

## 附錄一

## 會計師報告

下文第I-1頁至I-58頁所載內容乃自收到本公司申報會計師畢馬威會計師事務所(香港執業會計師)之報告，以供載入本文件。

[畢馬威信頭]

**就歷史財務資料出具的會計師報告致微创心通医疗科技有限公司董事及J.P. MORGAN SECURITIES (FAR EAST) LIMITED、花旗環球金融亞洲有限公司以及中國國際金融香港證券有限公司**

### 緒言

我們就微创心通医疗科技有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料(載於第I-4頁至I-58頁)作出報告，該等歷史財務資料包括貴集團於2018年及2019年12月31日以及2020年7月31日的綜合財務狀況表、貴公司於2019年12月31日及2020年7月31日的財務狀況表、截至2018年及2019年12月31日止年度各年以及截至2020年7月31日止七個月(「有關期間」)的綜合損益表、綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及主要會計政策概要和其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4頁至I-58頁所載歷史財務資料構成本報告的一部分，編製該等資料以供載入貴公司於[日期]就貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行股份[編纂]而刊發的文件(「文件」)。

### 董事對歷史財務資料的責任

貴公司董事負責根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準，編製作出真實公平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，以確保於編製歷史財務資料時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發表意見，並向閣下報告我們的意見。我們根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的《香港投資通函呈報準則》第200號「投資通函內就歷史財務資料出具之會計師報告」開展工作。該準則要求我們須遵從道德準則，並規劃及開展我們的工作，以就歷史財務資料是否確無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與歷史財務資料所載金額及披露有關的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估歷史財務資料存在重大錯誤陳述(不論

## 附錄一

## 會計師報告

是由欺詐還是錯誤引起)的風險。在進行該等風險評估時，申報會計師會考慮與實體根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製作出真實而公平反映的歷史財務資料相關的內部控制，以設計於各類情況下適當的程序，但目的並非對實體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適當性及所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情況。

我們認為，我們所獲得的憑證屬充分及適當，可為我們的意見提供依據。

### 意見

我們認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準，歷史財務資料真實而中肯地反映貴集團於2018年及2019年12月31日以及2020年7月31日的財務狀況、貴公司於2019年12月31日及2020年7月31日的財務狀況以及貴集團於有關期間的財務表現及現金流量。

### 審閱追加期間的相應財務資料

我們已審閱貴集團追加期間的相應財務資料，當中包括截至2019年7月31日止七個月的綜合損益表、綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及其他解釋資料(「追加期間的相應財務資料」)。貴公司董事須負責按照歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製及呈列追加期間的相應財務資料。我們的責任為按照我們的審閱就追加期間的相應財務資料作出結論。我們已按香港會計師公會頒佈的《香港審閱準則第2410號》「實體的獨立核數師對中期財務資料的審閱」進行審閱。審閱工作包括主要向負責財務及會計事宜的人士作出查詢，並進行分析及其他審閱程序。審閱的範圍遠小於根據《香港審計準則》進行的審計，故無法確保我們會注意到所有可通過審計確定的重要事項。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，致令我們相信追加期間的相應財務資料就會計師報告而言未有於所有重大方面按照歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製。

## 附錄一

## 會計師報告

就《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》及《公司(清盤及雜項條文)條例》項下事項出具的報告

### 調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-4頁所定義的相關財務報表作出調整。

### 股息

謹此提述歷史財務資料附註27(b)，該附註說明貴公司並無就有關期間派付任何股息。

### 貴公司並無歷史財務報表

貴公司自註冊成立起並無編製任何財務報表。

### 執業會計師

香港中環  
遮打道10號  
太子大廈8樓

[日期]

## 附錄一

## 會計師報告

### 歷史財務資料

以下載列之歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

貴集團於有關期間的綜合財務報表(歷史財務資料以此為依據)(「相關財務報表」)乃由畢馬威華振會計師事務所(特殊普通合伙)上海分所根據香港會計師公會頒佈的《香港審計準則》審核。

### 綜合損益表

(以人民幣呈列)

	附註	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
		2018年	2019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
				(未經審核)	
收入	4	—	21,502	—	48,440
銷售成本		—	(15,200)	—	(27,455)
毛利		—	6,302	—	20,985
其他收益／(虧損)淨額	5	972	5,064	434	(1,518)
研發成本		(44,746)	(96,701)	(51,724)	(38,185)
分銷成本		(9,381)	(26,105)	(12,610)	(23,088)
行政開支		(6,097)	(10,853)	(6,302)	(34,577)
金融工具的公允價值變動	28(e)	—	(8,649)	(11,264)	(28,107)
其他經營成本	6(c)	(12)	(1,057)	—	(17,657)
來自經營業務的虧損		(59,264)	(131,999)	(81,466)	(122,147)
融資成本	6(a)	(999)	(12,523)	(2,033)	(70,481)
除稅前虧損	6	(60,263)	(144,522)	(83,499)	(192,628)
所得稅	7(a)	—	—	—	—
年內／期內虧損		(60,263)	(144,522)	(83,499)	(192,628)
貴公司權益股東應佔虧損		(60,263)	(144,522)	(83,499)	(192,628)
每股虧損	10				
基本及攤薄(人民幣元)		(0.72)	(1.65)	(0.95)	(2.23)

## 附錄一

## 會計師報告

### 綜合損益及其他全面收益表

(以人民幣呈列)

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019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
年內／期內虧損	(60,263)	(144,522)	(83,499)	(192,628)
年內／期內其他全面收益，扣除零稅項				
將不會重新分類至損益的項目：				
換算貴公司財務報表的匯兌差額	—	(12,579)	—	2,988
其後可能重新分類至損益的項目：				
換算國外附屬公司財務報表的 匯兌差額	—	6,352	—	8,854
年內／期內其他全面收益	—	(6,227)	—	11,842
年內／期內全面收益總額	(60,263)	(150,749)	(83,499)	(180,786)
貴公司權益股東應佔年內／期內 全面收益總額	(60,263)	(150,749)	(83,499)	(180,786)

## 附錄一

## 會計師報告

### 綜合財務狀況表 (以人民幣呈列)

	附註	2018年	2019年	2020年
		12月31日	12月31日	7月31日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備	11	34,085	42,767	42,698
無形資產	12	196,415	222,491	226,227
於一家合營企業中的權益	13	35,084	35,579	35,622
其他金融資產	14	41,275	51,673	53,627
其他非流動資產	16	17,925	9,661	4,633
		<u>324,784</u>	<u>362,171</u>	<u>362,807</u>
<b>流動資產</b>				
存貨	15	17,080	49,224	71,936
貿易及其他應收款項	16	9,523	24,917	31,220
抵押按金及定期存款		325	325	325
現金及現金等價物	17	50,418	109,263	698,166
		<u>77,346</u>	<u>183,729</u>	<u>801,647</u>
<b>流動負債</b>				
計息借款	18	—	20,000	—
貿易及其他應付款項	19	110,954	35,331	43,269
合約負債	20	—	3,567	12
租賃負債	21	4,258	7,249	7,559
衍生金融負債	25	—	—	26,782
其他金融負債	25	—	321,594	1,290,295
		<u>115,212</u>	<u>387,741</u>	<u>1,367,917</u>
<b>流動負債淨額</b>		<u>(37,866)</u>	<u>(204,012)</u>	<u>(566,270)</u>
<b>總資產減流動負債</b>		286,918	158,159	(203,463)
<b>非流動負債</b>				
租賃負債	21	12,059	11,380	7,459
遞延收入	23	1,480	3,480	2,775
衍生金融負債	24	—	11,455	14,498
		<u>13,539</u>	<u>26,315</u>	<u>24,732</u>
<b>資產／(負債)淨值</b>		<u>273,379</u>	<u>131,844</u>	<u>(228,195)</u>
<b>資本及儲備</b>				
股本	27	13,410	62	60
儲備		<u>259,969</u>	<u>131,782</u>	<u>(228,255)</u>
<b>權益／(虧損)總額</b>		<u>273,379</u>	<u>131,844</u>	<u>(228,195)</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 財務狀況表

(以人民幣呈列)

	附註	2019年12月31日 人民幣千元	2020年7月31日 人民幣千元
<b>非流動資產</b>			
於一家附屬公司的投資	31	538,475	1,234,213
<b>流動資產</b>			
其他應收款項		—	6
現金及現金等價物	17	699	30,749
		<u>699</u>	<u>30,755</u>
<b>流動負債</b>			
其他應付款項	19	—	19,077
衍生金融負債	25	—	26,782
其他金融負債	25	321,594	1,290,295
		<u>321,594</u>	<u>1,336,154</u>
<b>流動負債淨額</b>		<u>(320,895)</u>	<u>(1,305,399)</u>
<b>總資產減流動負債</b>		217,580	(71,186)
<b>資產淨值／(負債淨額)</b>		<u>217,580</u>	<u>(71,186)</u>
<b>資本及儲備</b>	27		
股本		62	60
儲備		217,518	(71,246)
<b>權益／(虧損)總額</b>		<u>217,580</u>	<u>(71,186)</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 綜合權益變動表 (以人民幣呈列)

	附註	普通股股本	優先股股本	股份溢價	匯兌儲備	資本儲備	累計虧損	權益／ (虧損)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
於2018年1月1日的結餘		12,794	—	255,445	—	3,573	(38,932)	232,880
<b>2018年的權益變動：</b>								
年內虧損及全面收益總額		—	—	—	—	—	(60,263)	(60,263)
發行普通股	27(c)(i)	616	—	95,737	—	—	—	96,353
視作關聯方的出資	21	—	—	—	—	2,391	—	2,391
以權益結算的股份支付交易	6(b)	—	—	—	—	2,018	—	2,018
於2018年12月31日 及2019年1月1日的結餘		13,410	—	351,182	—	7,982	(99,195)	273,379
<b>2019年的權益變動：</b>								
年內虧損		—	—	—	—	—	(144,522)	(144,522)
其他全面收益		—	—	—	(6,227)	—	—	(6,227)
全面收益總額		—	—	—	(6,227)	—	(144,522)	(150,749)
發行普通股	27(c)(ii)	45	—	212,939	—	—	—	212,984
於重組時視作向股東作出的 分派	27(c)(iii)	(13,410)	—	(351,182)	—	(321,420)	—	(686,012)
發行B輪優先股	27(c)(iv)	—	17	480,605	—	—	—	480,622
以權益結算的股份支付 交易	6(b)	—	—	—	—	1,620	—	1,620
於2019年12月31日 及2020年1月1日的結餘		45	17	693,544	(6,227)	(311,818)	(243,717)	131,844
<b>截至2020年7月31日止 七個月的權益變動：</b>								
期內虧損		—	—	—	—	—	(192,628)	(192,628)
其他全面收益		—	—	—	11,842	—	—	11,842
全面收益總額		—	—	—	11,842	—	(192,628)	(180,786)
重新分類及重新指定為D輪優先股	27(c)(v)	(2)	—	(211,707)	—	—	—	(211,709)
以權益結算的股份支付交易	6(b)	—	—	—	—	32,456	—	32,456
於2020年7月31日的結餘		43	17	481,837	5,615	(279,362)	(436,345)	(228,195)
於2019年1月1日的結餘		13,410	—	351,182	—	7,982	(99,195)	273,379
<b>截至2019年7月31日止七個月 的權益變動(未經審核)：</b>								
期內虧損及全面收益總額 (未經審核)		—	—	—	—	—	(83,499)	(83,499)
以權益結算的股份支付 交易(未經審核)	6(b)	—	—	—	—	1,002	—	1,002
於2019年7月31日的結餘 (未經審核)		13,410	—	351,182	—	8,984	(182,694)	190,882

