

以下為本公司申報會計師中審眾環(香港)會計師事務所有限公司(香港執業會計師)提供的報告全文，乃為載入本文件而編製。



## 現代中藥集團有限公司歷史財務資料的獨立申報會計師報告

### 緒言

吾等就第I-4至I-44頁所載現代中藥集團有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料發出報告，當中包括 貴集團於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年4月30日的合併財務狀況表、 貴公司於2019年12月31日及2020年4月30日的財務狀況表、 貴集團截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度各年以及截至2020年4月30日止四個月(「往績記錄期間」)的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及重大會計政策概要及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4至I-44頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，乃供載入 貴公司就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂](「[編纂]」)而編製的日期為[編纂]的文件(「文件」)。

### 董事就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所載的編製及呈列基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並對 貴公司董事認為為使編製歷史財務資料不存在由於欺詐或錯誤導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

### 申報會計師的責任

吾等的責任為就歷史財務資料發表意見，並向 貴公司匯報。吾等根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的《香港投資通函呈報準則》第200號「投資通函內就

歷史財務資料出具的會計師報告」展開工作。該準則規定吾等須遵守道德準則並計劃及展開工作，以就歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述獲取合理保證。

吾等的工作涉及執程序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關的證據。選擇的程序取決於吾等的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。於作出該等風險評估時，吾等考慮與 貴集團根據歷史財務資料附註2所載的編製及呈列基準編製真實而中肯的歷史財務資料的相關內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對 貴集團內部控制的有效性發表意見。吾等的工作亦包括評估 貴公司董事所採用的會計政策的恰當性及所作出的會計估計的合理性，以及評估歷史財務資料的整體呈列方式。

吾等相信，吾等所獲得的證據為充分及恰當，可為吾等的意見提供基礎。

## 意見

吾等認為，就本會計師報告而言，歷史財務資料根據歷史財務資料附註2所載的編製及呈列基準真實而中肯地反映 貴集團於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年4月30日的財務狀況、 貴公司於2019年12月31日及2020年4月30日的財務狀況，以及 貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

## 審閱追加期間的比較財務資料

我們已審閱 貴集團截至2019年4月30日止四個月的追加期間的比較財務資料，包括合併損益及其他全面收益表、合併權益變動報表及合併現金流量表以及其他附註解釋資料（「追加期間的比較財務資料」）。 貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2所載的編製及呈列基準編製追加期間的比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的比較財務資料作出結論。我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱工作準則第2410號「實體的獨立核數師對中期財務資料的審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則進行審計的範圍為小，故我們無法保證將知悉在審計中可能發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。根據我們的審閱，我們並無發現任何事項，令我們相信，就會計師報告而言，追加期間的比較財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註2所載的編製及呈列基準編製。

根據聯交所主板證券上市規則及公司（清盤及雜項條文）條例須呈報其他事項的報告

#### 調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-4頁中所述的相關財務報表作出調整。

#### 股息

吾等提述歷史財務資料附註12，當中載有現時成 貴集團的實體就往績記錄期間宣派股息的資料。

#### 財務報表之編製或審核

於本報告日期，並無就 貴公司編製自其註冊成立日期的法定經審核財務報表。

歷史財務資料附註1載有 貴集團成員公司於往績記錄期間之財務報表是否已經審核及（如適用）核數師之名稱之資料。

此致

現代中藥集團有限公司  
東吳證券國際融資有限公司  
列位董事

中審眾環（香港）會計師事務所有限公司  
執業會計師  
香港

[編纂]

## 貴集團的歷史財務資料

### 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 貴集團於往績記錄期間的合併財務報表乃由 貴公司董事根據符合香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）的會計準則而編製，並經中審眾環（香港）會計師事務所有限公司（香港執業會計師）根據香港會計師公會頒佈的香港審核準則進行審核（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，人民幣亦為 貴公司的功能貨幣，除另有指明外，所有金額約整至最接近的千位數（人民幣千元）。

合併損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
		2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
收益	5	106,466	173,512	218,767	84,125	103,943
銷售成本		<u>(62,039)</u>	<u>(99,855)</u>	<u>(119,698)</u>	<u>(46,430)</u>	<u>(56,000)</u>
毛利		44,427	73,657	99,069	37,695	47,943
其他收入	6	452	770	174	66	165
銷售及分銷開支		(4,270)	(4,938)	(8,105)	(2,798)	(2,354)
行政及其他經營開支		(4,648)	(4,982)	(14,124)	(1,827)	(4,760)
財務成本	7	(1,191)	-	-	-	(77)
[編纂]開支		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(11,758)</u>	<u>(293)</u>	<u>(4,746)</u>
除稅前溢利	7	34,770	64,507	65,256	32,843	36,171
所得稅開支	10	<u>(8,889)</u>	<u>(16,270)</u>	<u>(19,019)</u>	<u>(8,263)</u>	<u>(10,187)</u>
年／期內溢利		25,881	48,237	46,237	24,580	25,984
其他全面虧損						
其後可重新分類至損益的項目						
合併時的匯兌差額		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(138)</u>	<u>-</u>	<u>(261)</u>
累計開支						
年／期內全面收益總額		<u>25,881</u>	<u>48,237</u>	<u>46,099</u>	<u>24,580</u>	<u>25,723</u>

附錄一

會計師報告

合併財務狀況表

	附註	於12月31日		於4月30日	
		2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	13	14,002	12,906	12,527	12,122
使用權資產	14	2,105	2,045	1,985	2,081
收購物業、廠房及 設備已付按金		831	383	1,887	1,903
遞延稅項資產	22	30	49	2,150	2,900
		<u>16,968</u>	<u>15,383</u>	<u>18,549</u>	<u>19,006</u>
<b>流動資產</b>					
存貨	15	53,553	39,011	40,933	24,041
貿易及其他應收款項	16	32,857	28,680	27,737	74,262
銀行結餘及現金		12,865	89,940	35,891	25,914
		<u>99,275</u>	<u>157,631</u>	<u>104,561</u>	<u>124,217</u>
<b>流動負債</b>					
貿易及其他應付款項	17	37,937	44,578	39,978	24,300
計息借款	18	–	–	5,000	5,000
租賃負債	19	–	–	–	70
應付最終控制方款項	20	–	–	5,316	13,534
應付直接控股公司款項	21	–	–	–	911
應付所得稅		2,724	4,617	3,962	4,831
		<u>40,661</u>	<u>49,195</u>	<u>54,256</u>	<u>48,646</u>
<b>流動資產淨值</b>		<u>58,614</u>	<u>108,436</u>	<u>50,305</u>	<u>75,571</u>
<b>資產淨值</b>		<u>75,582</u>	<u>123,819</u>	<u>68,854</u>	<u>94,577</u>
<b>資本及儲備</b>					
股本	23	–	–	–*	–*
儲備	24	75,582	123,819	68,854	94,577
<b>總權益</b>		<u>75,582</u>	<u>123,819</u>	<u>68,854</u>	<u>94,577</u>

\* 指少於人民幣1,000元的金額。

貴公司財務狀況表

	附註	於2019年 12月31日 人民幣千元	於4月30日 2020年 人民幣千元
<b>非流動資產</b>			
投資於附屬公司	23(b)	—*	—*
<b>流動資產</b>			
應收直接控股公司款項	23(c)	—*	—*
應收附屬公司款項	23(d)	—	515
銀行結餘		—	704
		—*	1,219
<b>流動負債</b>			
累計開支		4,664	1,842
應付最終控股方款項	20	5,280	12,455
應付直接控股公司款項	21	—	911
應付附屬公司款項	23(e)	—*	—*
		9,944	15,208
<b>流動負債淨額</b>		<b>(9,944)</b>	<b>(13,989)</b>
<b>負債淨額</b>		<b>(9,944)</b>	<b>(13,989)</b>
<b>資本及儲備</b>			
股本	23(a)	—*	—*
儲備	23(f)	(9,944)	(13,989)
<b>總虧絀</b>		<b>(9,944)</b>	<b>(13,989)</b>

\* 指少於人民幣1,000元的金額。

合併權益變動表

	儲備						總計
	股本	資本儲備	特別儲備	匯兌儲備	法定儲備	累計溢利	
	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23(a))	(附註24(a))	(附註24(b))	(附註24(c))	(附註24(d))		
於2017年1月1日	–	29,540	(5,000)	–	2,576	22,585	49,701
年內溢利及全面收益總額	–	–	–	–	–	25,881	25,881
與擁有人進行的交易：							
出資及分派							
轉撥至法定儲備	–	–	–	–	2,525	(2,525)	–
與擁有人進行的交易總額	–	–	–	–	2,525	(2,525)	–
於2017年12月31日	–	29,540	(5,000)	–	5,101	45,941	75,582
於2018年1月1日	–	29,540	(5,000)	–	5,101	45,941	75,582
年內溢利及全面收益總額	–	–	–	–	–	48,237	48,237
與擁有人進行的交易：							
出資及分派							
轉撥至法定儲備	–	–	–	–	4,822	(4,822)	–
與擁有人進行的交易總額	–	–	–	–	4,822	(4,822)	–
於2018年12月31日	–	29,540	(5,000)	–	9,923	89,356	123,819

附錄一

會計師報告

	儲備						總計 人民幣千元
	股本 人民幣千元 (附註23(a))	資本儲備 人民幣千元 (附註24(a))	特別儲備 人民幣千元 (附註24(b))	匯兌儲備 人民幣千元 (附註24(c))	法定儲備 人民幣千元 (附註24(d))	累計溢利 人民幣千元	
於2019年1月1日	—	29,540	(5,000)	—	9,923	89,356	123,819
年內溢利	—	—	—	—	—	46,237	46,237
其他全面虧損： 其後可重新分類 至損益的項目							
合併時的匯兌差額	—	—	—	(138)	—	—	(138)
年內全面收益總額	—	—	—	(138)	—	46,237	46,099
出售非核心資產 (附註2及24(b))	—	—	5,000	—	—	(2,804)	2,196
與擁有人進行的交易： 出資及分派							
發行股本	—*	—	—	—	—	—	—*
股息 (附註12)	—	—	—	—	—	(103,260)	(103,260)
轉撥至法定儲備	—	—	—	—	5,190	(5,190)	—
與擁有人進行的交易總額	—*	—	—	—	5,190	(108,450)	(103,260)
於2019年12月31日	—*	29,540	—	(138)	15,113	24,339	68,854

\* 指少於人民幣1,000元的金額。

附錄一

會計師報告

	儲備						總計 人民幣千元
	股本 人民幣千元 (附註23(a))	資本儲備 人民幣千元 (附註24(a))	特別儲備 人民幣千元 (附註24(b))	匯兌儲備 人民幣千元 (附註24(c))	法定儲備 人民幣千元 (附註24(d))	累計溢利 人民幣千元	
於2020年1月1日	—*	29,540	—	(138)	15,113	24,339	68,854
期內溢利	—	—	—	—	—	25,984	25,984
其他全面虧損： 其後可重新分類 至損益的項目 合併時的匯兌差額	—	—	—	(261)	—	—	(261)
期內全面收益總額	—	—	—	(261)	—	25,984	25,723
於2020年4月30日	—*	29,540	—	(399)	15,113	50,323	94,577
(未經審核)							
於2019年1月1日	—	29,540	(5,000)	—	9,923	89,356	123,819
期內溢利及 全面收益總額	—	—	—	—	—	24,580	24,580
出售非核心資產 (附註2及24(b))	—	—	5,000	—	—	(2,804)	2,196
與擁有人進行的交易： 出資及分派							
股息 (附註12)	—	—	—	—	—	(103,260)	(103,260)
轉撥至法定儲備	—	—	—	—	2,142	(2,142)	—
與擁有人進行的 交易總額	—	—	—	—	2,142	(105,402)	(103,260)
於2019年4月30日	—	29,540	—	—	12,065	5,730	47,335

