司擁有人應佔每股基本及攤薄虧損的計算乃基於下列數據：

	截至2018年 12月31日止期間 人民幣千元	截至2019年 12月31日止年度 人民幣千元
用於計算每股基本及攤薄虧損的 貴公司擁有人應佔期／年內虧損	<u>(207,608)</u>	<u>(1,312,311)</u>

股份數目

	截至2018年 12月31日止期間	截至2019年 12月31日止年度
用於計算每股基本及攤薄虧損的普通股加權平均數	<u>17,694,051</u>	<u>41,024,255</u>

附錄一

會計師報告

於往績記錄期計算每股基本及攤薄虧損時已剔除 貴公司的未歸屬受限制普通股。該等受限制普通股的詳情載於附註24。

於往績記錄期用於計算每股基本及攤薄虧損的股份加權平均數乃假設已就附註35所披露的股份拆分（定義見附註35c）作出追溯調整而計算。

截至2018年12月31日止期間及截至2019年12月31日止年度的每股攤薄虧損的計算乃假設優先股未轉換，向非控股股東出售的購股權未獲行使，購股權未獲行使及受限制普通股未歸屬，此乃由於假設其獲轉換或獲行使會導致每股虧損減少。

14. 股息

自 貴公司註冊成立起，其於往績記錄期並無派付或宣派股息。

15. 無形資產

於2019年12月， 貴公司以代價人民幣25,000,000元向一名獨立第三方收購一項經國家藥品監督管理局批准的藥品保護權，其被評估為具有5年可使用年期。

16. 使用權資產

	於12月31日	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
賬面值		
汽車	–	138
物業	1,123	1,098
	<u>1,123</u>	<u>1,236</u>
	截至2018年 12月31日止期間 人民幣千元	截至2019年 12月31日止年度 人民幣千元
期／年內折舊		
汽車	–	117
物業	49	841
	<u>49</u>	<u>958</u>
	截至2018年 12月31日止期間 人民幣千元	截至2019年 12月31日止年度 人民幣千元
與短期租賃有關的開支	24	394
租賃現金流出總額	75	1,396
使用權資產增加	<u>1,172</u>	<u>1,071</u>

附錄一

會計師報告

於往績記錄期，貴集團租賃多項物業、辦公設備及汽車用於營運。租賃合約以固定期限1個月至2年訂立。租賃條款乃按個別基準磋商，包含各種不同的條款及條件。租賃合約不包含延期或終止選擇權。於釐定租期及評估不可撤回期間的長短時，貴集團應用合約的定義並釐定合約可強制執行的期間。

貴集團就辦公設備及公寓訂立短期租賃。於2018年及2019年12月31日，有關該等辦公設備及公寓的未償租賃承擔分別為人民幣232,000元及人民幣1,064,000元。

17. 於附屬公司的投資

貴公司

	於2018年 12月31日 人民幣千元	於2019年 12月31日 人民幣千元
非上市股份，按成本	22,599	876,905

18. 貿易及其他應收款項

貴集團

貿易及其他應收款項的詳情如下：

	於12月31日	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
貿易應收款項 (附註)	-	96
其他應收款項		
研發服務的預付款項	944	7,365
公用事業及租賃按金	85	409
應收利息	-	3,877
可收回增值稅	52	1,739
其他	18	95
	1,099	13,485
	1,099	13,581

附註：該款項指於截至2019年12月31日止年度應收唯一客戶的款項。

貴集團及貴公司以人民幣以外的貨幣計值的貿易及其他應收款項分析載列如下：

	於12月31日	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
美元 (「美元」)	-	3,877

附錄一

會計師報告

以下為按收益確認日期呈列的貿易應收款項（扣除信貸虧損撥備）的賬齡分析：

	於12月31日	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
3個月內	—	96
	—	96

為盡量降低貿易及其他應收款項的信貸風險，貴集團管理層對歷史違約經驗進行個別評估，並考慮各種實際及預測經濟資料的外部來源（如合適）。

預期虧損率乃基於債務人預期年期的歷史觀察所得違約率估計，並就無需付出不必要成本或努力即可獲得的前瞻性資料作出調整。

貴集團管理層認為，於2019年末貿易應收款項結餘的減值虧損並不重大，原因為信貸質素並無重大變動且款項被視為可於截至2019年12月31日止年度收回，且於截至2019年12月31日止年度並無確認預期信貸虧損減值虧損。

貴公司

其他應收款項

	於12月31日	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
研發服務的預付款項	944	1,631
應收利息	—	3,877
	944	5,508

19. 應收附屬公司款項

該款項為非貿易性質、無抵押、免息及須按要求償還。

20. 其他金融資產

於2018年及2019年12月31日，貴集團及貴公司按公平值計入損益的其他金融資產為銀行所發行無預設或保證回報及不保本的短期投資（「金融產品」）。金融產品具有預期回報率（並無保證），視乎相關金融工具（包括債券、債權證及其他金融資產）的市場價格而定。於2018年及2019年12月31日，貴集團及貴公司金融產品的初始投資成本分別為人民幣66,207,000元及人民幣21,264,000元以及人民幣497,055,000元及人民幣497,055,000元。合約所列於2018年及2019年12月31日的預期回報率介乎每年1%至4.25%。

附錄一

會計師報告

21. 銀行結餘及現金／三個月以上的定期存款

貴集團

銀行結餘及現金包括 貴集團所持現金及原到期日為三個月或以內的短期銀行存款。短期銀行存款按市場利率計息，其於2018年12月31日為零，並由零上升至2019年12月31日的2.50%。

以人民幣以外的貨幣計值的銀行結餘及現金載列如下：

	於12月31日	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
美元	6,881	159,867

貴公司

銀行結餘及現金包括 貴公司所持現金及原到期日為三個月或以內的短期銀行存款。短期銀行存款按市場利率計息，其於2018年12月31日為零，並由零上升至2019年12月31日的2.50%。