## 附錄一

## 會計師報告

### 綜合現金流量表

(以人民幣呈列)

	附註	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
		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>經營活動</b>					
除稅前虧損		(60,263)	(144,522)	(83,499)	(192,628)
就以下各項作出調整：					
攤銷及折舊	6(d)	2,812	13,760	4,409	13,971
融資成本	6(a)	900	12,423	1,984	70,373
利息收入	5	(1,081)	(60)	(29)	(953)
與注資有關的匯兌收益		—	(3,951)	—	—
金融工具的公允價值變動		—	8,649	11,264	28,107
以權益結算的股份支付	6(b)	2,018	1,620	1,002	31,578
營運資金變動：					
存貨增加		(11,982)	(32,144)	(10,089)	(21,834)
貿易及其他應收款項增加		(7,415)	(14,633)	(4,444)	(5,468)
貿易及其他應付款項增加		9,233	2,290	27,494	409
遞延收入增加／(減少)		—	2,000	880	(705)
其他非流動應收款項 (增加)／減少		(4,440)	8,264	(3,908)	5,028
合約負債增加／(減少)		—	3,567	—	(3,555)
<b>經營活動所用現金淨額</b>		<b>(70,218)</b>	<b>(142,737)</b>	<b>(54,936)</b>	<b>(75,677)</b>
<b>投資活動</b>					
購買物業、廠房及設備的付款		(4,077)	(7,364)	(5,537)	(5,732)
無形資產支出		(61,389)	(41,335)	(37,494)	(12,430)
已收利息		911	60	29	518
投資合營企業及其他 金融資產之付款		(76,359)	(7,030)	—	—
貸款予一名關聯方		(50,000)	—	—	—
一名關聯方償還貸款		50,000	—	—	—
<b>投資活動所用現金淨額</b>		<b>(140,914)</b>	<b>(55,669)</b>	<b>(43,002)</b>	<b>(17,644)</b>
<b>融資活動</b>					
租賃付款的資本部分	17(b)	(824)	(3,660)	(2,635)	(4,150)
租賃付款的利息部分	17(b)	(224)	(958)	(606)	(476)
向關聯方貸款	17(b)	76,359	118,605	95,924	—
償還關聯方貸款	17(b)	—	(193,852)	(75,433)	—
計息借貸所得款項	17(b)	—	70,000	34,500	—
償還計息借貸	17(b)	—	(50,000)	—	(20,000)
就計息借貸及關聯方貸款 支付的利息	17(b)	—	(1,968)	(737)	(1,913)
普通股股東注資	27(c)(i)及(ii)	96,353	212,984	—	—
於重組時視作向股東作出的分派	27(c)(iii)	—	(686,012)	—	—
發行B輪優先股的所得款項	27(c)(iv)	—	480,622	—	—
發行C輪優先股的所得款項	25	—	317,398	—	—
發行D輪優先股的所得款項	25	—	—	—	705,713
<b>融資活動產生的現金淨額</b>		<b>171,664</b>	<b>263,159</b>	<b>51,013</b>	<b>679,174</b>
<b>現金及現金等價物 (減少)／增加淨額</b>		<b>(39,468)</b>	<b>64,753</b>	<b>(46,925)</b>	<b>585,853</b>
年初／期初的現金及現金等價物		89,886	50,418	50,418	109,263
外匯匯率變動的影響		—	(5,908)	—	3,050
年末／期末的現金及現金等價物		<u>50,418</u>	<u>109,263</u>	<u>3,493</u>	<u>698,166</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 歷史財務資料附註

#### 1 歷史財務資料的編製及呈列基準

微創心通醫療科技有限公司（「貴公司」）於2019年1月10日根據開曼群島公司法（經修訂）在開曼群島註冊成立為一家獲豁免有限公司。

除下列集團重組外，貴公司自註冊成立日期以來並未開展任何業務。貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要從事治療心臟瓣膜疾病的醫療器械的研發、製造及銷售。

於有關期間，貴集團通過上海微創心通醫療科技有限公司（「微創心通」）開展業務。作為集團重組（「重組」）的一部分，貴集團於2019年取得微創心通的控制權，有關重組的詳情載於本文件「歷史、發展及公司架構」一節。

於2019年重組完成後，貴公司成為貴集團的控股公司。重組主要涉及將若干並無實質營運的投資控股公司加入為微創心通的新控股公司。貴集團所有權及業務的經濟實質在重組前後並無變動。因此，歷史財務資料已作為業務財務資料的延續編製及呈列，相關資產及負債則按其於重組前的歷史賬面值確認及計量。集團內結餘、交易及集團內交易的未實現收入／虧損於編製歷史財務資料時悉數對銷。

本報告所載貴集團於有關期間的綜合損益表、綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表包括貴集團目前旗下公司的財務表現及現金流，猶如當前集團架構於有關期間（或倘若該等公司的註冊成立／成立日期晚於2018年1月1日，則於註冊成立／成立日期至2020年7月31日期間）一直存在並維持不變。本報告所載貴集團於2018年及2019年12月31日以及2020年7月31日的綜合財務狀況表的編製乃呈列貴集團目前旗下公司截至該等日期的財務狀況，猶如當前集團架構於相關日期或公司註冊成立／成立的相關日期（如適用）已經存在。

於本報告日期，並未就貴公司、MicroPort CardioFlow Limited、Derryhill Global Limited、北京琛雪企業管理有限公司及成都心拓生物科技有限公司編製經審核財務報表，因為彼等於2020年註冊成立或自註冊成立日期以來並未開展任何業務或彼等均為投資控股公司且不受註冊成立的司法管轄區的相關規章制度下的任何法定審計規定規限。貴集團附屬公司的財務報表（須遵守法定要求）是根據適用於其註冊成立及／或成立所在國家的實體的相關會計規章制度編製而成。

於重組完成後及於本報告日期，貴公司在下列主要附屬公司擁有直接或間接權益，其為非上市企業：

公司名稱	註冊成立／ 成立地點及日期	已註冊及繳足 股本的詳情	所有權權益百分比		主營業務
			貴公司 持有	附屬公司 持有	
上海微創心通醫療 科技有限公司（附註）	中華人民 共和國 （「中國」） 2015年5月21日	人民幣 840百萬元	—	100%	治療心臟瓣膜 疾病的醫療器 械的研發、製 造及銷售

## 附錄一

## 會計師報告

附註：根據適用於中國企業的企業會計準則編製的該實體截至2018年及2019年12月31日止年度的法定財務報表已由上海匯德成會計師事務所（普通合夥）審計。

貴集團旗下所有公司均已採納12月31日作為財政年度的結束日期。

歷史財務資料是根據由香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈之所有適用《香港財務報告準則》（「《香港財務報告準則》」）（此統稱包括所有適用個別《香港財務報告準則》、《香港會計準則》（「《香港會計準則》」）及詮釋）編製。所採納的重大會計政策的進一步詳情載於附註2。

香港會計師公會已頒佈若干新訂及經修訂《香港財務報告準則》。就編製本歷史財務資料而言，貴集團已在整個有關期間貫徹採納所有適用於有關期間的新訂及經修訂《香港財務報告準則》，包括《香港財務報告準則》第16號「租賃」。於有關期間已頒佈但尚未生效的經修訂及新訂會計準則及詮釋載於附註33。

與根據《香港會計準則》第17號「租賃」所呈列者相比，採納《香港財務報告準則》第16號對貴集團於整個有關期間的資產淨值／（負債淨額）及財務表現的影響並不重大。

歷史財務資料亦符合香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）證券上市規則之適用披露條文。

下文載列之會計政策已於歷史財務資料呈列的所有期間貫徹應用。

追加期間的相應財務資料已根據與歷史財務資料所採納相同編製及呈列基準進行編製。

### 2 重大會計政策

#### (a) 持續經營

歷史財務資料乃假設儘管貴集團於2020年7月31日錄得負債淨額人民幣228,195,000元（主要由於合共人民幣1,290,295,000元的C輪優先股及D輪優先股被分類為其他金融負債（見附註25）），但仍將持續經營下去而編製。董事認為，貴集團可實現業務承諾（定義及詳情見附註25），因此，C輪優先股及D輪優先股持有人將不會要求貴公司於2020年7月31日起12個月內贖回該等優先股。貴集團在自2020年7月31日起計未來十二個月內有充足的營運資金以滿足其金融負債及義務到期時的需求以保持其運營。

#### (b) 計量基準

由於貴集團的業務主要位於中國，且貴集團的大部分交易均以人民幣（微創心通的功能貨幣）進行和計值，因此，除非另有說明，否則歷史財務資料以人民幣列賬，四捨五入至最接近的千元。貴公司的功能貨幣為美元而非人民幣。

編製財務報表所使用的計量基準為歷史成本基準，但金融資產和負債如下文會計政策所述按公允價值列賬則除外：

- 股本證券投資（見附註2(f)）；以及
- 衍生金融工具（見附註2(g)）

#### (c) 估計和判斷的使用

按照《香港財務報告準則》編製財務報表須管理層作出判斷、估計和假設，這些判斷、估計和假設會影響政策的應用以及資產、負債、收入和開支的報告金額。該等估計和相關假設基於歷史經驗和貴集團認為在有關情況下合理的各種其他因素而作出，就此產生的結果構成資產和負債賬面價值作出判斷的基準（除此基準外難以從其他明顯來源進行判斷）。實際結果可能與這些估計不同。