\* 指少於人民幣1,000元的金額。

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
				(未經審核)	
<b>經營活動</b>					
除稅前溢利	34,770	64,507	65,256	32,843	36,171
就以下項目作出調整：					
折舊	1,802	1,716	1,550	523	548
財務成本	1,191	–	–	–	77
利息收入	(253)	(130)	(146)	(66)	(22)
出售物業、廠房及設備虧損(收益)	–	7	(1)	–	–
出售使用權資產的收益	(114)	–	–	–	–
貿易應收款項虧損撥備(撥回)，淨額	54	(6)	(30)	1	245
<b>營運資金變動前的經營現金流入</b>	<b>37,450</b>	<b>66,094</b>	<b>66,629</b>	<b>33,301</b>	<b>37,019</b>
<b>營運資金變動：</b>					
存貨	(5,696)	14,542	(1,922)	5,923	16,892
貿易及其他應收款項	(10,755)	4,183	973	(1,962)	(46,770)
貿易及其他應付款項	(37,470)	6,689	(4,600)	12,542	(15,769)
<b>經營活動(所用)所得現金</b>	<b>(16,471)</b>	<b>91,508</b>	<b>61,080</b>	<b>49,804</b>	<b>(8,628)</b>
已付所得稅	(8,984)	(14,396)	(20,840)	(11,005)	(10,068)
<b>經營活動(所用)所得現金淨額</b>	<b>(25,455)</b>	<b>77,112</b>	<b>40,240</b>	<b>38,799</b>	<b>(18,696)</b>
<b>投資活動</b>					
已收利息	253	130	146	66	22
購買物業、廠房及設備付款	(1,933)	(172)	(2,619)	(42)	(114)
出售非核心資產所得款項	–	–	1,261	1,261	–
出售使用權資產所得款項	138	–	–	–	–
出售物業、廠房及設備所得款項	–	5	5	–	–
<b>投資活動(所用)所得現金淨額</b>	<b>(1,542)</b>	<b>(37)</b>	<b>(1,207)</b>	<b>1,285</b>	<b>(92)</b>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
				(未經審核)	
<b>融資活動</b>					
(償還) 預付最終控制方	(5,696)	–	5,317	–	8,116
應收直接控股公司款項	–	–	–	–	911
引入計息借款	–	–	5,000	–	–
償還計息借款	(35,000)	–	–	–	–
租賃負債付款	–	–	–	–	(72)
已付利息	(1,293)	–	–	–	(76)
已付股息	–	–	(103,260)	(103,260)	–
<b>融資活動(所用)所得現金淨額</b>	<u>(41,989)</u>	<u>–</u>	<u>(92,943)</u>	<u>(103,260)</u>	<u>8,879</u>
<b>現金及現金等價物(減少)增加淨額</b>	(68,986)	77,075	(53,910)	(63,176)	(9,909)
<b>報告期初的現金及現金等價物</b>	81,851	12,865	89,940	89,940	35,891
<b>對匯率變動的影響</b>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>(139)</u>	<u>–</u>	<u>(68)</u>
<b>報告期末的現金及現金等價物， 即銀行結餘及現金</b>	<u><u>12,865</u></u>	<u><u>89,940</u></u>	<u><u>35,891</u></u>	<u><u>26,764</u></u>	<u><u>25,914</u></u>

貴集團歷史財務資料附註

1. 一般資料及重組

貴公司於2019年8月12日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限責任公司。貴公司註冊辦事處的地址為89 Nexus Way, Camana Bay, Grand Cayman, KY1-9009, Cayman Islands。貴公司的主要營業地點位於香港皇后大道東183號合和中心54樓，貴集團總部設於中國河北省承德市津圍公路88號。

於往績記錄期間，貴公司主要從事投資控股業務。貴集團主要在中華人民共和國（「中國」）從事生產中成藥（「中成藥」）。

於本報告日期，貴公司的直接及最終控股公司為於英屬處女群島（「英屬處女群島」）註冊成立的現代生物科技集團控股有限公司（「現代生物科技」）。貴公司董事認為最終控制方（「最終控制方」）為謝偉先生。

根據於2020年2月26日完成的集團重組（「重組」），如附註31所載，須待本公司結欠現代生物科技的貸款1,000,000港元資本化，詳情載於就貴公司股份於聯交所主板[編纂]而刊發的文件（「歷史、發展及重組」一節中「重組」一段），貴公司成為現時組成貴集團的實體的控股公司。

於本報告日期，貴公司的附屬公司（為私人有限責任公司，並由貴公司直接或間接擁有權益）的詳情如下：

附屬公司名稱	註冊成立／ 成立地點	註冊成立／ 成立日期	已發行／ 繳足股本	由 貴公司 持有之應佔 股本權益	主要活動／經營地點
<u>直接持有</u>					
現代中藥控股集團有限公司（「現代中藥控股」） （附註ii）	英屬處女群島	2019年8月20日	1美元 （「美元」）	100%	投資控股／英屬處女群島
<u>間接持有</u>					
香港現代中藥有限公司 （「香港現代中藥」） （附註iii）	香港	2019年9月9日	1港元 （「港元」）	100%	投資控股／香港
石家莊藥研諮詢有限公司 （「石家莊藥研」） （附註i、iii及iv）	中國	2019年12月16日	1,000,000港元	100%	提供業務支援、技術及諮詢 服務／中國
承德御室金丹藥業有限 公司（「承德御室」） （附註i及iv）	中國	2001年3月8日	人民幣 28,000,000元	100%	生產中成藥／中國

貴公司附屬公司於往績記錄期間的財務報表乃根據各公司當地的財務報告準則編製，審核資料如下：

附屬公司	財政期間	核數師
承德御室	截至2017年12月31日止年度	北京中諾宜華會計師事務所有限公司 (附註iv)
	截至2018年及2019年12月31日止年度	北京永恩力合會計師事務所有限公司 (附註iv)

附註：

(i) 貴集團的間接全資附屬公司石家莊藥研與承德御室及／或最終控制方訂立一連串合約安排（「合約安排」），使石家莊藥研能夠：

- 對承德御室行使有效財務及營運控制；
- 行使承德御室的全部擁有人投票權；
- 收取及佔有承德御室產生的全部經濟利益回報；
- 當中國法律准許時及在其准許限度下，有不可撤回選擇權購買於承德御室的全部股權；及
- 從最終控制方取得對承德御室全部股權的質押。

貴集團的管理層認為，儘管缺乏股權擁有權，但根據關乎石家莊藥研的香港財務報告準則第10號所載原則，合約安排賦予石家莊藥研對承德御室的實質控制權，又或者賦予石家莊藥研對於其涉及與承德御室所產生可變回報的權利，並且有能力透過其對承德御室的權力而影響有關回報。因此，根據香港財務報告準則，貴集團視承德御室為間接全資附屬公司，且承德御室於貴集團的合併財務資料合併入賬。

(ii) 現代中藥控股並無編製由註冊成立日期起至本報告日期止期間的法定經審核財務報表，乃由於其無須根據英屬處女群島的法定要求刊發經審核財務報表。

(iii) 並無編製香港現代中藥及石家莊藥研的法定經審核財務報表，乃由於該等公司新近註冊成立，且尚無需刊發首份法定經審核財務報表。

## 2. 歷史財務資料的編製及呈列基準

緊接重組前及緊隨其後，貴公司及現時組成貴集團的附屬公司由最終控制方最終控制。貴集團的業務主要經由承德御室進行，而貴公司及貴集團旗下其他實體在重組前並無涉及任何其他重要活動。由於重組並無導致貴集團業務的最終控制權及所使用資源出現任何變動，故貴集團被視為存續實體，因此，重組被視為共同控制下的實體及業務重組。本報告中所包括的歷史財務資料乃根據香港會計師公會頒佈的香港會計指引第5號「共同控制合併之合併會計法」所載合併會計法，按重組所涉實體於所有所示期間的賬面值編製。

誠如附註3「涉及共同控制下實體業務合併的合併會計處理」一段所進一步闡釋，歷史財務資料已呈列貴集團目前旗下實體的合併財務狀況、合併財務表現、合併權益變動及合併現金流量，猶如目前集團架構於整個往績記錄期間或自其各自的成立或註冊成立日期起（如適用）一直存在。

歷史財務資料旨在包羅關於及特定屬於生產中成藥（「中成藥業務」）的資產、負債、收入、開支。於往績記錄期間，以下由承德御室全部／部分擁有的公司被視為貴集團的非核心資產（「非核心資產」），與貴集團的主要中成藥業務並無直接關係亦不構成其中一部分。

名稱	註冊成立／ 成立地點	出售／註銷登記前 貴集團所持股權	主要業務
黑龍江省御室酒業有限公司 （「御室酒業」）	中國	100%	中國黃酒生產及批發
河北御室金丹醫藥有限公司 （「河北御室」）	中國	80%	零售藥品及保健品
河北御室健康產業有限公司 （「御室健康」）	中國	35%	保健食品產品研發 及生產
承德御室生物科技有限公司 （「承德生物科技」）	中國	30%	生物科技研究

就本報告而言，貴集團已將非核心資產的相關財務資料從中成藥業務的歷史財務資料分開，以編製歷史財務資料。具體而言，於往績記錄期間非核心資產的投資及賬面值已反映為合併權益變動表內「特別儲備」項下的變動及結餘。當非核心資產於2019年4月正式被解散或轉讓予獨立第三方，則不再作上述呈列。歷史財務資料不包括非核心資產的變動及結餘，貴公司董事認為，非核心資產明確從中成藥業務分開，其變動及結餘可清楚分辦。

歷史財務資料已按照符合香港會計師公會所頒佈香港財務報告準則的附註3所載的會計政策編製。

### 3. 重大會計政策

#### 合規聲明

歷史財務資料乃根據以下所載符合香港財務報告準則（其為香港會計師公會所頒佈的所有適用的個別香港財務報告準則、香港會計準則（「香港會計準則」）及詮釋的統稱）及香港公認會計原則編製。歷史財務資料亦符合香港公司條例的披露規定及聯交證券上市規則的適用披露條文。

於往績記錄期間，香港會計師公會已頒佈多項新訂／經修訂香港財務報告準則。就歷史財務資料而言，貴集團已貫徹採納與其營運相關及於往績記錄期間生效的所有新訂／經修訂香港財務報告準則（包括香港財務報告準則第9號「金融工具」、香港財務報告準則第15號「來自客戶合約的收益」及香港財務報告準則第16號「租賃」）。採納該等新訂／經修訂香港財務報告準則，特別是香港財務報告準則第9號、香港財務報告準則第15號及香港財務報告準則第16號，相對於香港會計準則第39號、香港會計準則第18號及香港會計準則第17號，對貴集團的財務狀況及表現並無任何重大影響。