以人民幣以外的貨幣計值的銀行結餘及現金載列如下：

	於12月31日	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
美元	6,863	152,790

貴集團及 貴公司

於2019年12月31日，三個月以上的定期存款指 貴公司為80,000,000美元（相當於約人民幣558,096,000元）的存款，按固定年利率3.3%計息，於2020年4月22日到期。

22. 貿易及其他應付款項

貴集團

	於12月31日	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
貿易應付款項	13	3,940
應付		
— 無形資產及研發開支	1,920	29,138
— 法律及專業費用	265	309
— 其他	95	495
其他應付稅項	50	200
應付薪資	1,109	4,094
	<u>3,452</u>	<u>38,176</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
貿易應付款項	-	915
應付：		
— 研發開支	1,661	1,593
— 法律及專業費用	180	129
應付薪資	1,109	2,369
	<u>2,950</u>	<u>5,006</u>

貴集團及 貴公司購買商品／服務的平均信貸期為30天，而 貴集團及 貴公司於各報告期末的貿易應付款項的賬齡（按發票日期為準）均為30天內。

貴集團及 貴公司以人民幣以外的貨幣計值的貿易及其他應付款項分析載列如下：

	於12月31日	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
美元	<u>2,950</u>	<u>5,006</u>

23. 按公平值計入損益的金融負債

優先股

於2018年5月23日及2019年2月21日， 貴公司、連同上海歐康維視及香港歐康維視與境外投資者及 貴公司一名董事訂立股份購買協議，據此 貴公司按每股1.00美元的價格發行10,000,000股A系列優先股及293,303股A系列優先股（每股面值0.0001美元）（「A系列優先股」），總代價分別為10,000,000美元（相當於人民幣68,723,000元）及293,303美元（相當於人民幣1,975,000元）。就該等授予境外投資者的A系列優先股，各A系列優先股的公平值與已收代價之間的差額人民幣285,583,000元乃於2018年8月28日（授出日期）確認為視作向股東分派。就該等授予 貴公司董事的A系列優先股，各A系列優先股的公平值與已收代價之間的差額人民幣12,527,000元乃於2019年2月21日（授出日期）於損益賬中確認為以股份為基礎的付款。

於2019年6月18日， 貴公司向一組投資者發行17,598,204股每股面值0.0001美元的B系列優先股（「B系列優先股」），現金代價為180,000,000美元（相當於約人民幣1,240,652,000元）或每股10.2283美元。

附錄一

會計師報告

	授出日期	投資者 數目	已認購 股份總數 (已註銷)	每股 認購價	總代價 千美元	人民幣 等值 人民幣千元
境外認購						
A系列						
第1批	2018年8月28日	2	2,500,000	1美元	2,500	16,705
第2批	2018年11月22日	2	7,500,000	1美元	7,500	52,018
第3批	2019年9月18日	2	10,000,000	1美元	10,000	70,728
第4批	2019年2月21日	1	293,303	1美元	290	1,975
			<u>20,293,303</u>		<u>20,293</u>	<u>141,426</u>
B系列						
批次	2019年6月18日	10	<u>17,598,204</u>	10.2283美元	<u>180,000</u>	<u>1,240,652</u>
境內認購						
A系列*						
第3批	2018年7月12日	2	10,000,000	1美元	10,000	68,285
	2019年9月18日	2	<u>(10,000,000)</u>	1美元	<u>(10,000)</u>	<u>(70,728)</u>

A系列優先股及B系列優先股（統稱「優先股」）的主要條款如下：

(a) 股息權利

優先股賦予權利根據每位成員按已轉換基準當時持有的股份數量，按比例收取任何該等股息或分派。除非優先股持有人首先應獲得或同時獲得該股息，否則 貴公司不得宣派、派付或留起普通股的任何股息。該等股息並非累計。截至本報告日期，概無宣派股息。

(b) 轉換特徵

各優先股可由其持有人選擇於各原始發行日期後隨時轉換為普通股，數目為按相關發行價除以經下文規定所釐定且於轉換時生效的相關轉換價（定義見下文）釐定的繳足且無追繳義務的普通股數目。轉換價初始應為每股優先股各自的發行價。該初始轉換價可作出調整（包括但不限於股息、股份分拆及合併、資本重組或重新分類，以及以低於轉換價的每股代價發行新證券後所作調整），優先股轉換為普通股的初始轉換比率為1:1。

各優先股於(i)合資格公開發售（定義見下文）結束時；或(ii)就各類別或系列優先股而言，該類別或系列優先股的大多數持有人書面同意時按當時各自的生效轉換價自動轉換為普通股。

合資格公開發售指確認包銷 貴公司於香港聯交所、納斯達克股票市場、紐約證券交易所、倫敦證券交易所或發行在外優先股的大多數持有人核准的認可區域或國家證券交易所公開發售的普通股。

(c) 清算優先權

倘 貴公司發生任何清算、解散或清盤，或 貴集團的業務或 貴集團業務的重要部分中止（不論自願或非自願）， 貴公司可合法分派予股東的所有資產及資金應按如下順序分派予 貴公司股東：

- (1) B系列優先股
- (2) A系列優先股

(d) 投票權

已發行及發行在外的任何普通股持有人應就有關持有人所持的每股普通股擁有一票投票權，而任何優先股持有人應有權享有相等於釐定股東有權享有有關事項投票權的記錄日期（或如並無確立有關記錄日，則於投票當日或徵求股東任何書面同意之日）有關優先股可轉換為普通股的數目的票數，除另有訂明者外，該等票數將計入擁有一般投票權的 貴集團所有其他股份中，而非自成一類。普通股及優先股持有人應有權獲得任何股東大會通告。普通股及優先股應就普通股及優先股持有人表決的事項作為單一類別投票，並按已轉換基準計算。