## 附錄一

## 會計師報告

估計和相關假設按持續基準予以審閱。若會計估計的修訂僅對作出修訂的期間產生影響，則有關修訂只會在該期間內確認；若會計估計的修訂對當期及未來期間均產生影響，則會在作出該修訂當期及未來期間內確認。

管理層應用對財務報表具有重大影響的《香港財務報告準則》所作出的判斷以及估計不確定因素的主要來源於附註3中進行了討論。

### (d) 附屬公司

附屬公司為受貴集團控制的實體。如果貴集團因其參與某一實體事務而可獲取或有權收取可變回報並可通過其對該實體擁有的權力影響該等回報，則貴集團控制該實體。在評估貴集團是否擁有權力時，只考慮實質性權利（由貴集團和其他各方持有）。

對附屬公司的投資自控制開始之日起至控制權終止之日止合併至綜合財務報表。在編製綜合財務報表時，集團內的結餘、交易和現金流量以及集團內交易產生的任何未變現利潤均全數撤銷。集團內交易產生的任何未變現虧損僅在並無出現減值跡象的情況下以與未變現收益相同的方法予以撤銷。

貴集團於附屬公司權益的變動如不會導致失去控制權，則按權益交易方式入賬，即只對綜合權益內的控股及非控股權益的金額作出調整，以反映相對權益的變動，但不會對商譽作出調整，亦不會確認損益。

當貴集團失去對附屬公司的控制權時，將按出售該附屬公司的所有權益入賬，由此產生的收益或虧損將在損益中確認。於失去控制權當日保留於該前附屬公司的任何權益均按公允價值確認，該金額被視為金融資產於初始確認時的公允價值（見附註2(f)），或（如適用）視為對聯營公司或合營企業投資的初始確認成本（見附註2(e)）。

在貴公司的財務狀況表中，對附屬公司的投資按成本減去減值虧損列賬（見附註2(k)(ii)）。

### (e) 聯營公司和合營企業

聯營公司是指貴集團或貴公司對其管理（包括參與財務和經營政策決策）具有重大影響，但不控制或共同控制其管理層的實體。

合營企業是指貴集團或貴公司與其他各方在合約上協定分享該安排的控制權，並對其淨資產擁有權利的安排。

對聯營公司或合營企業的投資在綜合財務報表中按權益法入賬。根據權益法，投資初步按成本入賬，並就貴集團應佔被投資公司收購當日可識別資產淨值之公允價值超出投資成本的部分（如有）作出調整。投資成本包括購買價、直接產生自收購投資的其他成本及任何構成貴集團權益投資的投資予聯營公司及合營企業的直接投資。此後，該投資因應貴集團應佔被投資公司資產淨值於收購後的變動及與投資有關之任何減值虧損作出調整（見附註2(k)(ii)）。收購當日超出成本的任何部分、貴集團年內／期內應佔被投資公司收購後的稅後業績以及任何減值虧損於綜合損益表確認，而貴集團應佔被投資公司收購後的稅後其他全面收益項目於綜合損益及其他全面收益表內確認。

當貴集團應佔聯營公司或合營企業的虧損超出應佔權益時，貴集團的權益將調減至零，並且不再確認其他虧損，但如貴集團已承擔法定或推定責任，或代表被投資公司付款則除外。就此而言，貴集團的權益是按權益法計算的投資賬面值加上實質上屬於貴集團對聯營公司或合營企業投資淨額一部分的其他長期權益（如適用，將預期信貸虧損模式應用於該等其他長期權益後）（見附註2(k)(i)）。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團與其聯營公司及合營企業交易所產生的未變現損益，以貴集團所佔被投資公司的權益為限予以抵銷，但如有證據顯示未變現虧損是由於所轉讓資產出現減值所致，則即時於損益中確認。

倘一項對聯營公司的投資成為對合營企業的投資或對合營企業的投資成為對聯營公司的投資，則不會重新計量保留權益。反之，該投資繼續根據權益法入賬。

於所有其他情況下，當貴集團喪失對聯營公司的重大影響或對合營企業的共同控制權，將按出售該被投資公司的所有權益入賬，而所產生收益或虧損於損益確認。任何在喪失重大影響力或共同控制權之日期仍保留在該前被投資公司的權益按公允價值確認，而此金額被視為金融資產於初始確認時的公允價值（見附註2(f)）。

### (f) 於債務和股本證券的其他投資

貴集團於債務及股本證券的投資（不包括於附屬公司、聯營公司及一家合營企業的投資）政策載列如下。

債務和股本證券投資於貴集團承諾購買／出售投資當日確認／終止確認。投資初步以公允價值加上直接應佔交易成本列賬，但以公允價值計量且其變動計入當期損益的投資（交易成本直接於損益確認）除外。關於貴集團如何確定金融工具公允價值的解釋，見附註28(e)。該等投資隨後根據其分類按如下方式入賬。

#### (i) 股本投資以外的投資

貴集團持有的非股本投資分類為以下計量類別之一：

- 攤銷成本，倘投資是為收取合約現金流量而持有，且合約現金流量僅代表本金和利息付款。投資利息收入採用實際利息法計算（見附註2(v)(iii)）。
- 以公允價值計量且其變動計入其他全面收益 — 可重新分類，倘投資的合約現金流量僅包括本金和利息付款，且投資是在通過收取合約現金流量和出售的方式實現目標的業務模式下持有。公允價值變動於其他全面收益確認，但預期信貸虧損、利息收入（使用實際利率法計算）和外匯收益及虧損則於損益確認。當投資終止確認時，於其他全面收益中累計的金額從權益中重新分類至損益。
- 公允價值計量且其變動計入當期損益，倘投資不符合按攤銷成本計量或以公允價值計量且其變動計入其他全面收益計量（可重新分類）的標準。投資（包括利息）的公允價值變動於損益確認。

#### (ii) 股本投資

於股本證券的投資分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益，除非股本投資並非持作買賣用途，且於初步確認投資時貴集團選擇指定該投資為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益（不可重新分類），則公允價值後續變動於其他全面收益確認。有關決策乃按個別金融工具為基準作出，但僅可於該投資從發行人角度而言符合權益定義時作出。作出決策後，於其他全面收益中累計的金額於出售投資前維持於公允價值儲備（不可重新分類）中。出售時，於公允價值儲備（不可重新分類）累計的金額將轉撥至留存利潤，不得重新分類至損益。無論於股本證券的投資分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益或以公允價值計量且其變動計入其他全面收益，其股息一律根據載列於附註2(v)(ii)的政策於損益中確認為其他收入。

### (g) 衍生金融工具

衍生金融工具按公允價值確認。公允價值於各報告期末重新計量。重新計量公允價值的損益即時於損益確認。

## 附錄一

## 會計師報告

### (h) 物業、廠房和設備

物業、廠房和設備(包括相關廠房和設備租賃產生的使用權資產(見附註2(j)))按成本減去累計折舊和減值虧損列賬(見附註2(k)(ii))。

自建物業、廠房和設備項目成本包括材料成本、直接人工成本、拆卸及搬遷項目以及恢復項目所在地原貌的成本的初步估計(如有關)及適當比例的生產經常開支及借貸成本(見附註2(x))。

因報廢或出售物業、廠房及設備而產生的收益或虧損按出售所得款項淨額與項目賬面值之間的差額確定，並於報廢或出售當日在損益內確認。

物業、廠房及設備的折舊是根據各項資產下列估計可使用年期，在扣除估計剩餘價值(如有)後，以直線法撇銷其成本：

- 租賃物業裝修按尚餘租期及其估計可使用年期(即自竣工日期起計3至5年)的較短者計算折舊；
- 設備和機器 5至10年
- 辦公設備、家具和裝置 5年

如物業、廠房及設備項目中各部分有不同可使用年期，項目的成本值則按合理基準在各部分中分配，而各部分均獨立進行折舊。資產可使用年期及其剩餘價值(如有)均每年複核。

### (i) 無形資產

研究活動開支於其產生期間確認為開支。若產品或程序於技術上可行及可投入商業運作，且貴集團具備充裕資源及有意完成開發，則會將開發活動開支資本化。可予資本化的開支包括材料成本、直接勞工成本及按適當比例計算的經常開支以及(如適用)借貸成本(見附註2(x))。資本化開發成本按成本減累計攤銷及減值虧損列賬(見附註2(k)(ii))。其他開發開支於其產生期間確認為開支。

貴集團收購的其他無形資產按成本減去累計攤銷(若估計使用年限有限)及減值虧損列賬(見附註2(k)(ii))。內部產生之商譽及品牌開支於產生期內確認為開支。

具有有限可使用年期的無形資產的攤銷在該等資產的估計使用年期內以直線法自損益中扣除。下列具有有限可使用年期的無形資產自其可供使用當日起計攤銷，且其估計可使用年期如下：

- 軟件 3年
- 資本化開發成本 10年

攤銷的期間和方法每年都會進行複核。

### (j) 租賃資產

在合約開始時，貴集團會評估該合約是否為或包含租賃。倘合約轉讓一段時間內對使用一項已確定資產的控制權以換取對價，則該合約屬於租賃或包含租賃。如客戶既有權指示已確定資產的使用，又有權從該使用中獲得大體上的所有經濟利益，即屬控制權被轉移。

當合約包含租賃組成部分和非租賃組成部分時，貴集團選擇不將非租賃組成部分分開，並將每個租賃組成部分和任何關聯的非租賃組成部分作為所有租賃的單一租賃組成部分進行列賬。

## 附錄一

## 會計師報告

在租賃開始日，貴集團確認使用權資產和租賃負債，但不包括租賃期不超過12個月的短期租賃和低價值資產租賃。當貴集團就一項低價值資產訂立租約時，貴集團決定是否以逐項租賃為基準對該租賃進行資本化。與未資本化的租賃相關的租賃付款在租賃期內系統地確認為開支。

當租賃資本化時，租賃負債按租賃期內應付租賃付款的現值進行初始確認，並使用租賃中隱含的利率進行折現，如果無法輕易確定該利率，則採用相關的遞增借款利率。初始確認後，租賃負債按攤銷成本計量，利息開支採用實際利率法計算。不依賴指數或利率的可變租賃付款不包括在租賃負債的計量中，因此在其產生的會計期間自損益中扣除。