貴集團編製歷史財務資料採用的主要會計政策概述如下。

#### 計量基準

編製歷史財務資料乃以歷史成本基準為計量基準。

#### 合併基準

歷史財務資料包括貴公司及其所有附屬公司於往績記錄期間的財務報表。附屬公司的財務報表乃按與貴公司相同的報告期使用一致的會計政策編製。

集團內公司間的交易所產生的所有集團內公司間結餘、交易、收入及開支及盈虧均全數抵銷。未變現虧損亦予以撤銷，惟有交易提供轉讓資產減值的證明除外。

#### 涉及共同控制下實體業務合併的合併會計處理

歷史財務資料包括發生共同控制合併的合併實體或業務的財務報表，猶如該等報表自合併實體或業務首次受最終控制方控制當日起合併計算。

合併實體或業務的資產淨值以最終控制方角度的現有賬面值合併。在最終控制方繼續持有權益的情況下，於共同控制合併時概不會確認金額作為商譽代價或收購方於被收購方可識別資產、負債及或然負債的公平值淨值所佔權益超出成本的金額。收購成本（所付代價之公平值）與因重組產生之資產及負債所入賬金額兩者之間的所有差額於權益中直接確認為資本儲備的一部分。合併損益及其他全面收益表包括各合併實體或業務由最早呈列之日起或自合併實體或業務首次受共同控制當日起（以較短期間為準）的業績，而毋須理會共同控制合併的日期。

將透過使用合併會計處理入賬有關共同控制合併產生的交易成本（包括專業費用、登記費用、向股東提供資料的成本、因合併前獨立業務的營運產生之成本或虧損等）乃於其產生期間確認為開支。

#### 附屬公司

附屬公司指受貴集團控制的實體（包括架構實體）。倘貴集團就參與實體業務所得可變回報承擔風險或享有權利，並能透過其於該實體的權力影響該等回報，則貴集團對該實體有控制權。如有事實及情況顯示一項或多項控制權要素出現變化，則貴集團會重新評估其對被投資方的控制權。

於 貴公司的財務狀況表中，於附屬公司的投資按成本扣除減值虧損列賬。有關投資的賬面值（倘高於可收回金額）將按個別基準削減至可收回金額。 貴公司按已收及應收股息的基準入賬附屬公司的業績。

#### 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備（在建工程除外）按成本減累計折舊及減值虧損入賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其採購價及任何使資產達致其使用狀態及地點作預定用途所產生的直接應佔成本。維修及保養開支乃於其產生期間於損益中支銷。

物業、廠房及設備（在建工程除外）於下述估計可使用年期內，在考慮到其預計剩餘價值後，由其可供使用之日起以直線法計算折舊，以撇銷成本減累計減值虧損。倘物業、廠房及設備項目的各部分擁有不同的可使用年期，該項目的成本或估值會獨立按合理基準分配及計算折舊：

樓宇	20年
廠房及機器	10年
傢具、裝置及辦公室設備	3年至5年
汽車	4年

物業、廠房及設備項目於出售後或當預期持續使用該資產不會再產生未來經濟利益時可予以終止確認。取消確認資產所產生的任何收益或虧損（按出售所得款項淨額與該項目賬面值的差額計算）於取消確認項目的期間計入損益中。

#### 無形資產

##### 研發成本

研發成本於產生時列為開支。若產品或工藝在技術和商業上可行並且 貴集團有足夠的資源來完成開發，則開發活動產生的成本（包括將研究結果應用於新或經過大幅改良的產品及工藝的計劃或設計的成本）予以資本化。資本化的支出為外包成本。其他開發支出在產生時於損益確認為開支。當資產可供使用時，資本化的開發成本於估計可使用年期內以直線法攤銷。

於往績記錄期間， 貴集團並無開發成本被資本化。

#### 金融工具

##### 金融資產

##### 確認及取消確認

金融資產乃當且僅當 貴集團成為工具合約條文的訂約方時按交易日基準確認。

金融資產於且僅於(i) 貴集團對該項金融資產產生未來現金流量的合約權利屆滿時；或(ii) 貴集團轉讓該項金融資產及(a) 貴集團已轉移該項金融資產擁有權的絕大部分風險及回報；或(b) 貴集團既無轉移亦無保留該項金融資產擁有權的絕大部分風險及回報，但並無保留該項金融資產的控制權時取消確認。

倘 貴集團仍保留已轉讓金融資產擁有權的絕大部分風險及回報， 貴集團會繼續確認該金融資產。

倘 貴集團既不轉移亦不保留已轉讓資產擁有權的絕大部分風險及回報，且繼續控制該已轉讓資產， 貴集團按其持續參與程度及可能須支付的相關負債金額確認該金融資產。

#### 分類及計量

金融資產（並無重大融資部分的貿易應收款項除外，該等貿易應收款項初步按其交易價格計量）初步按其公平值確認加（倘並非按公平值列賬並在損益內處理（「按公平值列賬並在損益內處理」）的金融資產）收購金融資產直接應佔的交易成本確認。

於初步確認時，金融資產乃分類為(i)按攤銷成本計量；(ii)按公平值列賬並在其他全面收益內處理的債務投資；(iii)按公平值列賬並在其他全面收益內處理的權益投資；或(iv)按公平值列賬並在損益內處理計量。

金融資產於初步確認時的分類視乎 貴集團管理金融資產的業務模式及金融資產的合約現金流量特徵。金融資產於初步確認後將不會重新分類，除非 貴集團改變管理金融資產的業務模式，在此情況下，所有受影響的金融資產在業務模式改變後的首個年度報告期的第一日重新分類。

#### 按攤銷成本計量的金融資產

倘金融資產符合以下條件，且並無指定按公平值列賬並在損益內處理，則有關金融資產將以攤銷成本計量：

- (i) 其為在以持有金融資產以收取合約現金流量為目的之業務模式下持有；及
- (ii) 其合約條款訂明在特定日期產生之現金流量僅為支付本金及未償還本金利息之付款。

按攤銷成本計量之金融資產其後採用實際利率法計量，並可能受減值影響。產生自減值、取消確認或於攤銷過程中的收益及虧損於損益中確認。

貴集團按攤銷成本計量之金融資產包括貿易及其他應收款項以及銀行結餘及現金。

#### 金融負債

##### 確認及取消確認

金融負債乃當且僅當 貴集團成為工具合約條文的訂約方時確認。

金融負債於且僅於負債終絕時方取消確認，即有關合約訂明的責任獲解除、註銷或屆滿時。

##### 分類及計量

金融負債初步按公平值確認，而倘金融負債並非按公平值列賬並在損益內處理，則另加發行金融負債直接應佔的交易成本。

貴集團之金融負債包括貿易及其他應付款項、計息借款、租賃負債及應付關聯方款項。所有金融負債（按公平值列賬並在損益內處理的金融負債除外）初步按其公平值確認，並於其後採用實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現影響並不重大，則按成本列賬。

### 金融資產減值

貴集團為按攤銷成本計量的金融資產之預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）確認虧損撥備。除下文詳述的特定處理外，於各報告日期，倘該金融資產的信貸風險自初步確認起大幅上升，貴集團按相等於全期預期信貸虧損的金額計量金融資產的虧損撥備。倘金融資產的信貸風險自初步確認起並無大幅上升，貴集團按相等於12個月預期信貸虧損的金額計量金融資產的虧損撥備。

#### 預期信貸虧損的計量

預期信貸虧損為信貸虧損於金融工具預計使用年限內的概率加權估計（即所有現金短缺的現值）。

就金融資產而言，信貸虧損為應付合約項下的實體的合約現金流量與實體預期收取的現金流量差異之現值。

全期預期信貸虧損指於金融工具預計年內發生的所有可能違約事件所導致的預期信貸虧損，而12個月預期信貸虧損指預期於報告日期後12個月內金融工具可能發生的違約事件所導致的部分全期預期信貸虧損。

倘以集體基準計量預期信貸虧損，金融工具乃依據一項或以上共享信貸風險特徵而組集，例如逾期資料、工具性質及債務人行業。

虧損撥備於各報告日期重新計量以反映初步確認以來金融工具信貸風險及虧損的變動。虧損撥備得出的變動於損益確認為減值盈虧並對金融工具賬面值作相應調整。

#### 違約定義

貴集團認為以下情況就內部信貸風險管理目的而言構成違約事件，因為過往經驗顯示如金融工具符合以下任何一項準則，貴集團或未能收回全數未償還合約金額。

- (i) 有內部衍生或取自外部來源之資料顯示債務人不大可能全數向其債權人（包括貴集團）支付欠款（未考慮貴集團所持任何抵押品）；或
- (ii) 對手方有違反財務契諾。

無論上述分析如何，貴集團認為金融工具逾期超過90日已屬發生違約，除非貴集團有合理及可靠資料證明較為滯後的違約準則更為適當則作別論。

#### 信貸風險顯著增加的評估

評估金融工具的信貸風險自初步確認以來有否顯著增加時，貴集團將以於報告日期金融工具發生違約的風險，與於初步確認日期金融工具發生違約的風險作比較。作此評估時，貴集團會同時考慮合理和可靠的定量及定性資料，包括無須付出不必要成本或努力後即可獲得的歷史經驗及前瞻性資料。評估時特別考慮以下資料：

- 債務人未能於到期日支付本金或利息款項；
- 金融工具的外部及內部信貸評級（如適用）有實際或預期的顯著惡化；
- 債務人的經營業績有實際或預期的顯著惡化；及

- 技術、市場經濟或法律環境方面有實際或預期的變化，而會或可能會對債務人履行其對貴集團的責任有重大不利影響。

儘管有上述情況，倘若金融工具於報告日期被斷定為低信貸風險，貴集團會假設金融工具的信貸風險自初步確認以來無顯著增加。

#### 低信貸風險

倘有下列情況，金融工具會被釐定為低信貸風險：

- (i) 其具低違約風險；
- (ii) 借款人有實力履行其近期合約現金流量責任；及
- (iii) 較長遠的經濟或營商條件的不利變動可能（但不一定）會減低借款人履行其合約現金流量責任的能力。

#### 預期信貸虧損簡化法

對於無重大融資成分的貿易應收款項，或貴集團採用實際可行方式不計入重大融資成分的貿易應收款項，則貴集團採用簡化方法計算預期信貸損失。貴集團於各報告日期根據全期預期信貸虧損確認虧損撥備，並根據過往信貸虧損經驗建立了撥備矩陣，並已就債務人特定的前瞻性因素及經濟環境作出調整。

#### 已信貸減值的金融資產

當一項或多項對金融資產預計未來現金流造成負面影響的事件發生時，即代表金融資產已出現信貸減值。金融資產出現信貸減值的證據包括涉及以下事件的可觀察數據：

- (a) 發行方或借款人遇到嚴重財政困難；
- (b) 違反合約，如拖欠或逾期的情況；
- (c) 向借款人提供貸款的貸款人出於與借款人財政困難有關的經濟或合約考慮，給予借款人在其他情況下不會給予的寬限；
- (d) 借款人有可能破產或進行其他財務重組；
- (e) 因財政困難而導致金融資產的活躍市場消失；或
- (f) 以大幅折扣購買或產生的金融資產能夠反映已發生信貸虧損。

#### 撤銷

當貴集團按合理預期不可收回金融資產的全數或部分合約現金流量，貴集團撤銷金融資產。貴集團預期並不能收回大部分已撤銷款項。然而，經考慮法律意見後，該等已撤銷的金融資產根據貴集團收回到期款項的程序可能仍會實行強制追討。任何後續收回乃於損益確認。

#### 現金等價物

就合併現金流量表而言，現金等價物指可隨時轉換為已知金額現金，且價值變動風險不大的短期高流動性投資。

## 收益確認

### 利息收入

金融資產的利息收入採用實際利息法確認。就攤銷成本計量而並無信貸減值的金融資產而言，實際利息法應用於資產的賬面值總額，就信貸減值的金融資產而言，則應用於攤銷成本（即扣除虧損撥備的賬面值總額）。