(e) 反攤薄權利

倘 貴公司無償或以低於任何類別優先股於發行當日及緊接發行前生效的相關轉換價的每股代價發行額外普通股，則該類別優先股相關的適用轉換價應與有關發行同時調低。

購股權

於2018年7月12日，上海歐康維視向境內投資者發行了44.94%的股權，總代價為人民幣68,285,000元。股權投資後， 貴公司亦向境內投資者授出購股權，其中境內投資者有權選擇認購 貴公司將於境內投資者選擇將於上海歐康維視的股權出售予香港歐康維視時發行的3,050,000股普通股及10,000,000股A系列優先股。截至2018年12月31日止期間，概無購股權獲行使。

於2019年9月18日，境內投資者行使購股權及與香港歐康維視訂立股權轉讓協議，據此，境內投資者按代價10百萬美元（相等於人民幣70,749,000元）轉讓彼等於上海歐康維視的全部股權，而相同代價已由境內投資者以3,050,000股普通股及 貴公司發行10,000,000股A系列優先股結算。行使購股權並完成將上海歐康維視的股權轉讓予香港歐康維視後，上海歐康維視已成為 貴公司的間接全資附屬公司。

呈列及分類

優先股為按公平值計入損益的金融負債。 貴公司董事認為，由 貴集團信貸風險變化引起金融負債公平值的變動極小。

由於認沽期權乃有關上海歐康維視的股權，故不符合 貴公司權益的定義，因此 貴集團將 貴公司優先股的購股權的總債務確認為按公平值計入損益列賬的金融負債。

附錄一

會計師報告

貴公司已將購股權確認為按公平值計入損益列賬的金融負債。

優先股及購股權的公平值變動自損益扣除，且計入「其他收益及虧損」。

優先股及購股權乃經 貴公司董事參考獨立合資格專業估值機構藍策管理諮詢（香港）有限公司作出的估值報告進行估值，該公司於評估類似工具方面擁有適當資格及經驗。藍策管理諮詢（香港）有限公司的地址為中國北京市朝陽區朝陽門外大街1號京廣中心商務樓1201室。

貴公司採用貼現現金流量及倒推法釐定 貴公司的相關股份價值並根據二項式定價模式（「二項式定價模式」）實行股權分配，以達至發行日期及各報告期間末的優先股公平值。

除 貴公司根據貼現現金流量及倒推法釐定相關股份價值外，二項式定價模式中用於釐定公平值的其他主要估值假設如下：

	於2018年 8月28日	於2018年 11月22日	於2018年 12月31日	於2019年 2月21日	於2019年 6月18日	於2019年 9月18日	於2019年 12月31日
[編纂]時間	2023年5月31日	2023年5月31日	2023年5月31日	2023年5月31日	2022年6月18日	2022年6月18日	2020年12月31日
清算時間	2023年5月31日	2023年5月31日	2023年5月31日	2023年5月31日	2023年5月31日	2023年5月31日	2023年5月31日
無風險利率	2.77%	2.88%	2.50%	2.51%	1.81%	1.42%	1.63%
波幅—[編纂]情況下	72%	72%	72%	68%	64%	64%	72%
波幅—清算	72%	72%	72%	68%	65%	65%	67%
股息收益率	-	-	-	-	-	-	-
清算情況下的可能性	85%	80%	80%	80%	70%	70%	65%
[編纂]情況下的可能性	15%	20%	20%	20%	30%	30%	35%

貴公司董事基於到期年期（相當於各估值日期起至預期清算日期止）的美國國債的收益率估計無風險利率。於各估值日期的波幅乃根據業內可資比較公司於各自估值日期至預期清算日期期間的平均過往波幅而估計。

貴集團

	優先股 人民幣千元	來自出售 購股權的 總債務 人民幣千元	總額 人民幣千元
於2018年2月27日（註冊成立日期）	-	-	-
於發行日期的公平值	354,306	354,306	708,612
公平值變動（附註）	79,368	79,368	158,736
於2018年12月31日	433,674	433,674	867,348
於發行日期的公平值	1,255,154	-	1,255,154
公平值變動（附註）	828,823	367,425	1,196,248
行使購股權	801,099	(801,099)	-
於2019年12月31日	<u>3,318,750</u>	<u>-</u>	<u>3,318,750</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	優先股 人民幣千元	購股權 人民幣千元	總額 人民幣千元
於2018年2月27日（註冊成立日期）	-	-	-
於發行日期的公平值	354,306	22,599	376,905
公平值變動（附註）	<u>79,368</u>	<u>10,955</u>	<u>90,323</u>
於2018年12月31日	433,674	33,554	467,228
於發行日期的公平值	1,255,154	-	1,255,154
公平值變動（附註）	828,823	(33,554)	795,269
行使購股權	<u>801,099</u>	<u>-</u>	<u>801,099</u>
於2019年12月31日	<u><u>3,318,750</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>3,318,750</u></u>

附註：以人民幣呈列的公平值變動包括換算美元結餘的匯兌影響。

24. 股本

	股份數目	股本 千美元	
普通股			
每股面值1美元的普通股			
法定			
於2018年2月27日（註冊成立日期）	50,000	50	
分拆每股面值0.0001美元的普通股			
於2018年5月23日（附註i）	500,000,000	50	
發行A系列優先股時重新分類及重新指定（附註i）	<u>(20,000,000)</u>	<u>(2)</u>	
於2018年12月31日	480,000,000	48	
發行A系列優先股時重新分類及重新指定（附註ii）	(293,303)	-	
發行B系列優先股時重新分類及重新指定（附註ii）	<u>(17,598,204)</u>	<u>(2)</u>	
於2019年12月31日	<u><u>462,108,493</u></u>	<u><u>46</u></u>	
	股份數目	金額 千美元	等額普通股 人民幣千元
發行及繳足			
於2018年2月27日（註冊成立日期）	1	-	-
發行普通股（附註iii）	3,154,999	-	2
發行受限制普通股（附註iv）	<u>435,555</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
於2018年12月31日	3,590,555	-	2
透過行使普通股的購股權發行普通股（附註v）	<u>3,050,000</u>	<u>-</u>	<u>2</u>
2019年12月31日	<u><u>6,640,555</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>4</u></u>