當租賃資本化時確認的使用權資產初步按成本計量，成本包括租賃負債的初始金額加上於開始日或之前支付的任何租賃付款，以及產生的任何初始直接成本。在適用的情況下，使用權資產的成本還包括拆除和移除相關資產或恢復相關資產或其所在場所的成本估算，折現至其現值，減去獲得的任何租賃激勵。使用權資產隨後按成本減去累計折舊和減值虧損列賬（見附註2(h)和2(k)）。

當指數或利率的變動導致未來租賃付款發生變化，或貴集團對剩餘價值擔保項下預期應付金額的估計發生變化，或重新評估貴集團是否有合理把握行使購買、延期或終止選擇權而發生變化時，租賃負債將被重新計量。租賃負債按此方式重新計量時，會對使用權資產的賬面值進行相應調整，如果使用權資產賬面值已減為零，則計入損益。

當租賃範圍或租賃對價發生變動，而該變動未在租賃期合約中作出初始規定（「租賃修改」）且未作為單獨租賃列賬時，租賃負債將被重新計量。在這種情況下，租賃負債按修改後的租賃款項和租賃期限，使用修改後的折現率在修改生效日重新計量。但因新冠肺炎疫情而直接產生並符合《香港財務報告準則》第16號「租賃」第46B段所列條件的任何租金減免為唯一例外。在這種例外情況下，貴集團利用《香港財務報告準則》第16號第46B段所述的切實可行的權宜之計，並將如同其並非租賃修改一樣確認對價變動。

貴集團在「物業、廠房及設備」中列報使用權資產，並在綜合財務狀況表中單獨列示租賃負債。

### (k) 信貸虧損和資產減值

#### (i) 金融工具信貸虧損

貴集團確認以攤銷成本計量的金融資產（包括現金和現金等價物、質押存款和貿易及其他應收款項）的預期信貸虧損撥備；

以公允價值計量的其他金融資產，包括以公允價值計量且其變動計入當期損益的股本證券無需進行預期信貸虧損評估。

#### 預期信貸虧損的計量

預期信貸虧損是以概率加權估計的信貸虧損。信貸虧損按所有預期現金差額（即根據合約應付貴集團的現金流量與貴集團預期收取現金流量之間的差額）的現值計量。

如折現的影響屬重大，則預期現金差額將按以下折現率折現：

- 固定利率金融資產和貿易及其他應收款項：初始確認時確定的實際利率或其近似值；及
- 浮動利率金融資產：當期實際利率。

估計預期信貸虧損時所考慮的最長合約期為貴集團面臨信貸風險的最長合約期。

在計量預期信貸虧損時，貴集團考慮合理及有理據而無需付出過多的成本或努力即可獲得的資料，包括過往事件、當前狀況及未來經濟狀況預測等資料。

預期信貸虧損基於以下任一基準計量：

- 12個月的預期信貸虧損：預計在報告日期後12個月內可能發生的違約事件造成的虧損；及
- 整個存續期的預期信貸虧損：預計該等採用預期信貸虧損模式的項目在整個預期存續期內所有可能發生的違約事件造成的虧損。

貿易及其他應收賬款的虧損撥備總是按相等於整個存續期的預期信貸虧損金額計量。該等金融資產的預期信貸虧損使用基於貴集團歷史信貸虧損經驗的撥備基準矩陣估計，並按在報告日期債務人的特定因素及對當前和預測整體經濟狀況的評估予以調整。

對於所有其他金融工具，貴集團確認相當於12個月預期信貸虧損的虧損撥備，除非自初始確認後金融工具的信貸風險大幅增加，在這種情況下，虧損撥備會以相等於整個存續期的預期信貸虧損金額計量。

#### 信貸風險顯著增加

在評估金融工具的信貸風險自初始確認後是否顯著增加時，貴集團將於報告日期評估的金融工具的違約風險與於初始確認日評估的金融工具的違約風險進行比較。在進行此項重新評估時，如借貸人向貴集團全額償還信貸負債的可能性偏低，且貴集團並無追索權以採取變現證券(如有持有)等行動，則貴集團認為已出現違約事件。貴集團會考慮合理及有理據的定量及定性資料，包括歷史經驗及無需付出過多的成本或努力即可獲得的前瞻性資料。

具體而言，在評估信貸風險自初始確認後是否顯著增加時，會考慮以下信息：

- 未能在合約到期日支付本金或利息；
- 金融工具的外部或內部信貸評級(如有)實際或預期顯著惡化；
- 債務人的經營業績實際或預期顯著惡化；及
- 技術、市場、經濟或法律環境的現有或預期變化對債務人履行對貴集團的義務的能力產生重大不利影響。

根據金融工具的性质，判斷信貸風險是否顯著增加的評估按個別基準或集體基準進行。當評估以集體基準進行時，會按照金融工具的共同信貸風險特徵(例如逾期狀態及信貸風險評級)分類。

預期信貸虧損於各報告日期重新計量，以反映自初始確認後金融工具信貸風險的變化。預期信貸虧損金額的任何變化均在損益中確認為減值收益或虧損。貴集團確認所有金融工具的減值收益或虧損時，會通過虧損撥備賬戶對其賬面值進行相應調整，但以公允價值計量且其變動計入其他全面收益(可重新分類)的債務證券投資除外，其虧損撥備於其他全面收益中確認並累計計入公允價值儲備(可重新分類)。

#### 利息收入的計算基準

根據附註2(v)(iii)確認的利息收入按金融資產的賬面總值計算，除非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(即賬面總值減虧損準備)計算。

於各報告日期，貴集團評估金融資產有否出現信貸減值。當發生一項或多項對金融資產估計未來現金流量產生不利影響的事件時，金融資產即被視為出現信貸減值。

金融資產出現信貸減值的證據包括以下可觀察事件：

- 債務人面對重大財務困難；
- 違反合約，如拖欠或逾期事件；
- 借款人有可能申請破產或需要進行其他財務重組；
- 環境的重大變動(包括技術、市場、經濟或法律)對債務人構成不利影響；或
- 發行人陷入財務困難導致證券失去活躍市場。

#### 核銷政策

若日後回收不可實現，金融資產或合約資產的賬面總值將(部分或全部)核銷。該情況通常出現在貴集團確定債務人並無資產或收入來源可產生足夠現金流量以償還核銷金額時。

過往核銷資產的後續回收在回收期間於損益確認為減值撥回。

#### (ii) 其他非流動資產減值

於各報告期末均會審閱內部及外部資料來源，以識別下列資產是否出現減值跡象，或除商譽外，先前確認的減值虧損是否不再存在或已經減少：

- 物業、廠房及設備，包括使用權資產；
- 無形資產；
- 於合營企業的投資；及
- 貴公司財務狀況表中於附屬公司的投資。

如出現任何有關跡象，則會估計資產的可收回金額。此外，就尚無法使用的無形資產而言，不論有否任何減值跡象，可收回金額仍於每年估計。

#### — 計算可收回金額

資產的可收回金額為其公允價值減出售成本與使用價值之間的較高者。在評估使用價值時，估計未來現金流量乃使用能反映現時市場對貨幣時間價值及資產特定風險評估的稅前貼現率貼現至其現值。倘資產所產生現金流入大致上不能獨立於其他資產所產生的現金流入，則就能獨立產生現金流入的最小資產組別(即現金產生單位)釐定可收回金額。

#### — 確認減值虧損

倘資產或其所屬現金產生單位的賬面值超過其可收回金額，則於損益確認減值虧損。就現金產生單位確認的減值虧損首先予以分配，以減低分配至現金產生單位(或一組單位)的任何商譽賬面值，其後再按比例減低該單位(或一組單位)內其他資產的賬面值，惟資產賬面值不可減至低於其個別公允價值減出售成本(如能計量)或使用價值(如可確定)。

## 附錄一

## 會計師報告

### — 減值虧損撥回

就商譽以外的資產而言，倘用以釐定可收回金額的估計出現有利變動，有關減值虧損將予撥回。商譽的減值虧損不會撥回。

撥回的減值虧損以在過往年度並無確認減值虧損的情況下原應釐定的資產賬面值為限。撥回的減值虧損乃於確認撥回的年度計入損益。

### (l) 存貨

存貨指日常業務過程中持有以作銷售、處在為該等銷售的生產過程中或在生產或提供服務過程中耗用的材料或物料形式持有的資產。

存貨乃按成本與可變現淨值兩者中之較低者列賬。

成本乃運用移動加權平均法計算，並包括所有購貨成本、轉換成本及其他使存貨達致現時所在地點及狀況所涉及之成本。

可變現淨值是在日常業務過程中之估計售價減去完成銷售之估計成本及估計進行銷售所需之成本後所得金額。

在售出存貨後，此等存貨之賬面值於確認相關收入期間列作支出。

任何存貨撇減至可變現淨值的金額及所有存貨損失均於發生撇減或損失的期間確認為開支。任何存貨撇減後轉回的金額，於發生轉回期間確認為存貨減少(確認為開支)。

### (m) 合同資產和合同負債

合同資產在貴集團於有權根據合同所載支付條款無條件收取對價前確認收入(請參閱附註2(v))時確認。根據附註2(k)所載政策對合同資產進行預期信用損失評估，並在收取對價的權利變為無條件時將其重新分類至應收款項(請參閱附註2(n))。

合同負債在客戶於貴集團確認相關收入(請參閱附註2(v))前支付對價時確認。若貴集團在確認相關收入前無條件收取對價的權利，則合同負債亦將予以確認。在該情況下，亦須確認相應應收款項(請參閱附註2(n))。

就與客戶簽訂的單份合同而言，須呈列合同資產淨值或合同負債淨額。就多份合同而言，無關聯關係合同的合同資產和合同負債不按淨值呈列。

### (n) 貿易及其他應收款項

應收款項於貴集團擁有無條件權利可收取對價時予以確認。若對價僅隨時間推移即會成為到期應付，則收取對價的權利為無條件。若於貴集團擁有無條件權利可收取對價之前已確認收入，該等金額作為合約資產列報(見附註2(m))。

應收款項採用實際利率法按攤銷成本減信貸虧損準備列賬(見附註2(k))。

### (o) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行及手頭現金、存放於銀行及其他金融機構的活期存款以及可隨時兌換為已知數額現金且所面臨的價值變動風險並不重大的短期高流動性投資(於購入時到期日不超過三個月)。就綜