### 香港財務報告準則第15號範圍內的客戶合約收益

#### 貨品或服務的性質

貴集團提供的貨品或服務性質為製造中成藥產品。

#### 識別履約責任

於合約開始時，貴集團評估客戶合約所承諾的貨品或服務，並識別為向客戶轉移的履約責任：

- (a) 獨特的貨品或服務（或捆綁式貨品或服務）；或
- (b) 一系列大致相同及擁有同一向客戶轉移模式的獨特貨品或服務。

倘以下標準均獲達成，向客戶承諾的貨品或服務屬獨特：

- (a) 客戶可從其本身或連同其他客戶隨時可得的資源（即貨品或服務能夠獨立）受益自貨品或服務；及
- (b) 貴集團向客戶轉移貨品或服務的承諾與合約中其他承諾分開識別（即轉移貨品或服務的承諾於合約內容上有所區分）。

#### 收益確認的時間

收益於貴集團透過交付承諾貨品或服務（即資產）予客戶履行履約責任時確認。資產於客戶取得該資產的控制權時轉讓。

貴集團隨時間轉移貨品或服務的控制權，因此，倘滿足以下其中一項標準，貴集團將履行履約責任並於一段時間內確認收益：

- (a) 客戶於貴集團履約時同時取得並耗用貴集團履約所提供的利益；
- (b) 貴集團的履約行為創造或增強客戶於資產被創造或被增強時控制的資產（如在建工程）；或
- (c) 貴集團的履約行為並未創造一項可被貴集團用於替代用途的資產，並且貴集團具有就迄今為止已完成的履約部分獲得付款的可執行權利。

倘貴集團並非於一段時間內履行履約責任，則貴集團乃於客戶取得所承諾資產的控制權的某一時點履行履約責任。於釐定控制權轉移發生的時間時，貴集團考慮控制權的概念及法定所有權、實物擁有權、收款權、資產所有權的重大風險及回報及客戶接納等有關指標。

生產中成藥的收益乃於客戶取得對所承諾資產的控制權時（一般與藥品交付予客戶及所有權轉移的時間相同）確認。

*交易價格：重要融資成分*

當合約包括重大融資部分（即客戶或 貴集團轉移貨品或服務且提供給客戶重大融資利益時），於釐定交易價格時， 貴集團就貨幣時間價值的影響調整已承諾代價。重大融資部分的影響於損益中確認利息收入或利息開支，並從來自客戶合約的收益分開。

貴集團經參考（倘適用）合約中隱含利率（即將貨品或服務的現金售價貼現至預付或產生的金額的利率）、現行市場利率、 貴集團的借貸利率及 貴集團客戶的其他相關信譽資料確定利率，其與合約開始時 貴集團與其客戶之間獨立融資交易所反映的利率相稱。

貴集團已應用國際財務報告準則第15號第63段可行權宜方法，倘融資期間為一年或以下，則不會調整受重大融資成分影響的代價。

*可變代價：貿易折扣、數量的回扣及／或其他價格激勵*

貴集團向經甄選分銷商提供貿易折扣、數量的回扣及／或其他價格激勵。 貴集團使用預期價值法估計貿易折扣、數量的回扣及／或其他價格激勵，並評估估計可變代價是否受參考客戶過往所得貿易折扣、數量的回扣及／或其他價格激勵及迄今累計購貨量的限制。任何重要的估計差異將於當前的估算和評估中進行分析和考慮。通常，估計代價不受限制。

**合約資產及合約負債**

倘 貴集團於客戶支付代價前或在支付到期應付前將貨品或服務轉移予客戶，合約將呈列為合約資產，不包括呈列為應收款項之任何金額。相反，倘客戶支付代價，或 貴集團有權無條件取得代價金額，則於 貴集團向客戶轉讓貨品或服務前，合約將於作出付款或付款到期應付（以較早者為準）時呈列為合約負債。應收款項為 貴集團無條件僅在支付到期代價前所需時間流逝之取得代價權利。

單一合約或一組相關合約以合約資產淨值或合約負債淨額呈列。無關合約之合約資產及合約負債並不按淨額基準呈列。

貴集團從客戶收取付款大致與收益確認的時間相符，並無確認重大的合約資產。關於可退回預收款項的合約負債於「其他應付款項」項下確認。

**外幣換算**

貴集團各實體的財務報表所列項目乃按實體經營所在的主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）計量。貴公司的功能貨幣為港元，其大部分附屬公司的功能貨幣均為人民幣。歷史財務資料按人民幣呈列，除另有指明外，已約整至最接近千位數，人民幣為 貴集團的呈列貨幣。

外幣交易均按交易當日的現行匯率換算為功能貨幣。因該等交易結算及按期末匯率換算以外幣計值的貨幣資產及負債而產生的匯兌損益，均於損益中確認。

所有功能貨幣有別於呈列貨幣的集團實體（「海外業務」）之業績及財務狀況，均按以下方式換算為呈列貨幣：

- 各財務狀況表呈列的資產及負債乃按報告期末之收市匯率換算；

- 各損益及其他全面收益表的收支乃按平均匯率換算；
- 所有上述換算產生的匯兌差額及構成 貴集團於海外業務投資淨額部分的貨幣項目所產生的匯兌差額，確認為權益的個別部分；
- 出售海外業務時（包括出售 貴集團於海外業務的全部權益，以及涉及失去包含海外業務的附屬公司控制權之出售事項），與海外業務相關而於其他全面收益中確認並於權益中獨立部分累計的匯兌差額累計金額，於確認出售損益時由權益重新分類至損益；及
- 部分出售 貴集團於包含海外業務附屬公司的權益，但並無令 貴集團失去對附屬公司的控制權時，按比例分佔於權益中獨立部分確認的匯兌差額累計金額會重新分類至該海外業務的非控股權益，而不會重新分類至損益。

### 存貨

存貨以成本或可變現淨值兩者之較低者列賬。成本包括所有採購成本，以及（如適用）其他將存貨運至現存地點及狀況的成本，並且採用加權平均成本法計算。可變現淨值指在日常業務中之估計售價減達成銷售所需的估計成本。

出售存貨時，該等存貨的賬面值在確認相關收益的期間內確認為開支。存貨撇減至可變現淨值的金額及存貨的所有虧損均在發生撇減或虧損的期間內確認為開支。存貨撇減的任何撥回金額均在發生撥回的期間內確認為已列作開支的存貨數量減少。

### 其他資產減值

於各報告期末， 貴集團會審閱內部及外部資料來源，以評估是否有跡象顯示 貴集團的物業、廠房及設備、使用權資產以及 貴公司於附屬公司的投資可能出現減值，或之前確認的減值虧損是否已不再存在或可能減少。若出現任何有關跡象，將會根據資產的公平值減出售成本及使用價值（以較高者為準）估計資產的可收回金額。如無法估計個別資產的可收回金額，則 貴集團會估計能獨立產生現金流量的最小組別資產（即現金產生單位）的可收回金額。

倘估計某項資產或現金產生單位的可收回金額將低於其賬面值，則該項資產或現金產生單位的賬面值會下調至其可收回金額。減值虧損即時於損益內確認為開支。

所撥回的減值虧損以該項資產或現金產生單在以往期間並無確認減值虧損而原應釐定的賬面值為限。減值虧損撥回即時於損益中確認為收入。

### 政府補助

政府補助是在可合理地確定將取得該資助並將可符合所有附帶條件時按公平值入賬。當該資助涉及開支項目，則以有系統方式將資助在有關年度內呈列並確認為收益，以抵銷擬作補償的成本。當該資助與資產有關時，公平值確認為相關資產賬面值的削減，並以相等金額於每年分期按有關資產的預計使用年期於損益賬中確認為收入。

## 借款成本

直接歸屬收購、建造或製造合資格資產（即必須等待一段長時間才可準備用作擬定用途或銷售的資產）所產生的借款成本（扣除任何特別借款臨時投資的投資收入）已資本化為該等資產成本一部分。當有關資產已充分準備好用作其擬定用途或銷售，則該等借款成本會停止資本化。所有其他借款成本於其產生期間確認為開支。

## 租賃

### 貴集團作為承租人

於往績記錄期間，貴集團租用數幅土地、辦公室物業及一台機器。租賃年期介乎少於一年至50年。該數幅土地的租期由中國政府機關基於預先批准租期內就土地用途而訂出，而辦公室物業及機器的租期為按個別基準而磋商，包含廣泛的不同條款及條件。租賃協議並不加設任何契諾。

於租賃資產供貴集團使用日，租賃確認為使用權資產及相應負債。各項租賃付款於負債及融資成本間分配。融資成本根據租期在損益中扣除，以制定出各期間負債剩餘結餘的固定周期利率。

租賃產生的資產及負債按現值基準作初步計量。租賃負債包括以下尚未支付租賃付款的淨現值：

- 固定付款（包括實質固定付款）減任何應收租賃優惠；
- 購買權的行使價（倘貴集團合理肯定會行使該期權）；及
- 若租賃年期顯示貴集團行使終止租賃的選擇權，則所支付的終止租賃罰款。

使用權資產按成本值計量時包含以下方面：

- 租賃負債初步計量的金額；
- 於開始日期或之前作出的任何租賃付款，扣除已收的任何租賃優惠；
- 貴集團產生的任何初步直接成本；及
- 貴集團於拆除及搬遷相關資產、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而產生的估計成本，惟該等成本產生以生產存貨則作別論。

其後，使用權資產按成本減任何累計折舊及任何累計減值虧損計量，並就任何租賃負債重新計量作調整。使用權資產根據租期及估計可使用年期（以較短者為準）按直線法折舊。

與短期租賃（定義為租約年期為12個月或以下的租賃）及低價值資產之租賃有關的付款按直線法基準於租期內在損益中支銷。

## 僱員福利

### 短期僱員福利

薪金、花紅、有薪年假及非現金福利成本乃於僱員提供相關服務的期間累計。

### 界定供款計劃

向界定供款退休計劃作出供款的責任在產生時於損益內確認為開支。計劃資產與 貴集團的資產分開，由獨立管理的基金持有。

根據中國規則及規例， 貴集團於中國成立的實體的僱員需要參與由地方政府設立的定額供款退休計劃。向該等計劃作出的供款在產生時於損益內支銷，而除該等每月供款外， 貴集團再無為僱員退休福利付款的其他責任。

### 稅項

即期所得稅費用乃根據期間業績計算，並就毋須課稅或不可扣減項目作出調整。計算時所使用的稅率為於報告期末已頒行或實際上已頒行的稅率。

遞延稅項乃就資產及負債的稅基與其於歷史財務資料內所示的賬面值於各報告期末的所有暫時性差額，採用負債法作出撥備。然而，初步確認商譽或一項交易（業務合併除外）中的其他資產或負債所產生的任何遞延稅項，倘其於交易時不影響會計溢利或應課稅損益，則不會確認。

遞延稅項資產及負債乃根據於各報告期末已頒行或實際上已頒行的稅率及稅法，按收回資產或清還負債的期間預期適用的稅率計量。

倘可能有未來應課稅溢利可用作抵銷可扣減暫時性差額、稅項虧損及抵免，則會確認遞延稅項資產。

遞延稅項按於附屬公司及聯營公司的投資所產生的暫時性差額作出撥備，惟暫時性差額的撥回時間由 貴集團控制，以及暫時性差額不大可能於可見未來撥回的情況除外。

### 關聯方

關聯方為與 貴集團有關聯的人士或實體。

(a) 倘一名人士符合以下條件，該名人士或其近親即為與 貴集團有關聯：

- (i) 對 貴集團有控制權或共同控制權；
- (ii) 對 貴集團有重大影響力；或
- (iii) 為 貴集團或 貴集團控股公司的主要管理人員。

(b) 倘一家實體符合以下任何條件，其即為與 貴集團有關聯：

- (i) 該實體與 貴集團為同一集團的成員公司（即各控股公司、附屬公司及同系附屬公司彼此互有關聯）。
- (ii) 其中一家實體為另一家實體的聯營公司或合營公司（或其中一家實體為另一家實體所屬集團成員公司的聯營公司或合營公司）。
- (iii) 兩家實體均為同一第三方的合營公司。
- (iv) 其中一家實體為一家第三方實體的合營公司，而另一家實體為該第三方實體的聯營公司。