附註：

- (i) 於2018年5月23日，一項特別股東決議案獲通過，以將 貴公司的普通股股本由50,000股每股面值1.00美元的股份拆分成500,000,000股每股面值0.0001美元的股份（「普通股」）及將20,000,000股普通股重新指定為20,000,000股每股面值0.0001美元的A系列優先股。
- (ii) 於2019年2月21日， 貴公司將法定股本中的293,303股股份重新指定及重新分類為A系列優先股，於2019年5月29日， 貴公司將法定股本中的17,598,204股股份重新指定及重新分類為B系列優先股。優先股的詳情載於附註23。
- (iii) 於2018年5月23日及2018年8月28日， 貴公司分別向境外投資者發行面值為0.0001美元的2,549,999股普通股和500,000股普通股，總現金代價約為人民幣21,000元。
- 於2018年8月28日， 貴集團向 貴集團的顧問發行105,000股面值為0.0001美元的普通股，公平值為人民幣896,000元。就授予顧問的該等普通股而言，該等普通股公平值與所收現金代價之間的差額乃於授出日在損益賬中確認為以股份為基礎的付款。
- (iv) 於2018年8月28日， 貴公司向 貴公司一名董事及一名僱員發行435,555股每股面值0.0001美元的受限制普通股。詳情載於附註26。
- (v) 於2019年9月18日，如附註23所披露，境內投資者行使彼等的購股權，以每股0.001美元認購 貴集團3,050,000股普通股，總代價為人民幣21,000元。

25. 貴公司的儲備

	股份溢價	其他儲備	以股份為 基礎的 付款儲備	累計虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(附註26)		
於2018年2月27日					
（註冊成立日期）	-	-	-	-	-
期內虧損及全面開支總額	-	-	-	(136,596)	(136,596)
發行普通股 (附註24iii)	19	-	-	-	19
向顧問發行普通股 (附註24iii)	896	-	-	-	896
發行受限制普通股 (附註24iv)	3	-	-	-	3
發行A系列優先股 (附註23)	-	(285,583)	-	-	(285,583)
受限制普通股歸屬	231	-	(231)	-	-
確認以權益結算以股份為 基礎的付款 (附註26)	-	-	2,785	-	2,785
於2018年12月31日	<u>1,149</u>	<u>(285,583)</u>	<u>2,554</u>	<u>(136,596)</u>	<u>(418,476)</u>
年內虧損及全面開支總額	-	-	-	(848,606)	(848,606)
發行普通股 (附註24v)	19	-	-	-	19
確認以權益結算以股份為 基礎的付款 (附註26)	-	-	34,276	-	34,276
受限制普通股歸屬	923	-	(923)	-	-
於2019年12月31日	<u>2,091</u>	<u>(285,583)</u>	<u>35,907</u>	<u>(985,202)</u>	<u>(1,232,787)</u>

26. 以股份為基礎的付款交易

除授予 貴公司一名董事及顧問的股份支付以股份為基礎的付款外（如附註23及24所披露）， 貴集團於往績記錄期有以下以股份為基礎的付款。

受限制股份獎勵

為提供激勵並挽留 貴集團的主要管理層，於2018年8月28日， 貴公司分別向Ye LIU先生及一名僱員（統稱為「受限制人士」）發行290,370股受限制普通股及145,185股受限制普通股，總代價約為人民幣3,000元或每股股份0.001美元。

於受限制人士的僱傭終止或其自願終止與 貴公司的僱傭時， 貴公司有權按初始發行價自受限制人士購回股份（「回購權」）。

於回購權終止前，受限制人士一概不得直接或間接出售、轉讓、抵押、質押或以其他方式處置任何受限制普通股。上述安排已按以股份為基礎的付款交易入賬。因此， 貴集團計量截至授出日期未歸屬的受限制普通股的公平值，及於歸屬期內就未歸屬受限制普通股各單獨歸屬部分確認為酬金開支金額。受限制普通股應於2018年8月28日至2022年8月27日止四年期間按季度歸屬。

截至2018年12月31日止期間及截至2019年12月31日止年度，已授出受限制普通股的開支總額於綜合損益及其他全面開支確認，分別約為人民幣981,000元及人民幣1,529,000元。

受限制普通股乃由 貴公司董事參照藍策管理諮詢（香港）有限公司於受限制普通股授出日期所實施的估值而估定。截至2018年8月28日，受限制普通股的公平值釐定為每股股份人民幣8.47元。

下表概述 貴集團於往績記錄期的受限制普通股的變動情況。

	未歸屬受限制 普通股數目	授出日期的 加權平均公平值 人民幣元
受限制普通股		
於2018年2月27日（註冊成立日期）	—	—
已授出	435,555	8.47
已歸屬	(27,222)	8.47
於2018年12月31日	408,333	8.47
已歸屬	(108,889)	8.47
於2019年12月31日	299,444	8.47

附錄一

會計師報告

已授出受限制普通股的公平值

貴公司使用貼現現金流量法釐定其相關權益的公平值，使用期權定價模式釐定已授出受限制普通股的公平值。除 貴公司相關權益的公平值外，該模式於授出日期的主要輸入數據如下：

於2018年8月28日

清盤時間	31/05/2023
無風險利率	2.77%
波幅	72%
股息收益率	-
清盤情況下的可能性	85%
[編纂]情況下的可能性	15%

貴公司董事基於到期年期與估值日期至預期清盤日期期間相若的美國國債的收益率估計無風險利率。估值日期的波幅乃根據於估值日期至預期清盤/[編纂]日期同行業可資比較公司的平均過往波幅而估計。