## 附錄一

## 會計師報告

合現金流量表而言，現金及現金等價物亦包括須按要求償還及屬於貴集團現金管理完整部分的銀行透支。根據附註2(k)所載政策，就預期信貸虧損對現金及現金等價物進行評估。

### (p) 優先股

根據合同安排的實質以及金融負債和權益工具的定義，貴公司發行的優先股基於其組成部分可歸類為金融負債或權益。

倘貴公司不能贖回或只有貴公司可以選擇是否贖回，則貴公司發行的優先股歸類為權益。歸類為權益的優先股股息視作分派而在權益內確認。

倘優先股於特定日期或按股東選擇權（包括僅可在發生對沖事件的情況下行使的選擇權）贖回，則被歸類為金融負債。負債根據附註2(q)所載的貴集團計息借款政策確認並提及，因此產生的股息按權責發生制於損益表中確認為融資成本的一部分。

倘轉股權可以固定金額的現金或另外一種金融資產交換固定數量的貴集團自有權益工具的方式進行結算，優先股根據轉換特性單獨歸類為權益。權益部分為整體優先股的初始公允價值與負債部分的公允價值之間的差額。與發行複合金融工具有關的交易成本按所得款項的比例分配至負債及權益部分。

### (q) 計息借款

計息借款最初以公允價值減去交易成本計量。於初次確認後，計息借款以實際利率法按攤餘成本列賬。利息開支根據貴集團有關借款成本的會計政策確認（請參閱附註2(x)）。

### (r) 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項初次以公允價值確認。貿易及其他應付款項按攤餘成本列賬，除非貼現影響甚小，在此情況下，則按成本列賬。

### (s) 員工福利

#### (i) 短期僱員福利及向設定提存退休計劃供款

薪金、年終花紅、有薪年假、向設定提存退休計劃作出的供款及非貨幣福利的成本於僱員提供相關服務的年度內計算。倘延遲付款或結算將構成重大影響，則此等金額會以現值列賬。

#### (ii) 股份支付

授予僱員的權益結算股份支付獎勵的公允價值，確認為僱員成本，並在權益中相應提高資本儲備。公允價值在考慮權益結算股份支付獎勵的授予條款及條件的情況下，使用二叉樹模型在授予日計量。如果僱員必須滿足歸屬條件後方可無條件享有權益結算股份支付獎勵，在考慮授予權益結算股份支付獎勵可能性的情況下，權益結算股份支付獎勵的估計公允價值總額會平攤到整個歸屬期。

於歸屬期內，貴集團會複核預期歸屬的權益結算股份支付獎勵的數量。隨之對以往年度確認的累積公允價值做出的任何調整將在複核年度／期間的損益中扣除／計入（除非原本的僱員開支能夠被確認為資產），並在資本儲備中作出相應調整。於歸屬日，貴集團將對確認為開支的金額進行調整，以反映權益結算股份支付獎勵的實際歸屬數量（在資本儲備中作出相應調整），但僅因貴公司股份的市場價格未滿足歸屬條件而作廢者除外。權益金額將確認為資本儲備，直至權益結算股份支付獎勵被行權（當其計入在股本中確認的已發行股份金額時）或權益結算股份支付獎勵過期（當其直接結轉至保留利潤時）為止。

## 附錄一

## 會計師報告

### (iii) 離職福利

離職福利在貴集團不再能撤銷該等福利與貴集團確認涉及支付離職福利的重組成本的較早者發生時確認。

### (t) 所得稅

年度／期間所得稅包括當期稅項及遞延稅項資產及負債的變動。當期稅項及遞延稅項資產及負債的變動均於損益賬內確認，惟於其他全面收益或直接在權益內確認的項目則除外，在此情況下，有關稅額分別於其他全面收益中確認或直接在權益內確認。

當期稅項為按年度／期間應課稅收入，根據於報告期末已執行或實質上已執行的稅率計算的預期應付稅項，以及對過往年度應付稅項作出的任何調整。

遞延稅項資產及負債分別由可扣減和應課稅暫時性差額產生，即資產及負債就財務報告上的賬面值與其稅基之間的差額。遞延稅項資產亦由未使用稅項虧損和未使用稅項抵免所產生。

除了若干限定例外，倘若未來可能有應課稅利潤用作抵扣有關資產，則所有遞延稅項負債和遞延稅項資產均會予以確認。能支持由可扣減暫時差額所產生的遞延稅項資產確認的未來應課稅利潤包括因撥回現存應課稅暫時差額而產生的金額；但此等差額必須與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並預期在可扣減暫時差額預計撥回的同一期間或遞延稅項資產所產生稅項虧損可向後期或向前期結轉的期間內撥回。在釐定現存應課稅暫時差額會否支持確認由未使用稅項虧損和稅項抵免產生的遞延稅項資產時，亦會採用同一準則，即該等差額若與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並預期在能使用稅項虧損或抵免的期間內撥回，則會被考慮。

確認遞延稅項資產及負債的若干例外乃該等來自以不可扣稅的商譽所產生的暫時差額、初步確認並不影響會計處理或應課稅利潤的資產或負債（倘並非業務合併的一部分），以及與對附屬公司作出的投資有關的暫時差額，如屬應課稅差額，則貴集團可以控制撥回時機，且於可預見的將來不大可能撥回的差額，或如屬可扣稅差額，則限於很可能在日後撥回的差額。

已確認的遞延稅項金額按照資產及負債賬面值的預期變現或清償方式，並使用在各報告期末已頒佈或實際已執行的稅率計算。遞延稅項資產及負債均不作貼現。

貴集團會於各報告期末審閱遞延稅項資產的賬面值，並調低至不再可能獲得足夠應課稅利潤以抵扣相關稅項利益。倘日後有可能獲得足夠的應課稅利潤，則會撥回該等扣減金額。

派發股息而產生的額外所得稅於支付相關股息的責任獲確認時確認。

當期稅項結餘及遞延稅項結餘及其變動額，會各自分開呈報且不予抵銷。倘貴公司或貴集團有法定行使權以當期稅項資產抵銷當期稅項負債，並且符合以下附帶條件，則當期稅項資產可抵銷當期稅項負債，及遞延稅項資產可抵銷遞延稅項負債：

- 倘為當期稅項資產及負債，貴公司或貴集團計劃按淨額基準計算，或同時變現該資產及清償該負債；或
- 倘為遞延稅項資產及負債，而此等資產及負債與同一稅務機關就以下其中一種情況徵收的所得稅有關：
  - 同一應課稅實體；或

## 附錄一

## 會計師報告

- 不同的應課稅實體，此等實體計劃在日後每個預計有大額遞延稅項負債需要清償或大額遞延稅項資產可以收回的期間內，按淨額基準變現當期稅項資產和清償當期稅項負債，或同時變現該資產及清償該負債。

### (u) 撥備、或有負債和虧損合同

#### (i) 撥備及或有負債

當貴集團有因過往事件而產生的法律或推定義務，很可能需要產生經濟利益流出以清償該等義務，並作出可靠估計時，確認撥備。倘貨幣的時間價值屬重大時，撥備乃按預計用於清償債務支出的現值列示。

倘需要經濟利益流出的可能性不大，或者數額不能可靠估計，該義務應作為或有負債披露，除非經濟利益流出的可能性極小。只有一項或多項未來事件的發生或不發生才能確認其存在的潛在義務，亦作為或有負債披露，除非經濟利益流出的可能性極小。

#### (ii) 虧損合同

虧損合同發生在當貴集團在合同中履行合同義務所必須的成本超過預期從合同中獲得的經濟利益時。虧損合同撥備是按終止合同的預期費用和繼續履行合同的淨費用中較低者的現值計算。

### (v) 收入和其他收益

貴集團在日常經營業務期間因銷售貨物或提供服務產生的收入，列入收益。

收入在產品或服務的控制權轉移給客戶確認，其金額為貴集團預期有權獲得的承諾對價金額，不包括代表第三方收取的金額。收入不包括增值稅或其他銷售稅，且是扣除任何商業折扣後的收入。

貴集團的收入及其他收益確認政策詳情如下：

#### (i) 醫療器械銷售

收入在客戶佔有並接受產品時確認。若合同的产品是合同項下包括其他商品及／或服務中的部分環節，則收入按照合同項下交易價格總額的適當比例確認金額，合同項下所有承諾商品和服務在相對獨立的銷售價格基礎上進行分配。

#### (ii) 股息

非上市投資的股息收入在確立股東收取款項的權利時予以確認。

#### (iii) 利息收益

利息收入乃採用實際利率法於產生時，按將金融資產於預期可使用年期內的預計未來現金收入與該金融資產的賬面總值精確貼現的比率計算確認。

#### (iv) 政府補助

當有合理保證貴集團將會收到政府補助，且貴集團將滿足補助所附條件時，便會於財務狀況表初步確認政府補助。用於補償貴集團已產生開支的補助於開支產生的同一期間系統性地於損益確認為收益。用於補償貴集團資產成本的補助確認為遞延收入，隨後於資產的可使用年期系統性地於損益確認。

## 附錄一

## 會計師報告

### (w) 外幣折算

年內的外幣交易按交易當日的匯率折算。以外幣計值的貨幣資產和負債按各報告期末的外匯匯率折算。匯兌損益於損益確認。

以外幣計值及按歷史成本計量的非貨幣資產和負債按交易日期的外匯匯率折算。交易日為貴公司初始確認該等非貨幣資產或負債的日期。以外幣計值及以公允價值列賬值的非貨幣資產和負債，按計量公允價值當日的匯率折算。

海外業務的業績按與交易日期外匯匯率相若的匯率折算成人民幣。財務狀況表的項目按各報告期末的收盤外匯匯率折算成人民幣。由此產生的匯兌差額於其他全面收益確認，並於權益中的匯兌儲備分開累計。

於出售海外業務時，與該海外業務有關的匯兌差額的累計數額於確認出售損益時從權益重新分類為損益。

### (x) 借款成本

凡直接與購置、建造或生產一項資產（該資產需要相當一段時間才能準備就緒以用作預定用途或出售）有關的借款成本將資本化為一部分資產成本。其他借款成本在發生時支出。

在資產產生開支、發生借貸成本以及為預定用途或出售進行必要的資產準備活動時，借款成本開始資本化為符合資本化條件的資產的一部分成本。在所有準備符合資本化條件的資產以用作預定用途或出售的活動在實質上中斷或完成時，借款費用的資本化將中斷或終止。