- (v) 該實體乃為 貴集團或與 貴集團有關聯的實體的僱員福利而設的退休福利計劃。倘 貴集團本身為該計劃，提供資助的僱主亦為與 貴集團有關聯。
- (vi) 該實體為受(a)段所識別人士控制或共同控制。
- (vii) (a)(i)段所識別人士對該實體有重大影響力或為該實體或該實體控股公司的主要管理人員。
- (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向 貴集團或 貴集團控股公司提供主要管理人員服務。

一名人士的近親指於該人士與實體進行交易時，預期可能會影響該名人士或受該名人士影響的家庭成員，包括：

- (a) 該名人士的子女及配偶或同居伴侶；
- (b) 該名人士配偶或同居伴侶的子女；及
- (c) 該名人士或該名人士配偶或同居伴侶的受養人。

於關聯方的定義中，聯營公司包括該聯營公司的附屬公司，而合營公司包括該合營公司的附屬公司。

#### 分部報告

歷史財務資料內所呈報的經營分部及各分部項目的金額，乃根據定期就 貴集團各業務線及地理位置的資源分配及表現評估而向 貴集團最高行政管理人員提供的財務資料而確定。

就財務報告而言，個別重大的經營分部不會合併計算，惟擁有類似經濟特徵及在產品及服務性質、生產過程性質、客戶類型或類別、分銷產品或提供服務的方法以及監管環境性質方面類似的分部除外。個別不重大的經營分部倘具備大部分該等特質，亦可以合併計算。

#### 關鍵會計估計及判斷

貴集團管理層於編製歷史財務資料時會作出涉及未來的估計及假設以及判斷。有關估計、假設及判斷會影響 貴集團會計政策的應用、資產、負債、收入及開支的呈報金額以及所作出的披露。管理層會持續根據經驗及相關因素（包括在各種情況下認為對未來事件作出的合理預期）對有關估計、假設及判斷作出評估。於適用時，會計估計的修訂會於作出修訂的期間及未來期間（如有關修訂同時影響未來期間）確認。

##### 估計不確定因素的主要來源

##### *(i) 物業、廠房及設備以及使用權資產的可使用年期*

貴集團管理層根據有相似性質及功能或相關資產之預期可使用年期之資產實際可使用年期之過往經驗釐定 貴集團物業、廠房及設備以及使用權資產的估計可使用年期。該估計可使用年期可能因科技創新而有所不同，可影響於損益中入賬的相關折舊費用。

##### *(ii) 物業、廠房及設備以及使用權資產的減值*

貴集團管理層於出現減值跡象時釐定 貴集團物業、廠房及設備以及使用權資產有否減值。此須對物業、廠房及設備以及使用權資產的可收回金額進行估計，其相當於公平值減出售成本及使用價值之較高者。估計使用價值要求管理層對來自物業、廠房及設備以及使用權資產的預期未來現金流量作出估計，並選擇適當貼現率，以計算該等現金流量的現值。任何減值將於損益中扣除。

(iii) 存貨的撥備

貴集團管理層定期審閱存貨賬齡以及隨後銷售／使用分析，並為過時、滯銷或不再可回收或不適用於生產的存貨計提撥備。貴集團就逐項產品進行庫存審查，並在各報告期末參考管理層根據最新市場價格和當前市場狀況對可變現淨值的估計而計提撥備。

(iv) 預期信貸虧損的虧損撥備

貴集團的管理層透過使用多項輸入值及假設（包括違約風險及預期虧損比率）估計貿易應收款項的虧損撥備。估計涉及高度不確定性，乃基於貴集團的過往資料、目前市況及各報告期末的前瞻性估計。倘預期金額與原定估計不同，有關差異將影響貿易及其他應收款項的賬面值。

(v) 所得稅

於釐定所得稅及遞延稅項的撥備時，須作出重大判斷。交易及計算釐定的最終稅項均屬不確定。倘該等事宜的最終稅務結果有別於最初記錄金額，此等差額將影響作出有關釐定期間的所得稅及遞延稅項撥備。

應用會計政策時作出的關鍵判斷

(i) 受合約協議管轄的附屬公司－承德御室

從事中成藥生產的公司，生產涉及例如蒸、炒、炙和煨等炮製技術，現行規則及法規禁止外資擁有權，而以上業務為貴集團於往績記錄期間的核心業務（由承德御室進行）。

儘管承德御室的全部股權由最終控制方藉實行附註1所載合約安排而持有，但石家莊藥研已取得對承德御室的控制權，石家莊藥研承受或享有對於其涉及與承德御室所產生可變回報的權利，並且有能力透過其對承德御室的權力而影響有關回報。

貴公司有關中國適用法律法規的法律顧問已確認，合約安排符合中國適用法律及法規，且可根據中國適用法律及法規強制執行。經妥善謹慎考慮所有相關因素，連同所取得法律意見，貴集團管理層評估及總結，合約安排於中國為有效、合法及可強制執行。

基於貴集團管理層對合約安排的判斷，貴公司按照香港財務報告準則第10號將承德御室作為附屬公司入賬。

由於貴集團於承德御室並無持有股權，但卻受合約安排規限，必須作出重大判斷決定該等合約是否給予貴集團能力行使其對承德御室的控制權，包括考慮中國司法及規管規定、外匯管制或其他影響，例如不可抗力等。

香港財務報告準則的未來變動

於批准歷史財務資料當日，香港會計師公會已頒佈以下於往績記錄期間尚未生效且 貴集團並無提早採納的新訂／經修訂香港財務報告準則：

香港財務報告準則第16號的修訂本	新冠病毒的相關租金寬減 <sup>(1)</sup>
香港財務報告準則第17號	保險合約 <sup>(2)</sup>
香港會計準則第16號的修訂本	擬定用途前的所得款項 <sup>(3)</sup>
香港會計準則第37號的修訂本	履行合約的成本 <sup>(3)</sup>
香港財務報告準則第3號的修訂本	提述概念框架 <sup>(3)</sup>
香港財務報告準則的年度改進	2018年至2020年週期 <sup>(3)</sup>
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號的修訂本	投資者與其聯營公司或 合營企業之間之資產銷售或注入 <sup>(4)</sup>

(1) 於2020年6月1日或之後開始之年度期間生效

(2) 於2021年1月1日或之後開始的年度期間生效

(3) 於2022年1月1日或之後開始之年度期間生效

(4) 生效日期待定

貴集團管理層認為，於未來期間採納新訂／經修訂香港財務報告準則不會對 貴集團的合併財務資料產生任何重大影響。

4. 分部資料

貴公司管理層確認， 貴集團於整個報告期內僅有一個經營及可呈報分部，乃由於 貴集團管理其整體業務，在中國生產中成藥，而 貴公司執行董事（即 貴集團主要經營決策者）就分配資源及評估 貴集團表現按相同基準定期審閱內部財務報告。因此，概無呈列分部資料。

貴公司為投資控股公司，而 貴集團營運之主要地點為中國。 貴集團於報告期來自外部客戶之絕大部分收益均來自中國，而 貴集團之所有資產及負債均位於中國。

有關主要客戶之資料

個別貢獻佔 貴集團總收益10%或以上來自客戶之收益如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
客戶A	47,507	29,366	附註	附註	附註
客戶B	15,115	21,489	附註	附註	附註
客戶C	附註	18,869	附註	附註	11,620
客戶D	附註	23,990	附註	附註	附註
客戶E	附註	附註	23,511	10,304	13,344

附註：於有關年度／期間，個別客戶貢獻少於 貴集團總收益的10%。

附錄一

會計師報告

5. 收益

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
香港財務報告準則第15號 之來自客戶合約的收益 於某個時點 － (生產中成藥)	106,466	173,512	218,767	84,125	103,943

附註：截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年4月30日止四個月所確認的收益，計入各報告期初有關可退回預收款項的合約負債者，分別為人民幣3,686,000元、人民幣3,376,000元、零、零 (未經審核) 及零。

6. 其他收入

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
利息收入	253	130	146	66	22
匯兌收益淨額	-	-	1	-	29
政府補助	-	640	-	-	-
出售物業、廠房及 設備的收益	-	-	1	-	-
出售使用權資產的收益	114	-	-	-	-
雜項收入	85	-	26	-	114
	<u>452</u>	<u>770</u>	<u>174</u>	<u>66</u>	<u>165</u>

7. 除稅前溢利

經扣除 (計入) 以下各項列賬：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
財務成本					
計息借款利息	1,191	-	-	-	76
租賃負債利息	-	-	-	-	1
	<u>1,191</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>77</u>
員工成本 (包括董事薪酬)					
薪金、補貼、酌情花紅 及其他實物福利	6,771	8,555	9,477	3,549	4,122
定額供款計劃供款	1,593	1,900	1,835	685	244
	<u>8,364</u>	<u>10,455</u>	<u>11,312</u>	<u>4,234</u>	<u>4,366</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
<b>其他項目</b>					
核數師酬金	20	20	20	7	7
存貨成本	62,039	99,855	119,698	46,430	56,000
匯兌收益淨額	-	-	(1)	-	(29)
使用權資產折舊（於「行政及其他經營開支」扣除）	60	60	60	20	45
物業、廠房及設備折舊（於「銷售成本」及「行政及其他經營開支」扣除（視適用者而定））	1,742	1,656	1,490	503	503
出售使用權資產的收益	(114)	-	-	-	-
出售物業、廠房及設備的虧損（收益）	-	7	(1)	-	-
短期租賃項下確認開支	-	-	187	-	115
貿易應收款項虧損撥備（撥回）淨額	54	(6)	(30)	1	245
研發開支	-	-	8,300	56	2,150

附註：以上所披露截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年4月30日止四個月的存貨成本各自金額，分別包括約人民幣4,830,000元、人民幣6,970,000元、人民幣7,890,000元、人民幣3,071,000元（未經審核）及人民幣3,027,000元與員工成本相關，以及約人民幣1,715,000元、人民幣1,626,000元、人民幣1,461,000元、人民幣492,000元（未經審核）及人民幣493,000元與折舊相關。

## 8. 董事酬金

貴公司於2019年8月12日在開曼群島註冊成立，謝偉先生於同日獲委任為貴公司的執行董事。張宏麗女士於2019年12月12日獲委任為執行董事。栗景連先生及姜振東先生於2020年1月7日獲委任為貴公司的執行董事。劉凌女士、梁子榮先生及陳錦良先生於〔●〕獲委任為貴公司的獨立非執行董事。

貴公司若干董事於往績記錄期間就彼等獲委任為現時組成貴集團的實體的僱員，從該等實體收取酬金。貴公司董事於往績記錄期間收取及應收取的酬金總額載列如下。

附錄一

會計師報告

截至2017年12月31日止年度

	薪金、補貼及 董事袍金 人民幣千元	其他實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	定額供款 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
<u>執行董事</u>					
謝偉先生	-	119	-	36	155
張宏麗女士	-	93	-	29	122
栗景連先生	-	211	-	42	253
姜振東先生	-	-	-	-	-
	-	423	-	107	530