貴公司以權益結算的購股權計劃

貴公司的[編纂]前購股權計劃（「購股權計劃」）根據於2018年5月23日通過的決議案獲採納，主要目的是向為 貴集團提供服務的董事及合資格僱員提供獎勵。根據購股權計劃， 貴公司可向合資格僱員（包括 貴公司董事）授出購股權，認購 貴公司股份。

貴公司董事已批准於2018年5月23日拆分普通股後根據購股權計劃可能授出購股權所涉及的 貴公司至多2,396,480股股份。於2020年1月22日， 貴公司董事會通過一項決議案以將購股權計劃的規模增至6,032,889股。

根據購股權計劃授出的購股權A、購股權B及購股權C一般於60個月期間歸屬，其中20%自員工僱傭開始日期起計一年屆滿後第一個交易日一次性歸屬，然後自員工僱傭開始日期起計一年屆滿後每個季度歸屬百分之五(5%)。購股權計劃的可行使期限將於 貴集團進行首次公開發售後兩年屆滿。

以下載列於往成記錄期根據購股權計劃授出的尚未行使購股權的變動詳情：

購股權	獲授人姓名	授出日期	行權期	行使價 美元	於2018年 2月27日 (註冊成立 日期)				於2018年 12月31日
					尚未行使	期內已授出	期內已行使	期內已沒收	尚未行使
	董事								
購股權A	Ye LIU先生	2018年8月28日	*	0.01美元	-	871,110	-	-	871,110
	僱員								
購股權A	僱員	2018年8月28日	*	0.01美元	-	290,370	-	-	290,370
					-	1,161,480	-	-	1,161,480
	可於前未行使								-
	加權平均行權價				-	0.01美元	-	-	0.01美元

附錄一

會計師報告

購股權	獲授人姓名	授出日期	行權期	行使價 美元	於2019年			於2019年	
					1月1日 尚未行使	年內已授出	年內已行使	年內已沒收	12月31日 尚未行使
董事									
購股權A	Ye LIU先生	2018年8月28日	*	0.01美元	871,110	-	-	-	871,110
購股權C	Ye LIU先生	2019年9月1日	*	1.88美元	-	413,114	-	-	413,114
僱員									
購股權A	僱員	2018年8月28日	*	0.01美元	290,370	-	-	-	290,370
購股權B	僱員	2019年1月22日	*	0.1美元	-	525,666	-	-	525,666
購股權C	僱員	2019年9月1日	*	1.88美元	-	296,219	-	-	296,219
					<u>1,161,480</u>	<u>1,234,999</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,396,479</u>
可於年末行使									<u>605,358</u>
加權平均行權價					0.01美元	1.12美元	-	-	0.58美元

* 購股權計劃的行權期為 貴公司首次公開發售發生後兩年內。

已授出購股權的公平值乃使用柏力克期權定價模式計算。模式中的公平值及相應輸入數據如下：

	購股權A	購股權B	購股權C
每股授出日期購股權公平值	1.25美元	6.10美元	7.86美元
行使價	0.01美元	0.10美元	1.88美元
預期波幅	73.7%	72.7%	68.0%
預期年期	6.76	6.36	4.80
無風險利率	2.83%	2.63%	1.40%
預期股息收益	無	無	無
授出日期的公平值	人民幣9,842,000元	人民幣21,750,000元	人民幣39,511,000元

貴公司董事基於到期年期與購股權的期權壽命相若的美國國債的收益率估計無風險利率。於授出日期的波幅乃根據可資比較公司與購股權的到期期限相若的平均過往波幅而估計。股息收益率乃根據管理層於授出日期的估計計算。模型所用之預期年期已根據管理層之最佳估計，就不可轉讓、行使限制及行為因素所造成之影響予以調整。截至2018年12月31日止期間及截至2019年12月31日止年度，貴集團就貴公司授出的購股權分別確認開支總額人民幣1,804,000元及人民幣32,747,000元。

27. 關聯方交易

除歷史財務資料其他部分所披露者外，貴集團於往績記錄期與關聯方擁有以下交易及結餘。

(a) 關聯方交易

關聯方代 貴集團支付的費用：

	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
6 Dimensions Capital, L.P.	397	-
崇凱創業投資諮詢(上海)有限公司	474	-
總計	<u>871</u>	<u>-</u>

附註：6 Dimensions Capital, L.P.乃 貴公司的股東，崇凱創業投資諮詢(上海)有限公司則由 貴公司董事全資擁有。

(b) 關聯方結餘

與關聯方的尚未償還結餘的詳情載於附註19。

(c) 主要管理層人員薪酬

貴公司董事及 貴集團其他主要管理層人員於往績記錄期的酬金如下：

	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
短期福利	2,783	8,505
酌情花紅(附註)	879	2,334
離職後福利	36	99
以股份為基礎的付款	2,785	39,665
	<u>6,483</u>	<u>50,603</u>

(附註) 酌情花紅乃按相關人士在 貴集團內的職責以及 貴集團的業績而釐定。

28. 投資承擔

根據與蘇州吳中經濟技術開發區管理委員會(「管理委員會」)訂立的合作協議，貴集團承諾於上市後或蘇州夏翔生物醫藥有限公司(「蘇州夏翔」，其由管理委員會的全資附屬公司蘇州市吳中資產經營管理有限公司成立)開始營運三年內(以較早者為準)收購蘇州夏翔的100%股權，條件是已取得相關物業所有權證。收購代價將參考獨立第三方於收購日期後進行的估值結果釐定。

29. 資金風險管理

貴集團對資金進行有效管理，確保貴集團的實體能夠持續經營，同時通過優化債務及權益結構最大限度提高投資者回報。於整個往績記錄期，貴集團的整體策略保持不變。

貴集團的資本架構包含債務淨額（包括優先股，扣除銀行結餘及現金）及貴公司擁有人應佔股權（包括股本及儲備）。

貴集團管理層定期檢討資本架構。除檢討外，貴集團管理層亦考量資金成本及各類資金相關風險。根據貴集團管理層的意見，貴集團將通過發行新股份及發行新債務實現整體資本架構的平衡。