### (y) 關聯方

(a) 如個人符合以下情況，則該個人或其親密家庭成員為貴集團的關聯方：

- (i) 對貴集團擁有控制權或共同控制權；
- (ii) 對貴集團具有顯著影響力；或
- (iii) 身為貴集團或貴集團母公司的關鍵管理人員。

(b) 如實體符合以下任何條件，則該實體為貴集團的關聯方：

- (i) 該實體和貴集團是同一集團的成員公司（這意味著每個母公司、子公司和其他子公司都互相關聯）。
- (ii) 一個實體為另一實體的聯營公司或合營企業（或貴集團成員公司的聯營公司或合營企業，而另一實體是貴集團的成員公司）。
- (iii) 兩實體均為同一第三方的合營企業。
- (iv) 一個實體為第三方實體的合營企業，另一個實體為該第三方實體的聯營公司。
- (v) 該實體是為貴集團或貴集團關聯實體的僱員而設的離職後福利計劃。
- (vi) 該實體由第(a)項所述人員控制或共同控制。
- (vii) 第(a)(i)項所述人員對該實體具有重大影響力，或是該實體（或該實體母公司）的關鍵管理人員。
- (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員向貴集團或貴集團的母公司提供關鍵管理人員服務。

一名人士的親密家庭成員指在與該實體從事交易時可能會影響該人或受該人影響的家庭成員。

**(z) 分部報告**

經營分部，以及在財務報表中報告的各分部項目金額，從定期提供給貴集團最高行政管理層以對貴集團各業務部門和地理位置進行資源分配和績效評估的財務資料中確定。

除非各分部具有相似的經濟特徵，且產品和服務的性質、生產過程的性質、客戶的類型或類別、用於分銷產品或者提供服務的方法和監管環境的性質相似，否則各重要的經營分部不會在財務報告中匯總。非重要經營分部若滿足上述大部分標準，則可以合併。

**3 會計判斷及估計**

管理層在應用貴集團會計政策的過程中作出的判斷，除涉及估計的判斷外，對歷史財務資料中確認的金額沒有重大影響。以下列出，在每個報告期末，對未來的重要假設以及其他影響估計不確定性的主要來源，其存在對下一個財政年度資產及負債的賬面價值可能造成重大調整的重大風險。

**(a) 資本化開發成本的減值**

貴集團需要每年測試未達到使用狀態的無形資本化開發資產。每當事件或情況變化表明無形資產的賬面價值超過可收回金額時，即對無形資產進行測試。可收回金額等於公允價值減去銷售成本與使用價值兩者的較高值。

確定使用價值涉及管理層的判斷，旨在評估未達到使用狀態的無形開發資產的賬面價值是否能得到未來現金流量淨現值的支持。管理層在計算未來現金流量的淨現值時，需要對高度不確定的事項作出若干假設，包括對以下因素的預期：(i)商業化的時機、生產能力和市場規模；(ii)收入複合增長率；(iii)成本及營運開支；及(iv)為反映所涉風險選擇的折現率。

**(b) 遞延稅項資產確認**

可扣稅暫時差額確認為遞延稅項資產。由於這些遞延稅項資產僅限在應課稅溢利可用作抵銷未動用資產時才會確認，所以管理層判斷作出時須評估將來產生應課稅利潤之可能性。管理層的評估不斷複核，如果很可能出現應課稅利潤足以彌補遞延稅項資產，則會確認額外的遞延稅項資產。

**(c) 未上市股權投資及衍生金融負債的公允價值**

貴集團於附註14、24和25分別列出的有關期間取得的未上市股權投資和向第三方授予承擔期權。貴集團將該等金融工具歸類為按公允價值計入損益的金融資產或負債，其在活躍市場中沒有報價。該等金融工具的公允價值使用布萊克-斯科爾斯模型和權益分配模型等估值技術來確定。相關估值技術在實施估值之前，由獨立和公認的國際商業估值師認證，並經過調校以確保結果反映市場情況。估值師建立的估值模型乃盡可能多地利用市場數據，而盡可能少地依賴貴集團的具體數據。但應當指出的是，部分輸入數據（例如在特定事件下的可能性）需要管理層估計。管理層的估計和假設會定期進行審查，並在必要時進行調整。如果任何估計和假設發生變化，可能導致按公允價值計入損益的未上市股權投資和衍生金融負債的公允價值發生變化。

## 附錄一

## 會計師報告

### 4 收入

#### (a) 收入

貴集團主要通過指定分銷商銷售醫療器械以獲得收入。

為進行資源分配和績效評估決策，貴集團的管理層重點關注貴集團的整體經營業績。因此，貴集團的資源已經過整合，無單獨經營分部資料可提供。因此，未呈列經營分部資料。

#### (i) 收入分拆

來自客戶合約的收入，按主要產品和收入確認時間分拆如下：

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019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
《香港財務報告準則》第15號範圍內				
來自與客戶簽訂合約的收入				
醫療器械銷售 — 按時點確認	—	21,502	—	48,440

在下列有關期間，佔集團收入10%或以上的各主要客戶收入列示如下：

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019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
客戶A	不適用	5,827	不適用	10,550
客戶B	不適用	3,781	不適用	不適用*
客戶C	不適用	不適用*	不適用	5,822

\* 在有關年度／期間，低於貴集團收入的10%

#### (ii) 根據於報告日期已與客戶訂立的合約，預期將在未來確認的收入

於2019年12月31日及2020年7月31日，交易價款均未分配至貴集團現有合約的剩餘履約義務。

貴集團已採用《香港財務報告準則》第15號第121段的可行權宜方法，使上述資料不包括貴集團在履行原定期限為一年或一年以下的醫療器械銷售合同項下剩餘履行義務後將有權獲得的收入信息。

#### (b) 地理資料

下表列明以下各項的地理位置資料：(i)貴集團來自外部客戶的收入，以及(ii)貴集團的物業、廠房和設備、無形資產、於一家合營企業中的權益以及其他非流動金融資產（「指明非流動資產」）。客戶的地理位置按貨物的交付地確定。指明非流動資產的地理位置，倘為物業、廠房和設備，則按資產的實際位置確定，倘為無形資產，則按其所分配的經營地點確定，倘為於一家合營企業中的權益和其他非流動金融資產，則按經營地點確定。

## 附錄一

## 會計師報告

來自外部客戶的收入

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
中國(居籍地)	—	21,502	—	48,440

指明非流動資產

	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年7月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
中國(居籍地)	230,500	265,258	268,925
北美	41,275	51,673	53,627
亞洲(除中國外)	35,084	35,579	35,622
	306,859	352,510	358,174

### 5 其他收益／(虧損)淨額

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
政府補助(附註)	293	3,907	15	2,292
銀行存款的利息收入	911	60	29	953
向一名關聯方貸款的利息收入	170	—	—	—
匯兌淨(虧損)／收益	(402)	1,097	390	(4,763)
	972	5,064	434	(1,518)

在「其他收益／(虧損)淨額」中確認的政府補助包括為補償貴集團研發活動，對截至2018年及2019年12月31日止年度及截至2019年7月31日止七個月(未經審核)及截至2020年7月31日止七個月，分別無條件補助的人民幣293,000元、人民幣3,707,000元、人民幣15,000元和人民幣2,257,000元，以及在截至2019年12月31日止年度及截至2020年7月31日止七個月的期間內，滿足補助條件後，已從遞延收入中轉移的附有條件補助，分別為人民幣200,000元和人民幣35,000元(附註23)。

### 6 稅前虧損

稅前虧損已扣除／(計入)以下各項：

#### (a) 融資成本

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
計息借款利息	—	1,407	238	39
向關聯方貸款的利息	—	2,404	1,107	—
其他金融負債的利息(附註17(b)和25)	—	7,575	—	69,841
租賃負債利息(附註17(b))	900	1,037	639	493
其他	99	100	49	108
	999	12,523	2,033	70,481

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 員工成本<sup>#</sup>

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
以權益結算的股份支付的成本總額	2,018	1,620	1,002	32,456
減：資本化至存貨成本	—	—	—	(878)
在綜合損益表中確認的以權益 結算的股份支付的開支(附註26)	2,018	1,620	1,002	31,578
設定提存退休計劃(附註)	3,386	5,102	3,025	896
工資、薪金和其他福利	17,088	39,425	18,851	27,830
	<u>22,492</u>	<u>46,147</u>	<u>22,878</u>	<u>60,304</u>

附註：根據中華人民共和國勞動法的規定，貴集團還參加省級及市級政府為其僱員組織的各種設定提存退休計劃。貴集團須於有關期間按合資格僱員薪金約16%向退休計劃供款。

### (c) 其他經營成本

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
[編纂]開支	—	—	—	15,123
其他法律及專業費用	—	—	—	2,324
重組開支	—	1,057	—	—
其他	12	—	—	210
	<u>12</u>	<u>1,057</u>	<u>—</u>	<u>17,657</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (d) 其他項目

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
無形資產攤銷(附註12)	47	7,726	1,292	9,012
折舊費用#(附註11)				
— 自有物業、廠房和設備	1,426	1,998	1,031	2,137
— 使用權資產	3,819	5,523	3,222	3,311
	5,292	15,247	5,545	14,460
減：資本化至無形資產	(2,480)	(1,487)	(1,136)	(489)
	2,812	13,760	4,409	13,971
研發成本(無形資產的攤銷成本除外)	110,956	122,751	80,004	41,934
減：資本化至無形資產的成本	(66,210)	(33,759)	(29,565)	(12,743)
	44,746	88,992	50,439	29,191
存貨成本#(附註15(b))	9,144	36,857	13,066	40,039
核數師的酬金	11	63	—	2,317

# 存貨成本包括與員工成本和折舊費用有關的人民幣4,103,000元及人民幣11,765,000元，該金額亦分別按截至2019年12月31日止年度及截至2020年7月31日止七個月的各項開支類別計入於上文或附註6(b)中單獨披露的各項總額。

## 7 綜合損益表中的所得稅

### (a) 綜合損益表中的稅項為：

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
當期稅項—中國企業所得稅				
年內／期內撥備	—	—	—	—

### (i) 開曼群島及英屬維爾京群島稅項

根據開曼群島和英屬維爾京群島的規則及規例，貴公司及其位於開曼群島和英屬維爾京群島的附屬公司現時毋須於當地司法管轄區繳納任何所得稅。

### (ii) 香港利得稅

貴公司在香港註冊成立的附屬公司須按估計應課稅利潤的16.5%繳納香港利得稅。由於有關期間並無應課稅利潤，故未就有關期間作出香港利得稅撥備。

### (iii) 中國企業所得稅

根據《中華人民共和國企業所得稅法》，貴公司所有中國附屬公司應按25%的稅率繳納中國企業所得稅。

## 附錄一

## 會計師報告

根據中國國家稅務總局於2018年9月頒佈的一項新的稅收優惠政策，於2018年1月1日至2020年12月31日，允許從應納稅收入中額外扣除75%符合條件的研發費用。