截至2018年12月31日止年度

	薪金、補貼及 董事袍金 人民幣千元	其他實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	定額供款 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
<u>執行董事</u>					
謝偉先生	-	120	-	37	157
張宏麗女士	-	96	-	30	126
栗景連先生	-	295	-	47	342
姜振東先生	-	-	-	-	-
	-	511	-	114	625

截至2019年12月31日止年度

	薪金、補貼及 董事袍金 人民幣千元	其他實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	定額供款 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
<u>執行董事</u>					
謝偉先生	-	128	-	36	164
張宏麗女士	-	103	-	31	134
栗景連先生	-	372	-	50	422
姜振東先生	-	100	-	29	129
	-	703	-	146	849

附錄一

會計師報告

截至2019年4月30日止四個月（未經審核）

	董事袍金 人民幣千元	薪金、補貼及 其他實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	定額供款 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>執行董事</b>					
謝偉先生	-	40	-	11	51
張宏麗女士	-	32	-	10	42
栗景連先生	-	133	-	22	155
姜振東先生	-	31	-	10	41
	<u>-</u>	<u>236</u>	<u>-</u>	<u>53</u>	<u>289</u>

截至2020年4月30日止四個月

	董事袍金 人民幣千元	薪金、補貼及 其他實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	定額供款 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>執行董事</b>					
謝偉先生	-	72	-	7	79
張宏麗女士	-	60	-	6	66
栗景連先生	-	171	-	18	189
姜振東先生	-	48	-	5	53
	<u>-</u>	<u>351</u>	<u>-</u>	<u>36</u>	<u>387</u>

於往績記錄期間，貴集團並無向該等任何董事支付薪酬，作為促使彼加入貴集團或加入貴集團時的獎勵或作為離職補償。於往績記錄期間，概無董事放棄或同意放棄任何酬金之安排。

9. 五名最高薪人士

於往績記錄期間，五名最高薪人士的分析如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年 (未經審核)	2020年
董事	2	3	3	3	4
非董事	3	2	2	2	1
	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

五名最高薪非董事人士的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
薪金、補貼、酌情 花紅及其他實物福利	289	194	204	65	144
定額供款計劃供款	88	61	59	20	6
	<u>377</u>	<u>255</u>	<u>263</u>	<u>85</u>	<u>150</u>

附錄一

會計師報告

薪酬介乎以下範圍的該等非董事人士數目如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年 (未經審核)	2020年
零至1,000,000港元	3	2	2	2	1

於往績記錄期間，貴集團並無向任何該等任何最高薪非董事人士支付薪酬，作為促使彼加入貴集團或加入貴集團時的獎勵或作為離職補償。於往績記錄期間，概無該等最高薪非董事人士放棄或同意放棄任何酬金之安排。

10. 所得稅開支

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
<b>即期稅項</b>					
中國企業所得稅 (「中國企業所得稅」)	9,519	16,289	21,120	8,781	10,937
<b>遞延稅項</b>					
暫時性差額變動(附註 22)	(630)	(19)	(2,101)	(518)	(750)
<b>年／期內所得稅開支 總額</b>	<b>8,889</b>	<b>16,270</b>	<b>19,019</b>	<b>8,263</b>	<b>10,187</b>

貴集團於開曼群島及英屬處女群島成立的實體獲豁免繳納該等司法權區的所得稅。

於往績記錄期間，貴集團於中國成立的實體須按25%法定稅率繳納中國企業所得稅。

由於貴集團於往績記錄期間在香港並無產生應課稅溢利，故並未就香港利得稅計提撥備。

所得稅開支對賬

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
除稅前溢利	34,770	64,507	65,256	32,843	36,171
按各稅務司法權區適用 法定稅率的所得稅	8,692	16,127	16,314	8,211	9,043
不可扣稅開支	197	143	2,705	52	1,144
<b>年／期內所得稅開支</b>	<b>8,889</b>	<b>16,270</b>	<b>19,019</b>	<b>8,263</b>	<b>10,187</b>

附錄一

會計師報告

11. 每股盈利

就歷史財務資料載入每股盈利資料被視為意義不大，故並無呈列有關資料。

12. 股息

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
已向現時組成 貴集團實體的 當時股權擁有人宣派的股息	-	-	103,260	103,260	-

由於每股股息就歷史財務資料而言並無意義，因此並無呈列該等資料。

13. 物業、廠房及設備

	傢具、裝置及					
	樓宇 人民幣千元	廠房及機器 人民幣千元	辦公室設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
賬面值對賬 – 截至2017年12月31日止年度						
於2017年1月1日	7,650	5,483	246	73	896	14,348
增加	-	1,383	13	-	-	1,396
轉讓	896	-	-	-	(896)	-
折舊	(686)	(857)	(164)	(35)	-	(1,742)
於2017年12月31日	<u>7,860</u>	<u>6,009</u>	<u>95</u>	<u>38</u>	<u>-</u>	<u>14,002</u>
賬面值對賬 – 截至2018年12月31日止年度						
於2018年1月1日	7,860	6,009	95	38	-	14,002
增加	-	564	8	-	-	572
出售	-	(12)	-	-	-	(12)
折舊	(664)	(895)	(76)	(21)	-	(1,656)
於2018年12月31日	<u>7,196</u>	<u>5,666</u>	<u>27</u>	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>12,906</u>
賬面值對賬 – 截至2019年12月31日止年度						
於2019年1月1日	7,196	5,666	27	17	-	12,906
增加	410	705	-	-	-	1,115
出售	-	-	-	(4)	-	(4)
折舊	(602)	(868)	(20)	-	-	(1,490)
於2019年12月31日	<u>7,004</u>	<u>5,503</u>	<u>7</u>	<u>13</u>	<u>-</u>	<u>12,527</u>

附錄一

會計師報告

	樓宇	廠房及機器	傢具、裝置及 辦公室設備	汽車	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
賬面值對賬－						
截至2020年4月30日止四個月						
於2020年1月1日	7,004	5,503	7	13	-	12,527
增加	-	-	-	98	-	98
折舊	(196)	(303)	(2)	(2)	-	(503)
	<u>6,808</u>	<u>5,200</u>	<u>5</u>	<u>109</u>	<u>-</u>	<u>12,122</u>
於2020年4月30日	<u>6,808</u>	<u>5,200</u>	<u>5</u>	<u>109</u>	<u>-</u>	<u>12,122</u>

附錄一

會計師報告

	樓宇 人民幣千元	廠房及機器 人民幣千元	傢具、裝置及 辦公室設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於2017年12月31日</b>						
成本	18,738	11,670	1,482	573	-	32,463
累計折舊	(10,878)	(5,661)	(1,387)	(535)	-	(18,461)
賬面淨值	<u>7,860</u>	<u>6,009</u>	<u>95</u>	<u>38</u>	<u>-</u>	<u>14,002</u>
<b>於2018年12月31日</b>						
成本	18,738	11,943	1,490	573	-	32,744
累計折舊	(11,542)	(6,277)	(1,463)	(556)	-	(19,838)
賬面淨值	<u>7,196</u>	<u>5,666</u>	<u>27</u>	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>12,906</u>
<b>於2019年12月31日</b>						
成本	19,148	12,648	1,490	428	-	33,714
累計折舊	(12,144)	(7,145)	(1,483)	(415)	-	(21,187)
賬面淨值	<u>7,004</u>	<u>5,503</u>	<u>7</u>	<u>13</u>	<u>-</u>	<u>12,527</u>
<b>於2020年4月30日</b>						
成本	19,148	12,648	1,490	526	-	33,812
累計折舊	(12,340)	(7,448)	(1,485)	(417)	-	(21,690)
賬面淨值	<u>6,808</u>	<u>5,200</u>	<u>5</u>	<u>109</u>	<u>-</u>	<u>12,122</u>

14. 使用權資產

使用權資產指 貴集團為收購位於中國的租賃土地及租用辦公室物業而已支付／將支付的代價總額。租賃土地的初步租期為50年，而根據土地租賃的條款，無須持續付款。 貴集團租賃辦公室物業作日常營運用途，租期為兩年。

	2017年 人民幣千元	於12月31日 2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	於4月30日 2020年 人民幣千元
成本：				
於報告期初	2,978	2,945	2,945	2,945
增加	-	-	-	141
出售	(33)	-	-	-
於報告期末	<u>2,945</u>	<u>2,945</u>	<u>2,945</u>	<u>3,086</u>
累計折舊：				
於報告期初	789	840	900	960
支出	60	60	60	45
出售撥回	(9)	-	-	-
於報告期末	<u>840</u>	<u>900</u>	<u>960</u>	<u>1,005</u>
賬面值：				
於報告期末	<u>2,105</u>	<u>2,045</u>	<u>1,985</u>	<u>2,081</u>

截至2017年12月31日止年度，貴集團與獨立第三方訂立及簽訂買賣協議，據此，貴集團同意出售一幅租賃土地，代價約為人民幣138,000元。

貴集團的使用權資產於2019年12月31日及2020年4月30日的總賬面值分別約為人民幣805,000元及人民幣797,000元，作授予貴集團的計息借款（附註18）的抵押。

附錄一

會計師報告

15. 存貨

	於12月31日		於4月30日	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
原材料	28,638	16,696	21,796	13,461
在製品	9,277	6,787	5,372	1,259
製成品	15,638	15,528	13,765	9,321
	<u>53,553</u>	<u>39,011</u>	<u>40,933</u>	<u>24,041</u>

16. 貿易及其他應收款項

	附註	於12月31日		於4月30日	
		2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
<b>貿易應收款項</b>					
來自第三方		29,768	28,400	22,690	71,588
來自一家關聯公司	16(a)	–	230	–	–
		<u>29,768</u>	<u>28,630</u>	<u>22,690</u>	<u>71,588</u>
減：虧損撥備	27	(149)	(143)	(113)	(358)
	16(b)	<u>29,619</u>	<u>28,487</u>	<u>22,577</u>	<u>71,230</u>
<b>其他應收款項</b>					
預付款項 (附註i)		96	50	4,958	2,817
已付供應商按金		3,113	116	81	103
其他按金及應收款項		29	27	121	112
		<u>3,238</u>	<u>193</u>	<u>5,160</u>	<u>3,032</u>
		<u>32,857</u>	<u>28,680</u>	<u>27,737</u>	<u>74,262</u>

附註i：於2017年、2018年及2019年12月31日及2020年4月30日的金額，包括預付研發開支分別約零、零、人民幣4,900,000元及人民幣2,750,000。

附錄一

會計師報告

16(a) 來自一家關聯公司的貿易應收款項

應收由最終控制方的父親Xie Donghua先生最終控制的一家關聯公司的貿易應收款項為無抵押、免息及有60天的信貸期。

	截至2018年12月31日止年度		
	年內最高	於2018年	於2018年
	結欠金額	12月31日結餘	1月1日結餘
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
— 吉林省天天大健康醫藥物流配送有限公司（「吉林天天」）	320	230	—
	<u>320</u>	<u>230</u>	<u>—</u>
	截至2019年12月31日止年度		
	年內最高	於2019年	於2019年
	結欠金額	12月31日結餘	1月1日結餘
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
吉林天天	535	—	230
	<u>535</u>	<u>—</u>	<u>230</u>

貴集團於2017年12月31日並無應收關聯公司的貿易應收款項。於2020年1月2日，當Xie Donghua先生持有的全部股權出售予獨立第三方時，吉林天天不再為 貴集團的關聯公司。

16(b) 貿易應收款項

於各報告期末根據發票日期的貿易應收款項賬齡（扣除虧損撥備）如下：

	於12月31日		於4月30日	
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
30天內	14,029	19,819	15,293	43,002
31至60天	10,900	8,545	7,234	28,228
61至90天	2,943	—	50	—
超過90天	1,747	123	—	—
	<u>29,619</u>	<u>28,487</u>	<u>22,577</u>	<u>71,230</u>