30. 金融工具

(a) 金融工具の種類

貴集團

	於12月31日	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
金融資產		
按公平值計入損益的金融資產	66,268	497,653
攤銷成本（包括現金及現金等價物）	<u>25,972</u>	<u>755,666</u>
金融負債		
攤銷成本	2,293	33,882
指定按公平值計入損益的金融負債	<u>867,348</u>	<u>3,318,750</u>

貴公司

	於12月31日	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
金融資產		
按公平值計入損益的金融資產	21,264	497,653
攤銷成本（包括現金及現金等價物）	<u>6,897</u>	<u>714,763</u>
金融負債		
攤銷成本	1,841	2,637
指定按公平值計入損益的金融負債	<u>467,228</u>	<u>3,318,750</u>

(b) 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融資產及負債包括貿易及其他應收款項、其他金融資產、定期存款、銀行結餘及現金、貿易及其他應付款項、按公平值計入損益的金融負債。貴公司的主要金融資產及負債包括其他應收款項、應收附屬公司款項、其他金融資產、定期存款、銀行結餘及現金、貿易及其他應付款項、按公平值計入損益的金融負債。有關該等金融資產及負債的詳情披露於各相關附註。

與該等金融資產及負債相關的風險包括市場風險（貨幣風險、利率風險及其他價格風險）、信貸風險及流動資金風險。有關如何降低該等風險的政策載列於下文。管理層對該等風險進行管理及監視，確保及時有效採取適當措施。

市場風險

貴集團及 貴公司的活動主要面臨貨幣風險、利率風險及其他價格風險。貴集團及 貴公司所面臨的該等風險及其管理及衡量風險的方式並無變化。

(i) 貨幣風險

各集團實體的若干定期存款、銀行結餘及現金、其他金融資產、貿易及其他應收款項、貿易及其他應付款項、優先股及出售購股權的債務總額以外幣計值，從而面臨外幣風險。貴集團目前並無外幣對沖政策。然而，管理層對外匯風險進行監督並在必要時考慮對衝重大外幣風險。

於各報告期末 貴集團及 貴公司以外幣計值的貨幣資產及負債的賬面值主要載列如下：

貴集團

	於12月31日	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
資產		
美元	29,071	1,214,068
負債		
美元	870,298	3,323,756

貴公司

	於12月31日	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
資產		
美元	29,105	1,214,068
負債		
美元	470,178	3,323,756

敏感度分析

下表詳述 貴集團及 貴公司對人民幣兌美元（ 貴集團及 貴公司可能面臨重大風險的外幣）升值及貶值5%的敏感度。5%代表管理層對匯率合理可能變動的評估。敏感度分析使用未結以

附錄一

會計師報告

外幣計值貨幣項目為基準並於報告期末就匯率變動5%對其換算作出調整。下列負數／正數顯示當人民幣兌美元升值5%時虧損增加／減少情況。若人民幣兌美元及港元貶值5%，年內／期內虧損將受到等量相反影響。

	截至2018年 12月31日 止期間 人民幣千元	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
對溢利或虧損的影響		
貴集團		
美元	42,061	105,484
貴公司		
美元	22,054	105,484

(ii) 利率風險

貴集團及 貴公司主要面臨與租賃負債、固定利率定期存款及銀行存款有關的公平值利率風險。貴集團現時並無用以緩減利率風險的利率對沖政策；然而，管理層監察利率風險並將在必要時考慮對沖重大利率風險。

貴集團及 貴公司同時面臨與浮動利率銀行結餘有關的現金流利率風險。貴集團的現金流利率風險主要集中於銀行結餘的利率波動。貴公司董事認為，浮動利率銀行結餘產生的現金流利率風險並不大，因此並無就此等風險編製敏感度分析。

(iii) 其他價格風險

貴集團及 貴公司因優先股及出售購股權產生的總債務（被分類為按公平值計入損益的金融負債）而面臨其他價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析乃基於按公平值計入損益的金融負債於報告日期的股權價格風險承擔而釐定。

倘 貴公司普通股股權價值增加／減少5%：

- 貴集團截至2018年12月31日止期間的除稅後虧損將增加約人民幣43,020,000元及減少約人民幣43,014,000元；及
- 貴集團截至2019年12月31日止年度的除稅後虧損將增加約人民幣161,836,000元及減少約人民幣161,844,000元。

倘 貴公司普通股的權益價值上升／下降5%：

- 貴公司截至2018年12月31日止期間的除稅後虧損將增加約人民幣44,203,000元及減少約人民幣44,197,000元；及
- 貴公司截至2019年12月31日止年度的除稅後虧損將增加約人民幣161,836,000元及減少約人民幣161,844,000元。

信貸風險

貴集團所面臨將對 貴集團造成財務虧損的最高信貸風險來自綜合財務狀況表所披露各類金融資產的款項。貴集團並未持有任何抵押品或採取其他信貸改善措施以涵蓋其金融資產相關的信貸風險。

就貿易應收款項而言，貴集團已應用國際財務報告準則第9號簡化方法按存續期預期信貸虧損計量虧損撥備。對貿易應收款項的預期信貸虧損進行個別評估時乃基於債務人的過往違約記錄、債務人經營所處行業的整體經濟狀況、於各年末對當前資料和無需付出過多成本或努力即可取得的前瞻性資料的評估。

附錄一

會計師報告

貴集團的信貸風險集中，原因是截至2019年12月31日其貿易應收款項總額乃100%應收一家股份在香港聯合交易所有限公司主板上市且聲譽良好的製藥公司。根據管理層評估，由於所有貿易應收款項結餘仍在信貸期內且並無跡象表明信貸風險於可見未來將會大幅上升，管理層認為，應收該等客戶貿易款項的減值虧損並不重大。