除非境外投資者符合中國相關稅務法規指明的若干規定，從而享有5%的優惠稅率，否則企業所得稅法及其相關法規亦就從中國實體自2008年1月1日起積累的盈利中作出的股息分派按10%的稅率對境外投資者徵收預扣稅。

### (b) 按適用稅率調節所得稅開支與會計虧損：

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019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
稅前虧損	(60,263)	(144,522)	(83,499)	(192,628)
稅前虧損的名義稅項 (按有關國家／地區適用的稅率計算)	(15,066)	(32,764)	(20,875)	(12,888)
其他不可扣減開支的影響	2,329	9,474	2,234	1,475
研發開支加計扣除的影響(附註7(a)(iii))	(6,094)	(12,353)	(5,594)	(4,174)
未確認稅項虧損的影響	18,831	36,198	24,235	15,587
免稅收入的影響	—	(555)	—	—
實際稅項開支	—	—	—	—

## 8 董事酬金

有關期間的董事酬金詳情如下：

	截至2018年12月31日止年度					總計 人民幣千元
	董事袍金 人民幣千元	薪金、 津貼及 實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休計劃供款 人民幣千元	以權益結算的 股份支付 人民幣千元	
主席兼 非執行董事						
羅七一(c)	—	—	—	—	—	—
執行董事						
陳國明(e)	—	536	348	—	427	1,311
閻璐穎(e)	—	430	172	—	53	655
吳國佳(e)	—	477	290	—	169	936
非執行董事						
李雨(b)	—	600	591	—	143	1,334
李勇(c)	—	—	—	—	—	—
張俊傑(c)	—	—	—	—	—	—
吳夏(c)	—	—	—	—	—	—
	—	2,043	1,401	—	792	4,236

## 附錄一

## 會計師報告

截至2019年12月31日止年度

	薪金、 津貼及 實物福利	酌情花紅	退休計劃供款	以權益結算的 股份支付	總計
董事袍金	董事袍金	董事袍金	董事袍金	董事袍金	董事袍金
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
主席兼 非執行董事					
羅七一(c)	—	—	—	—	—
執行董事					
李守彥(a)	—	128	—	—	128
陳國明(e)	—	575	493	222	1,290
閔璐穎(e)	—	606	330	45	981
吳國佳(e)	—	792	397	253	1,442
非執行董事					
李雨(b)	—	550	—	(45)	505
李勇(c)	—	—	—	—	—
蔣磊(d)	—	—	—	—	—
王正(d)	—	—	—	—	—
張俊傑(c)	—	—	—	—	—
吳夏(c)	—	—	—	—	—
	—	2,651	1,220	475	4,346

截至2020年7月31日止七個月

	薪金、 津貼及 實物福利	酌情花紅	退休計劃供款	以權益結算的 股份支付	總計
董事袍金	董事袍金	董事袍金	董事袍金	董事袍金	董事袍金
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
主席兼 非執行董事					
羅七一(c)	—	—	—	7,302	7,302
執行董事					
李守彥(a)	—	900	—	1,720	2,620
陳國明(e)	—	337	389	968	1,694
閔璐穎(e)	—	363	260	733	1,356
吳國佳(e)	—	462	312	882	1,656
非執行董事					
李勇(c)	—	—	—	487	487
蔣磊(d)	—	—	—	487	487
王正(d)	—	—	—	—	—
張俊傑(c)	—	—	—	—	—
吳夏(c)	—	—	—	—	—
	—	2,062	961	12,579	15,602

## 附錄一

## 會計師報告

截至2019年7月31日止七個月(未經審核)

	董事袍金	薪金、津貼及 實物福利	酌情花紅	退休計劃供款	以權益結算的 股份支付	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
主席兼 非執行董事						
羅七一(c)...	—	—	—	—	—	—
執行董事						
陳國明(e)...	—	337	288	—	128	753
閻璐穎(e)...	—	408	193	—	28	629
吳國佳(e)...	—	462	231	—	148	841
非執行董事						
李雨(b).....	—	353	—	—	41	394
李勇(c).....	—	—	—	—	—	—
張俊傑(c)...	—	—	—	—	—	—
吳夏(c).....	—	—	—	—	—	—
	—	1,560	712	—	345	2,617

附註：

- (a) 李守彥先生(「李博士」)於2019年12月19日被任命為貴公司執行董事。其自2019年12月起擔任貴集團的關鍵管理人員，上文所披露薪酬包括其作為關鍵管理人員所提供服務的薪酬。李博士隨後於2020年9月7日辭任，而貴公司授予李博士的購股權(請參閱附註26(a))相應失效。
- (b) 李雨女士於2019年1月10日被任命為貴公司非執行董事，並於2019年12月19日辭任。於有關期間，其是貴集團的關鍵管理人員，上文所披露薪酬包括其作為關鍵管理人員所提供服務的薪酬。於有關期間辭任前，其曾擔任微創心通的董事。
- (c) 羅七一先生、李勇先生、張俊傑先生及吳夏先生於2019年8月5日被任命為貴公司非執行董事，且羅七一先生於2020年1月16日被任命為貴公司董事會主席。於有關期間，他們亦曾擔任微創心通的董事。
- (d) 蔣磊先生及王正先生於2019年8月5日被任命為貴公司非執行董事。自2019年8月起，他們還被任命為微創心通的董事。
- (e) 陳國明先生、閻璐穎女士及吳國佳先生於2020年9月29日被任命為貴公司執行董事。於有關期間，他們亦曾為貴集團的僱員，且貴集團於他們獲任命為執行董事前向他們支付作為貴集團僱員的薪酬。

## 附錄一

## 會計師報告

### 9 最高薪酬人士

截至2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年7月31日止七個月(未經審核)及截至2020年7月31日止七個月，貴集團五名最高薪酬人士中的四名、四名、四名及五名人士的薪酬披露於附註8，以及於有關期間，剩餘一名、一名、一名及零名人士的薪酬如下：

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019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
			(未經審核)	
薪金及其他福利	406	435	309	—
酌情花紅	162	180	82	—
以權益結算的股份支付	144	—	88	—
	<u>712</u>	<u>615</u>	<u>479</u>	<u>—</u>

最高薪酬人士的酬金範圍如下：

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019年	2019年	2020年
	人數	人數	人數	人數
			(未經審核)	
零至1,000,000港元	1	1	1	—

### 10 每股虧損

於有關期間，每股基本虧損的計算是基於貴公司權益股東應佔年內／期內虧損除以已發行股份的加權平均數目，並假設重組已於2018年1月1日生效。計算如下：

(i) 貴公司權益股東應佔年內／期內虧損

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019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
			(未經審核)	
貴公司權益股東應佔年內／期內虧損	<u>(60,263)</u>	<u>(144,522)</u>	<u>(83,499)</u>	<u>(192,628)</u>

## 附錄一

## 會計師報告

(ii) 加權平均股份數目

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019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
			(未經審核)	
就每股基本虧損而言的				
年初／期初已發行股份：				
就每股基本虧損而言的				
普通股數目	69,949	63,288	63,288	63,288
就每股基本虧損而言的B輪優先股數目(附註27(c)(i)及(iv))	13,529	24,212	24,212	24,212
	83,478	87,500	87,500	87,500
股東出資的影響(附註27(c)(i))	143	—	—	—
重新分類及重新指定為D輪優先股的影響(附註27(c)(v))	—	—	—	(1,189)
就每股基本虧損而言的				
年末／期末加權平均股份數目	83,621	87,500	87,500	86,311

截至2018年12月31日止年度，概無有可能被攤薄的普通股，因此每股攤薄虧損與每股基本虧損相同。

截至2019年12月31日止年度及截至2020年7月31日止七個月的每股攤薄虧損金額的計算並未計及年內／期內視作C輪優先股、D輪優先股及貴公司所授購股權轉換的潛在影響(請參閱附註26(a))，因其對年內／期內每股基本虧損金額具有反攤薄作用。

## 附錄一

## 會計師報告

### 11 物業、廠房及設備

#### (a) 賬面值對賬

	租賃 物業裝修 人民幣千元	設備及機器 人民幣千元	辦公設備、 傢俬及裝備 人民幣千元	使用權資產 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>成本：</b>						
於2018年1月1日	62	12,003	697	—	180	12,942
轉自在建工程	103	815	534	—	(1,452)	—
添置	—	—	—	19,636	8,607	28,243
出售	—	—	(5)	—	—	(5)
於2018年12月31日及2019年1月1日	165	12,818	1,226	19,636	7,335	41,180
轉自在建工程	838	5,889	1,201	—	(7,928)	—
添置	—	—	—	6,274	9,929	16,203
出售	—	—	(2)	—	—	(2)
於2019年12月31日及2020年1月1日	1,003	18,707	2,425	25,910	9,336	57,381
轉自在建工程	9,415	1,518	138	—	(11,071)	—
添置	—	—	—	857	4,686	5,543
租賃條款修訂	—	—	—	(164)	—	(164)
於2020年7月31日	10,418	20,225	2,563	26,603	2,951	62,760
<b>累計折舊及攤銷：</b>						
於2018年1月1日	16	1,707	129	—	—	1,852
年內扣除	15	1,278	133	3,819	—	5,245
出售時撥回	—	—	(2)	—	—	(2)
於2018年12月31日及2019年1月1日	31	2,985	260	3,819	—	7,095
年內扣除	91	1,588	319	5,523	—	7,521
出售時撥回	—	—	(2)	—	—	(2)
於2019年12月31日及2020年1月1日	122	4,573	577	9,342	—	14,614
期內扣除	724	1,147	266	3,311	—	5,448
於2020年7月31日	846	5,720	843	12,653	—	20,062
<b>賬面淨值：</b>						
於2018年12月31日	134	9,833	966	15,817	7,335	34,085
於2019年12月31日	881	14,134	1,848	16,568	9,336	42,767
於2020年7月31日	9,572	14,505	1,720	13,950	2,951	42,698

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 使用權資產

按相關資產的類別劃分的使用權資產賬面淨值分析如下：

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>	<u>2020年7月31日</u>
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
持作自用的租賃物業， 以折舊成本列賬	<u>15,817</u>	<u>16,568</u>	<u>13,950</u>