附錄一

會計師報告

貴集團一般授予自發票開具日期起計最多60天的信貸期。

於各報告期末根據到期日的貿易應收款項扣除虧損撥備的賬齡分析如下：

	於12月31日			於4月30日
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
未到期	24,929	28,364	22,527	71,230
逾期：				
少於30天	2,943	—	50	—
31至60天	461	4	—	—
61至90天	—	119	—	—
90天以上	1,286	—	—	—
	4,690	123	50	—
	29,619	28,487	22,577	71,230

有關 貴集團信貸風險以及貿易及其他應收款項虧損撥備的資料，載於附註27。

17. 貿易及其他應付款項

	附註	於12月31日			於4月30日
		2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
貿易應付款項					
應付第三方	17(a)	20,602	7,280	27,891	7,330
其他應付款項					
合約負債－					
可退回預收款項	17(b)	6,314	2,938	—	—
應付金錢營銷激勵 (附註i)		5,010	26,847	22	5,582
增值稅及其他應付稅款		2,122	2,692	1,124	3,728
應付薪金		330	652	957	1,040
應計費用及					
其他應付款項 (附註ii)		3,559	4,169	9,984	6,620
		17,335	37,298	12,087	16,970
		37,937	44,578	39,978	24,300

附註i：於2017年、2018年及2019年12月31日及2020年4月30日的金額包括應付一家關聯公司吉林天天(附註16(a))的金額，分別約為零、人民幣61,000元、零及零。應付金額為金錢營銷激勵的相關應付可變代價，為無抵押、免息及須按要求償還。

附註ii：於2017年、2018年及2019年12月31日及2020年4月30日的金額，包括累計[編纂]開支分別約零、零、人民幣5,139,000元及人民幣2,001,000元。

附錄一

會計師報告

17(a) 貿易應付款項

貿易應付款項為免息及一般信貸期最多90日。

於各報告期末，根據發票日期的貿易應付款項賬齡分析如下：

	於12月31日			於4月30日
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
30天內	2,032	2,635	27,807	7,330
31至60天	3,158	4,536	78	—
61至90天	868	51	6	—
超過90天	14,544	58	—	—
	<u>20,602</u>	<u>7,280</u>	<u>27,891</u>	<u>7,330</u>

17(b) 合約負債 – 可退回預收款項

貴集團採納務實權宜處理，並不披露原來預計為期一年或以下者的尚餘履約責任的資料。

於往績記錄期間，屬於香港財務報告準則第15號範圍的對客戶可退回預收款項的變動（不包括同報告期內出現上升與下跌所產生者）如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	止四個月 2020年 人民幣千元
於報告期初	50,000	6,314	2,938	—
已確認收益 (附註5)	(3,686)	(3,376)	—	—
發還退款	(40,000)	—	(2,938)	—
於報告期末	<u>6,314</u>	<u>2,938</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

18. 計息借款

	於12月31日			於4月30日
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
有抵押銀行貸款， 應於一年內償還	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>

銀行貸款於2019年12月30日提取，於2020年12月29日應予償還，按固定年利率4.6%計息。

銀行貸款以對 貴集團於2019年12月31日及2020年4月30日賬面值分別約人民幣805,000元及人民幣797,000元的若干租賃土地及樓宇的法定抵押作擔保。

所有銀行信貸融資須履行附屬公司根據其相關財務資料的比率有關的契諾，該等契諾常見於與金融機構的貸款安排。倘附屬公司違反契諾，已提取金額連同累計利息將按要求償還。

附錄一

會計師報告

19. 租賃

貴集團作為承租人

	於12月31日			於4月30日
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
使用權資產 (附註14)				
租賃土地	2,105	2,045	1,985	1,965
辦公室物業	—	—	—	116
	<u>2,105</u>	<u>2,045</u>	<u>1,985</u>	<u>2,081</u>

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
使用權資產的折舊支出					
租賃土地	60	60	60	20	20
辦公室物業	—	—	—	—	25
	<u>60</u>	<u>60</u>	<u>60</u>	<u>20</u>	<u>45</u>

除附註7所披露的資料外，貴集團於往績記錄期間與租賃有關的款項如下：

	於12月31日			於4月30日
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
租賃負債				
即期部分	—	—	—	70

貴集團於2020年1月租賃辦公室物業，租期為兩年。為遵守租賃協議所載的條款，貴集團已於起始日向出租人預付人民幣71,000元。截至2020年4月30日止四個月，貴集團概無支付其他與租賃負債有關的現金流出。

截至2019年12月31日止年度及截至2020年4月30日止四個月，租賃現金流出總額分別約人民幣187,000元及人民幣166,000元。

於2020年4月30日，貴集團租賃負債的加權平均實際年利率為4.6%，租賃付款的總值及現值分別約人民幣71,000元及人民幣70,000元。

20. 應付最終控制方款項

應付金額屬非貿易性質、無抵押、免息及須按要求償還並將於[編纂]前悉數支付。

21. 應付直接控股公司款項

該筆應付款項為非貿易性質、無抵押、免息及按要求償還，以及將於[編纂]前全數資本化為貴公司股本。

22. 遞延稅項資產

貴集團於往績記錄期間的遞延稅項資產（負債）的變動如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日
	2017年	2018年	2019年	止四個月
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	2020年
				人民幣千元
於報告期初	(600)	30	49	2,150
自損益抵免	<u>630</u>	<u>19</u>	<u>2,101</u>	<u>750</u>
於報告期末	<u><u>30</u></u>	<u><u>49</u></u>	<u><u>2,150</u></u>	<u><u>2,900</u></u>

附錄一

會計師報告

	研發開支 人民幣千元	應計 收益及成本 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2017年1月1日	–	(600)	(600)
所得稅抵免	–	630	630
<b>於2017年12月31日</b>	<b>–</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
於2018年1月1日	–	30	30
所得稅抵免	–	19	19
<b>於2018年12月31日</b>	<b>–</b>	<b>49</b>	<b>49</b>
於2019年1月1日	–	49	49
所得稅抵免	2,075	26	2,101
<b>於2019年12月31日</b>	<b>2,075</b>	<b>75</b>	<b>2,150</b>
於2020年1月1日	2,075	75	2,150
所得稅抵免	538	212	750
<b>於2020年4月30日</b>	<b>2,613</b>	<b>287</b>	<b>2,900</b>

於各報告期末，並無就 貴集團在中國成立的附屬公司未匯兌收益的應付預扣稅確認遞延稅項。 貴集團管理層認為，在可預見的將來可能不會分配盈利。於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年4月30日估計預扣稅對累計溢利分配的影響分別約為人民幣4,594,000元、人民幣8,936,000元、人民幣3,418,000元及人民幣6,403,000元。

## 23. 貴公司的股本及財務資料

### 23(a) 股本

貴公司於2019年8月12日在開曼群島根據開曼公司法註冊成立為獲豁免公司。註冊成立後，法定股本為380,000港元，分為38,000,000股每股0.01港元的普通股及發行1股普通股。

根據於2020年2月26日完成的重組（如附註31所載，須待本公司結欠現代生物科技的貸款1,000,000港元資本化）， 貴公司成為現時組成 貴集團的實體的控股公司。自有關 貴公司註冊成立以來法定及已發行股本變動的詳情載於文件「歷史、發展及重組」一節中「重組」一段。

除上文所披露者外， 貴公司自成立以來尚未開展任何重大業務或運營。

### 23(b) 投資於附屬公司

投資於附屬公司指現代中藥控股已發行股本的100%。

**23(c) 應收直接控股公司款項**

應收直接控股公司款項為非貿易性質、無抵押、免息及須按要求償還。

**23(d) 應收附屬公司款項**

應收附屬公司款項為非貿易性質、無抵押、免息及須按要求償還。

**23(e) 應付附屬公司款項**

應付附屬公司款項為非貿易性質、無抵押、免息及須按要求償還。

23(f) 貴公司的儲備

	匯兌儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2019年8月12日（註冊成立日期）	-	-	-
期內虧損	-	(9,806)	(9,806)
<b>其他全面虧損</b> <i>其後可重新分類至損益的項目</i>			
匯兌差額	(138)	-	(138)
<b>於2019年12月31日</b>	<b>(138)</b>	<b>(9,806)</b>	<b>(9,944)</b>
於2020年1月1日	(138)	(9,806)	(9,944)
期內虧損	-	(3,812)	(3,812)
<b>其他全面虧損</b> <i>其後可重新分類至損益的項目</i>			
匯兌差額	(233)	-	(233)
<b>於2020年4月30日</b>	<b>(371)</b>	<b>(13,618)</b>	<b>(13,989)</b>

匯兌儲備指 貴公司功能貨幣換算為呈列貨幣產生的匯兌差額。

截至2019年12月31日止年度及截至2020年4月30日止四個月， 貴公司的公司行政成本及[編纂]開支由 貴公司之附屬公司承擔，無須 貴公司支付。

24. 儲備

24(a) 資本儲備

貴集團的資本儲備指在重組完成前，現時組成 貴集團的實體的已發行／已繳足資本面值總和，減去為取得與重組相關的權益（如有）而支付的代價。

24(b) 特別儲備

特別儲備包括已作出投資總額、 貴集團於各日期所擁有非核心資產的賬面值，以及與擁有人（以權益擁有人身份）進行的交易所產生的結餘（如有）。

如附註2進一步說明，歷史財務資料不包括非核心資產。就編製歷史財務資料而言， 貴集團於2017年1月1日及其後計量日期（如適用）的非核心資產結餘已自 貴集團的合併財務資料扣除，作為於2017年1月1日及其後計量日期（如適用）特別儲備的調整。

截至2019年12月31日止年度，承德御室與兩名獨立第三方以及御室（北京）控股集團有限公司（之前由最終控制方擁有）訂立股權轉讓協議，以出售其於御室酒業、承德生物科技及御室健康（「所出售實體」）的全部股權，總代價為人民幣1,261,000元。於2019年4月，所出售實體的股權轉讓已完成。

於2019年9月3日，由於河北御室於往績記錄期間並無業務營運，貴集團已註銷登記該公司。

因此，於非核心資產投資成本的賬面值人民幣5,000,000元於出售／解散時自特別儲備解除，而所收取出售代價人民幣1,261,000元、產生的估計稅項抵免人民幣935,000元與出售／解散上述非核心資產投資成本的賬面值之間差額人民幣2,804,000元，自截至2019年12月31日止年度的累計虧損中扣除。

#### 24(c) 匯兌儲備

匯兌儲備包括為合併而換算海外業務產生的所有匯兌差額。

#### 24(d) 法定儲備

有關在中國註冊成立／成立的企業的相關法律法規訂明，貴集團在中國的附屬公司必須將除稅後溢利金額（呈報於根據中國會計法規編製之中國附屬公司各自的法定財務報表）不少於10%轉撥至法定儲備。倘累計法定儲備達有關中國附屬公司註冊股本之50%，則該附屬公司可毋須再作任何轉撥。法定儲備可用於彌補虧損、擴展現有業務並轉化為額外資本。

於2019年12月31日，累計法定儲備達到各中國附屬公司註冊股本的50%。

### 25. 關聯方交易

下表載列除歷史財務資料其他部分所披露交易／資料外，於往績記錄期間關連方交易的進一步資料。

- (a) 集團實體之間的交易於合併時已撤銷且未經披露。於往績記錄期間，貴集團有下列與關聯方的主要交易。貴公司董事認為，該等交易按正常商業條款訂立，屬公平合理及符合貴集團的最佳利益。