為減少客戶信貸風險，貴集團管理層已委派一支團隊負責釐定信用額度及信貸審批。在接收任何新客戶前，貴集團使用內部信貸評級系統來評估潛在客戶的信用質量，並設定該客戶的信用額度。貴集團亦落實其他監控程序以確保採取跟進措施來收回逾期債務。

就其他應收款項而言，貴集團已應用國際財務報告準則第9號中的12個月預期信貸虧損方法計量虧損撥備。對其他應收款項的預期信貸虧損進行個別評估時乃基於債務人的歷史支付記錄及過往違約情況、就不同因素進行特定調整、整體經濟狀況、於各期／年末對當前狀況和未來狀況預測的評估。

對於主要為銀行存款應收利息的其他應收款項，管理層認為相關銀行具有良好信譽及交易記錄。

貴集團管理層認為 貴集團於貿易及其他應收款項方面的信貸風險大幅降低。

定期存款及銀行結餘的信貸風險有限，原因是對手方為信譽良好的金融機構。管理層認為平均虧損率並不重大，於各年期／末並無計及減值撥備。

流動資金風險

在管理流動資金風險時，貴集團及 貴公司監察現金及現金等價物，並將其維持在管理層視為充足的水平，以為 貴集團及 貴公司營運提供資金及緩減現金流量波動的影響。貴集團依賴發行優先股作為流動資金的重要來源。

於往績記錄期，貴集團向股東及獨立投資者發行A系列優先股及B系列優先股，其中並無包含持有者贖回的任何條款。經審閱 貴集團十二個月期間的現金流量預測及計及上述來自優先股的所得款項及自各個報告日期起未來十二個月的預期營運資金需求，貴公司董事信納 貴集團及 貴公司將擁有充足的財務資源以在可見未來履行到期財務責任。

下表詳述 貴集團及 貴公司金融負債的餘下合約到期情況。該表乃基於可要求 貴集團支付的最早日期的金融負債未貼現現金流量而編制。該表包括利息及本金現金流量。

	加權平均 實際利率 %	1年內或 按要求 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	總計 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
貴集團					
於2018年12月31日					
貿易及其他應付款項	不適用	2,293	–	2,293	2,293
租賃負債	4.7	638	537	1,175	1,126
		<u>2,931</u>	<u>537</u>	<u>3,468</u>	<u>3,419</u>

附錄一

會計師報告

	加權平均 實際利率 %	1年內或 按要求 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	總計 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
於2019年12月31日					
貿易及其他應付款項	不適用	33,882	–	33,882	33,882
租賃負債	4.7	1,299	–	1,299	1,259
		<u>35,181</u>	<u>–</u>	<u>35,181</u>	<u>35,141</u>

貴公司

於2018年12月31日					
貿易及其他應付款項	不適用	1,841	–	1,841	1,841
於2019年12月31日					
貿易及其他應付款項	不適用	2,637	–	2,637	2,637

(c) 金融工具公平值計量

本附註提供有關 貴集團如何釐定不同金融資產及金融負債公平值的資料。

(i) 按經常基準以公平值計量的 貴集團金融資產及金融負債的公平值

貴集團其他金融資產（詳情請參閱附註20），包括按於2018年及2019年12月31日的公平值計量的金融產品，分為第三級。該等金融產品的公平值通過貼現現金流量釐定，而貼現現金乃基於預期回報率估計，按反映相關投資風險的利率貼現。截至2018年及2019年12月31日，倘估計回報上升／下降5%，而其他變量保持不變，則其他金融資產的總賬面值將分別增加／減少人民幣3,000元／人民幣3,000元及人民幣30,000元／人民幣30,000元。

此外， 貴集團按公平值計入損益的金融負債於2018年及2019年12月31日按公平值計量，分為第三級。公平值乃基於貼現現金流量及倒推法進行估計，詳細估值參數及估值中所用的主要假設披露於附註23。優先股公平值在很大程度上受波幅影響。波幅下降將會導致優先股公平值增加。

在所有其他變數保持不變的情況下，波幅增加／減少5%會導致 貴集團優先股及購股權債務總額的公平值於2018年12月31日減少／增加人民幣11,534,000元／人民幣11,430,000元以及於2019年12月31日減少／增加人民幣68,420,000元／人民幣41,054,000元。

在所有其他變數保持不變的情況下，波幅增加／減少5%會導致 貴公司優先股及購股權的公平值於2018年12月31日減少／增加人民幣6,177,000元／人民幣6,113,000元。

期內／年內並無第一級與第二級的劃轉。

附錄一

會計師報告

(ii) 第三級公平值計量的對賬

下表呈列於往績記錄期其他金融資產第三級計量的對賬：

	人民幣千元
於2018年2月27日（註冊成立日期）	-
購買其他金融資產	102,874
贖回其他金融資產	(36,707)
其他金融資產的收益淨額	101
	<u>66,268</u>
於2018年12月31日	<u>66,268</u>
於2019年1月1日	66,268
購買其他金融資產	1,482,214
贖回其他金融資產	(1,061,608)
其他金融資產的收益淨額	10,779
	<u>497,653</u>
於2019年12月31日	<u>497,653</u>

有關優先股及購股權的第三級公平值計量對賬詳情載列於附註23。

按公平值計入損益的金融負債公平值收益或虧損乃列入「其他收益及虧損」。

(iii) 並非以公平值計量的金融資產及金融負債的公平值

貴公司董事認為在歷史財務資料中按攤銷成本列賬的 貴集團及 貴公司金融資產及金融負債的賬面值與其公平值相若。有關公平值乃根據公認定價模型基於貼現現金流量分析釐定。

31. 退休福利計劃

貴集團中國附屬公司的僱員參加中國相關地方政府部門組織的國家管理退休福利計劃。附屬公司須按僱員薪酬成本的特定百分比向退休福利計劃供款，除年度供款外並無實際退休金或退休後福利的進一步付款責任。截至2018年12月31日止期間及截至2019年12月31日止年度， 貴集團已向該項在中國的計劃計提並於損益中扣除的金額分別為人民幣98,000元及人民幣705,000元。