關聯公司名稱	交易性質	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
		2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
吉林天天* (附註16(a))	銷售中成藥	-	758	1,485	459	-

- \* 於2020年1月2日，當最終控制方的父親Xie Donghua先生持有的吉林天天全部股權出售予獨立第三方時，吉林天天不再為貴集團的關聯公司。

附錄一

會計師報告

(b) 貴集團主要管理人員（包括 貴公司董事）的薪酬：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
薪金、補貼、酌情花紅及 其他實物福利	423	511	703	236	495
定額供款計劃供款	107	114	146	53	42
	<u>530</u>	<u>625</u>	<u>849</u>	<u>289</u>	<u>537</u>

有關 貴公司董事薪酬的詳情載於附註8。

26. 有關合併現金流量表的額外資料

(a) 重大非現金交易

截至2020年4月30日止四個月， 貴集團就使用權資產訂立租賃協議，租賃開始生效時的總價值為人民幣141,000元。

(b) 融資活動所產生負債的對賬

截至2018年12月31日止年度， 貴集團並無因融資活動產生的負債。截至2017年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年4月30日止四個月， 貴集團因融資活動產生的負債變動如下：

	非現金變動						於2017年 12月31日 人民幣千元
	於2017年 1月1日 人民幣千元	淨現金流量 人民幣千元	利息開支 人民幣千元	匯兌差額 人民幣千元	宣派股息 人民幣千元	添置 使用權資產 人民幣千元	
截至2017年12月31日 止年度							
應付最終控制方款項	5,696	(5,696)	-	-	-	-	-
計息借款	<u>35,000</u>	<u>(36,293)</u>	<u>1,293</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
融資活動的負債總額	<u>40,696</u>	<u>(41,989)</u>	<u>1,293</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

附錄一

會計師報告

	非現金變動						於2019年 12月31日 人民幣千元
	於2019年 1月1日 人民幣千元	淨現金 流量 人民幣千元	利息開支 人民幣千元	匯兌差額 人民幣千元	宣派股息 人民幣千元	添置 使用權資產 人民幣千元	
	截至2019年12月31日止年度						
應付最終控制方款項	-	5,317	-	(1)	-	-	5,316
計息借款	-	5,000	-	-	-	-	5,000
應付股息	-	(103,260)	-	-	103,260	-	-
融資活動的負債總額	-	(92,943)	-	(1)	103,260	-	10,316
	非現金變動						於2020年 4月30日 人民幣千元
	於2020年 1月1日 人民幣千元	淨現金 流量 人民幣千元	利息開支 人民幣千元	匯兌差額 人民幣千元	宣派股息 人民幣千元	添置 使用權資產 人民幣千元	
	截至2020年4月30日止四個月						
應付最終控制方款項	5,316	8,116	-	102	-	-	13,534
應付直接控股公司款項	-	911	-	-	-	-	911
計息借款	5,000	(76)	76	-	-	-	5,000
租賃負債	-	(72)	1	-	-	141	70
融資活動的負債總額	10,316	8,879	77	102	-	141	19,515

	非現金變動						於2019年 4月30日 人民幣千元
	於2019年 1月1日 人民幣千元	淨現金 流量 人民幣千元	利息開支 人民幣千元	匯兌差額 人民幣千元	宣派股息 人民幣千元	添置 使用權資產 人民幣千元	
(未經審核)							
截至2019年4月30日 止四個月							
應付股息	-	(103,260)	-	-	103,260	-	-
融資活動的負債總額	-	(103,260)	-	-	103,260	-	-

## 27. 財務風險管理目標及政策

貴集團的金融工具包括貿易及其他應收款項、銀行結餘及現金、貿易及其他應付款項、計息借款、租賃負債及應付關聯方款項。該等金融工具的詳情於相應的附註中披露。該等金融工具的有關風險及如何減輕該等風險的政策載列如下。貴集團的管理層管理及監察該等風險，以確保及時、有效地採取適當措施。

### 信貸風險

歷史財務資料中確認的金融資產賬面值已扣除虧損撥備，指不計及增強信貸的情況下，貴集團該等金融資產面臨的信貸風險。

	於12月31日			於4月30日
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
貿易及其他應收款項	32,761	28,630	22,779	71,445
銀行結餘及現金	12,865	89,940	35,891	25,914
	<u>45,626</u>	<u>118,570</u>	<u>58,670</u>	<u>97,359</u>

### 貿易應收款項

貴集團僅與公認信譽良好的訂約方進行交易。貴集團的政策為所有有意按信貸條款進行交易的客戶均需接受信貸驗證程序。就並非以相關經營單位功能貨幣計值的交易而言，貴集團不會在未經貴集團管理層特別批准的情況下提供信貸。貴集團通過設定最長60天的付款期限限制其貿易應收款項的信貸風險。

貴集團面臨的信貸風險主要受各客戶的個別特性影響。客戶經營行業及所在國家的違約風險亦會影響信貸風險，惟程度較小。客戶的信貸質量評估乃基於主要根據貴集團的交易記錄作出的廣泛信貸評級及個人信貸額度評估。

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年4月30日，貴集團約24%、17%、11%及11%的信貸風險集中度分別來自應收貴集團最大的貿易債務人的貿易應收款項總額，以及約67%、69%、35%及46%分別來自應收貴集團五大貿易債務人的貿易應收款項總額。

貴集團的客戶群由廣泛的客戶組成，貿易應收款項按共同風險特徵分類，代表客戶根據合約條款償還所有到期款項的能力。貴集團採用簡化方法計算貿易應收款項的預期信貸虧損，並根據各報告日期全期預期信貸虧損確認虧損撥備，根據過往信貸虧損經驗建立了撥備矩陣，並已就債務人的特定的前瞻性因素及經濟環境作出調整。撥備矩陣所用預期虧損率乃根據實際信貸虧損經驗於貿易應收款項預期存續期就各類別計量，並就現有及前瞻性因素作出調整，以反映收集過往數據期間經濟環境的變動、現況及貴集團估計日後於應收款項預期存續期的經濟環境。於往績記錄期間，估計技術或重要假設並無變動。

考慮到於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年4月30日，並無重大違約歷史及前瞻性因素導致貿易應收款項（包括已逾期或未到期結餘）有重大違約風險，且往績記錄期間的逾期付款及違約風險以及前瞻性因素並無重大變動，貴集團管理層估計該等結餘的預期信貸虧損計量並不重大，因此將0.5%定為往績記錄期間的預期虧損率，該虧損率為信貸風險的合理估計。

## 附錄一

## 會計師報告

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年4月30日，貴集團並無就貿易應收款項持有任何抵押品。

考慮到於往績記錄期間的預期虧損率為0.5%，貴集團確認，於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年4月30日，貿易應收款項的虧損撥備分別約為人民幣149,000元、人民幣143,000元、人民幣113,000元及人民幣358,000元。於往績記錄期間，貿易應收款項的虧損撥備變動概述如下。

	截至12月31日止年度			截至4月30日
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
於報告期初	95	149	143	113
虧損撥備（撥回）淨額	54	(6)	(30)	245
於報告期末	<u>149</u>	<u>143</u>	<u>113</u>	<u>358</u>

於往績記錄期間概無撇銷貿易應收款項。

### 按攤銷成本計量的其他金融資產

貴公司按攤銷成本計量的其他金融資產包括於合併財務狀況表的銀行結餘及其他應收款項。

貴公司大部分銀行結餘存放在中國具較高信用評級的主要金融機構。貴集團管理層預期來自該等交易對手方不履約不會產生任何損失。

貴公司認為，由於借款方短期內有足夠能力履行合約現金流量責任，且違約風險低，因此其他應收款項的信貸風險較低。

在估計預期信貸虧損時，貴集團已考慮歷史實際信貸虧損經驗及對手方的財務狀況、過往收款記錄、當前信譽，並根據針對對手方的前瞻性因素及對手方經營行業的一般經濟狀況作出調整，以估計該等金融資產的違約概率以及違約虧損。貴集團管理層經考慮對手方的財務狀況、信貸質素及過往結算記錄後，認為其他金融資產的預期信貸虧損微乎其微。於往績記錄期間，估計技術或重要假設並無變動。

### 流動資金風險

貴集團的目標為維持結餘資金的連續性及靈活性。貴集團並無特定政策管理流動資金。貴集團於各報告期末的金融負債未貼現合約到期情況（按合約未貼現款項）概述如下：

	賬面總值 人民幣千元	合約未貼現 現金流量總計 人民幣千元	按要求 或一年內 人民幣千元
於2017年12月31日			
貿易及其他應付款項	<u>29,171</u>	<u>29,171</u>	<u>29,171</u>

附錄一

會計師報告

	賬面總值 人民幣千元	合約未貼現 現金流量總計 人民幣千元	按要求 或一年內 人民幣千元
<b>於2018年12月31日</b>			
貿易及其他應付款項	38,296	38,296	38,296
<b>於2019年12月31日</b>			
貿易及其他應付款項	37,897	37,897	37,897
計息借款	5,000	5,228	5,228
應付最終控制方款項	5,316	5,316	5,316
	48,213	48,441	48,441
<b>於2020年4月30日</b>			
貿易及其他應付款項	19,532	19,532	19,532
計息借款	5,000	5,152	5,152
租賃負債	70	71	71
應付最終控制方款項	13,534	13,534	13,534
應付直接控股公司款項	911	911	911
	39,047	39,200	39,200

28. 公平值計量

貴集團管理層認為，由於該等結餘於短期內到期，金融資產的賬面值及金融負債與其公平值相若。

29. 承擔

資本開支承擔

	於12月31日		於4月30日	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
已訂約但未撥備，扣除就收購物業、 廠房及設備而支付的按金	-	-	7,548	7,548

30. 資本管理

貴集團的資本管理的目標為保障 貴集團持續經營的能力並為權益擁有人提供回報。 貴集團管理其資本結構及作出調整，包括支付股息、向權益擁有人催繳額外資本或出售資產以減少債務。於往績記錄期間，目標、政策或程序並無變動。

31. 報告日期後事項

2020年4月30日後，除歷史財務資料其他部分所披露者外， 貴集團的期後事項如下：

- (i) 由於 貴公司貸款資本化後結欠現代生物科技1,000,000港元（約等於人民幣911,000元），於 [●]， 貴公司向現代生物科技配發及發行入賬列作繳足的99股股份。

- (ii) 根據股東於〔●〕日通過的決議案，其中包括，有條件批准透過增設額外9,962,000,000股每股面值0.01港元的股份，貴公司的法定股本由380,000港元增至100,000,000港元，及[編纂] (定義如下)。
- (iii) 根據貴公司股東於〔●〕日通過的書面決議，待貴公司股份溢價賬因[編纂] 貴公司股份而入賬，授權貴公司董事向現有股東配發及發行合共[編纂]股每股面值0.01港元的股份，按面值入賬列作繳足或透過[編纂] 貴公司股份溢價賬所記的[編纂]港元（「[編纂]」），及根據本決議案將予[編纂]的股份與所有已發行股份具有同等權利（除參與[編纂]的權利外）。
- (iv) 為應對自2020年初爆發的新冠病毒，相關政府部門推行若干隔離及保持距離措施。於本報告日期，貴集團預期該等事件或措施不會對2020年4月30日的財務狀況及按持續經營基準編製的歷史財務資料造成任何重大不利影響。

### 32. 期後財務報表

2020年4月30日隨後任何期間，並無根據香港財務報告準則及／或其他適用財務報告準則就貴公司或其任何附屬公司編製經審核財務報表。