32. 附屬公司的詳情

於2018年及2019年12月31日及本報告日期， 貴集團的附屬公司如下：

附屬公司名稱	成立／ 註冊成立 地點／國家 及日期	已發行及繳足 股本／註冊資本	貴集團應佔股權		截至 本報告日期 %	主要活動
			於12月31日			
			2018年 %	2019年 %		
香港歐康維視	香港 2018年 3月7日	1美元	100	100	100	投資控股
上海歐康維視	上海 2018年 3月25日	15,003,030美元	55.06	100	100	治療眼科患者療法的研究、開發和商業化

附錄一

會計師報告

所有附屬公司採納12月31日作為財政年結日。

由於並無法定審核要求，故 貴公司並無編制法定財務報表。

香港歐康維視由2018年3月7日至2018年12月31日止期間及截至2019年12月31日止年度的法定財務報表乃根據香港財務報告準則編製並由香港執業會計師戴運生會計師事務所審核。

上海歐康維視由2018年5月25日至2018年12月31日止期間及截至2019年12月31日止年度的法定財務報表乃根據中華人民共和國公認會計原則編製並經德勤華永會計師事務所（特殊普通合伙）審核。

於2018年及2019年12月31日，概無附屬公司發行任何債務證券。

擁有重大非控股權益的非全資擁有附屬公司詳情

下表載列 貴集團擁有重大非控股權益的非全資擁有附屬公司的詳情：

附屬公司名稱	成立地點及 主要營業地點	於12月31日非控股權益持有的		截至12月31日止年度		於12月31日	
		所有權權益及投票權比例		分配予非控股權益的虧損		累計非控股權益	
		2018年	2019年	2018年	2019年	2018年	2019年
				人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
上海歐康維視	中國	44.94%	– (附註)	(1,797)	(13,170)	43,792	–

附註：於2019年，在購股權獲行使後，上海歐康維視的非控股權益成為 貴公司普通股及優先股股東（附註23）。

有關上海歐康維視擁有重大非控股權益的財務資料概述如下。下列財務資料概要表示集團間對銷前的金額。

	於12月31日 2018年 人民幣千元
流動資產	97,440
非流動資產	1,626
流動負債	1,104
非流動負債	524
貴公司擁有人應佔權益	53,646
上海歐康維視非控股權益	43,792

附錄一

會計師報告

	2018年7月12日至 2018年12月31日 止期間 人民幣千元	2019年1月1日至 2019年9月12日 止期間 人民幣千元
其他收入	4	1,267
開支	<u>(4,380)</u>	<u>(30,599)</u>
期內虧損及全面開支總額	<u><u>(4,376)</u></u>	<u><u>(29,332)</u></u>
以下各項應佔虧損及全面開支總額：		
貴公司擁有人	(2,579)	(16,162)
上海歐康維視非控股權益	<u>(1,797)</u>	<u>(13,170)</u>
期內虧損及全面開支總額	<u><u>(4,376)</u></u>	<u><u>(29,332)</u></u>
	2018年7月12日至 2018年12月31日 止期間 人民幣千元	2019年1月1日至 2019年9月12日 止期間 人民幣千元
經營活動所得現金流出淨額	(3,964)	(57,416)
投資活動所得現金（流出）流入淨額	(45,522)	43,789
融資活動所得現金流入淨額	<u>68,234</u>	<u>34,393</u>
現金流入淨額	<u><u>18,748</u></u>	<u><u>20,766</u></u>

33. 融資活動產生的負債的對賬

下表詳述 貴集團融資活動產生的負債的變動詳情，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債是指現金流量已經或未來現金流量將會於 貴集團綜合現金流量表中分類為融資活動產生的現金流量的負債。

	按公平值 計入損益的 金融負債 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2018年2月27日（註冊成立日期）	–	–	–
融資現金流量	137,008	(51)	136,957
利息開支	–	5	5
已訂立新租約	–	1,172	1,172
向股東的視作分派	571,604	–	571,604
公平值變動	158,736	–	158,736
於2018年12月31日	867,348	1,126	868,474
融資現金流量	1,242,627	(1,002)	1,241,625
利息開支	–	63	63
已訂立新租約	–	1,072	1,072
以股份為基礎的付款開支	12,527	–	12,527
公平值變動	1,196,248	–	1,196,248
於2019年12月31日	<u>3,318,750</u>	<u>1,259</u>	<u>3,320,009</u>

34. 期後財務報表

貴集團、 貴公司或其任何附屬公司並無就2019年12月31日後及直至本報告日期任何期間編製任何經審核財務報表。

35. 期後事件

除本報告所披露者外，以下重大事項於2019年12月31日後發生：

- a. 2019新型冠狀病毒（「COVID-19」）在世界的爆發及中國政府採取的其後檢疫措施以及其他國家於2020年初施加的旅行限制自2020年2月起一直對 貴集團的經營產生不利影響。經濟放緩及／或消極商業情緒的前景可能對眼科藥物市場產生潛在間接影響，業務運營及財務狀況可能受到不利影響。董事仍在評估COVID-19將於歷史財務資料獲授權刊發之日對 貴集團的財務狀況及經營業績產生的財務影響。
- b. 根據 貴公司股東於[●]通過的書面決議案， 貴公司董事已授權將 貴公司每股面值0.0001美元的已發行及未發行股本中的每股股份拆分為10股每股面值0.00001美元的相應類別股份（「拆細」）。
- c. 貴公司於2020年4月28日採納受限制股份單位計劃（定義見本文件）。[編纂]前， 貴公司將根據受限制股份單位計劃發行2,400,000股股份（於股份拆細前），合共佔緊隨股份拆細及[編纂]後 貴公司已發行股本總額的[編纂]（假設[編纂]未獲行使）。 貴公司並無根據受限制股份單位計劃發行任何股份或確定任何承授人。