與於損益內確認的租賃相關支出項目的分析如下：

	<u>截至12月31日止年度</u>		<u>截至7月31日止七個月</u>	
	<u>2018年</u>	<u>2019年</u>	<u>2019年</u>	<u>2020年</u>
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按相關資產類別劃分的使用權資產			(未經審核)	
折舊費用：				
持作自用的租賃物業	<u>3,819</u>	<u>5,523</u>	<u>3,222</u>	<u>3,311</u>
租賃負債利息(附註6(a))	900	1,037	639	493
短期租賃相關開支(附註30(c))	371	—	—	93

截至2018年及2019年12月31日止年度、截至2019年7月31日止七個月(未經審核)及截至2020年7月31日止七個月，使用權資產添置分別為人民幣19,636,000元、人民幣6,274,000元、人民幣19,636,000元和人民幣857,000元。此金額包括新租賃協議下應付的資本化租賃付款。

租賃現金流出總額的詳情和租賃負債的期限分析分別載於附註17(b)和附註21。

貴集團所租賃的製造廠房、倉庫和辦公樓的租期均不超過三年。某些租賃包括可選擇在重新協商所有條款後續訂租約。租賃均不包括可變租賃付款。

## 附錄一

## 會計師報告

### 12 無形資產

	資本化開發成本	軟件	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>成本</b>			
於2018年1月1日	130,166	154	130,320
添置	66,210	—	66,210
於2018年12月31日及2019年1月1日	196,376	154	196,530
添置	33,759	43	33,802
於2019年12月31日及2020年1月1日	230,135	197	230,332
添置	12,743	5	12,748
於2020年7月31日	242,878	202	243,080
<b>累計攤銷及減值：</b>			
於2018年1月1日	—	68	68
年內攤銷費用	—	47	47
於2018年12月31日及2019年1月1日	—	115	115
年內攤銷費用	7,709	17	7,726
於2019年12月31日及2020年1月1日	7,709	132	7,841
期內攤銷費用	8,994	18	9,012
於2020年7月31日	16,703	150	16,853
<b>賬面淨值：</b>			
於2018年12月31日	196,376	39	196,415
於2019年12月31日	222,426	65	222,491
於2020年7月31日	226,175	52	226,227

截至2018年及2019年12月31日以及截至2020年7月31日，納入無形資產但尚不可用的金額分別為人民幣196,376,000元、人民幣75,959,000元和人民幣88,705,000元。這些無形資產僅與資本化開發成本有關。

無形資產的大部分攤銷於研發成本內確認。

### 13 於一家合營企業中的權益

下表載列一家合營企業的詳情，該企業為未上市法團實體，其市場報價不可得：

合營企業名稱	營業結構形式	註冊成立地點	已發行及 繳足股本詳情	擁有權益比例			主要業務
				貴集團的 實際權益	貴公司 所持有	附屬 公司所持有	
Rose Emblem Ltd. (「Rose Emblem」)	註冊成立	英屬維爾京群島	10,000,000 美元	51%	—	51%	投資控股

2018年9月，貴集團及Witney Global Limited (「Witney」) 與Rose Emblem訂立一份認購及股東協議，據此，貴集團及Witney分別以5,100,000美元(折合人民幣35,084,000元)及4,900,000美元(折合人民幣33,708,000元)的對價，認購Rose Emblem 51%及49%權益。由於批准Rose Emblem相關活動的決議案須獲得貴集團和Witney的共同批准，因此貴公司董事確定，於Rose Emblem的投資為合營企業，並採用權益法入賬。

## 附錄一

## 會計師報告

Rose Emblem的主營業務是通過持有ValCare Inc. (「ValCare」) 的優先股投資於後者。ValCare是一家從事二尖瓣修復裝置開發的總部位於以色列的公司。於ValCare的投資在Rose Emblem的財務報表內被歸類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，其公允價值參考ValCare於2019年10月向其新投資者所發行優先股(與Rose Emblem持有的優先股的條款相同)的最新認購價確定。

2019年1月，微創心通就Witney於ValCare及4C Medical Technologies, Inc. (「4C Medical」，請參閱附註14) 的投資向Witney授出一項認沽期權(「Witney認沽期權」)。Witney認沽期權被視為衍生金融負債(請參閱附註24)。

Rose Emblem的財務資料概要及與綜合財務報表內所列賬面值的對賬披露如下：

	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年7月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>Rose Emblem的各項總額</b>			
非流動資產	68,792	69,762	69,848
權益	68,792	69,762	69,848
年內／期內利潤	—	—	—
其他全面收益	—	970	86
全面收益總額	—	970	86
<b>與貴集團於Rose Emblem中權益的對賬</b>			
Rose Emblem淨資產總額	68,792	69,762	69,848
貴集團的實際權益	51%	51%	51%
貴集團應佔Rose Emblem淨資產及 貴集團於Rose Emblem中權益的賬面值	35,084	35,579	35,622

### 14 其他金融資產

	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年7月31日
	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 當期損益的金融資產			
— 香港以外的非上市股本證券	41,275	51,673	53,627

2018年9月，貴集團及Witney與4C Medical訂立一份認購及股東協議，據此，貴集團及Witney分別以6,000,000美元(折合人民幣41,275,000元)及7,000,000美元(折合人民幣48,154,000元)的對價，認購及購買4C Medical的優先股。4C Medical是一家從事二尖瓣及三尖瓣器械開發的研發公司，主要業務位於美國。於4C Medical的投資被歸類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，確定其公允價值所採用的估值技術及重要假設載於附註28(e)。

2019年1月，貴集團就Witney於ValCare(請參閱附註13)及4C Medical的投資授出Witney認沽期權，該項認沽期權被確認為衍生金融負債(請參閱附註24)。

2019年，貴集團以1,000,000美元(折合人民幣7,030,000元)的對價認購及購買額外的4C Medical優先股。於4C Medical的投資的賬面值變動載於附註28(e)。

## 附錄一

## 會計師報告

### 15 存貨

(a) 於綜合財務狀況表的存貨包括：

	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年7月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料	17,080	27,773	34,202
在製品	—	15,703	32,294
製成品	—	5,748	5,440
	<u>17,080</u>	<u>49,224</u>	<u>71,936</u>

(b) 確認為開支且於損益中入賬的存貨金額分析如下：

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019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
			(未經審核)	
已售存貨的成本	—	15,200	—	27,455
存貨撇減	—	200	—	3,786
直接確認為研發成本的存貨 成本及其他開支	<u>9,144</u>	<u>21,457</u>	<u>13,066</u>	<u>8,798</u>
	<u>9,144</u>	<u>36,857</u>	<u>13,066</u>	<u>40,039</u>

### 16 貿易及其他應收款項及其他非流動資產

	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年7月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>流動貿易及其他應收款項</b>			
貿易應收款項	—	—	3,155
可抵扣增值稅	4,928	21,347	23,428
其他應收賬款	176	184	537
按金及預付款項	<u>4,419</u>	<u>3,386</u>	<u>4,100</u>
	<u>9,523</u>	<u>24,917</u>	<u>31,220</u>
<b>其他非流動資產</b>			
可抵扣增值稅	17,376	9,058	4,004
按金	<u>549</u>	<u>603</u>	<u>629</u>
	<u>17,925</u>	<u>9,661</u>	<u>4,633</u>

所有貿易應收款項均來自第三方客戶。

所有流動貿易及其他應收款項預期將於一年內收回或確認為開支。

於2018年及2019年12月31日以及2020年7月31日，可收回增值稅被確認為其他非流動資產，金額分別為人民幣17,376,000元、人民幣9,058,000元及人民幣4,004,000元，原因是其預計將從產生自貴集團收入(該等收入預計在各報告期末後的12個月內不會產生)的未來應付增值稅中扣減。

## 附錄一

## 會計師報告

### 賬齡分析

截至各報告期末，應收賬款經扣除撥備按發票日期(或收入確認日期(以較早者為準))之賬齡分析如下：

	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年7月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一個月內	—	—	3,155

### 17 現金及現金等價物

#### (a) 現金及現金等價物

##### 貴集團

	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年7月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行現金	50,418	109,263	698,166

於2018年及2019年12月31日以及2020年7月31日，貴集團存於中國的銀行及金融機構的現金及現金等價物的金額分別為人民幣50,418,000元、人民幣90,922,000元及人民幣660,722,000元。將該等款項匯出中國須遵守中國政府頒佈的相關外匯管制規例及法規。

##### 貴公司

於2019年12月31日以及2020年7月31日，現金及現金等價物分別包括銀行現金人民幣699,000元及人民幣30,749,000元。

#### (b) 融資活動所產生負債的對賬

下表詳述貴集團融資活動所產生負債的變動，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債為現金流量已或未來現金流量將於貴集團綜合現金流量表中分類為融資活動現金流量的負債。

	計息借款	向關聯方 貸款	其他 金融負債	租賃負債	合計
	人民幣千元 (附註18)	人民幣千元 (附註19)	人民幣千元 (附註25)	人民幣千元 (附註21)	人民幣千元
於2018年1月1日	—	—	—	—	—
融資現金流量變動：					
向關聯方貸款	—	76,359	—	—	76,359
租賃付款的資本部分	—	—	—	(824)	(824)
租賃付款的利息部分	—	—	—	(224)	(224)
融資現金流量變動總額	—	76,359	—	(1,048)	75,311
其他變動：					
期內訂立新租賃的租賃負債增加	—	—	—	19,636	19,636
資本化為無形資產的租賃付款	—	—	—	(1,150)	(1,150)
視作股東的出資	—	—	—	(2,021)	(2,021)
利息開支(附註6(a))	—	—	—	900	900
	—	—	—	17,365	17,365
於2018年12月31日	—	76,359	—	16,317	92,676

## 附錄一

## 會計師報告

	計息借款	向關聯方 貸款	其他 金融負債	租賃負債	合計
	人民幣千元 (附註18)	人民幣千元 (附註19)	人民幣千元 (附註25)	人民幣千元 (附註21)	人民幣千元
於2018年12月31日	—	76,359	—	16,317	92,676
<b>融資現金流量變動：</b>					
計息借款所得款項	70,000	—	—	—	70,000
償還計息借款	(50,000)	—	—	—	(50,000)
向關聯方貸款	—	118,605	—	—	118,605
償還關聯方貸款	—	(193,852)	—	—	(193,852)
已付計息借款利息	(1,407)	(561)	—	—	(1,968)
發行優先股所得款項	—	—	317,398	—	317,398
租賃付款的資本部分	—	—	—	(3,660)	(3,660)
租賃付款的利息部分	—	—	—	(958)	(958)
融資現金流量變動總額	18,593	(75,808)	317,398	(4,618)	255,565
<b>匯兌調整</b>	—	(1,081)	(3,379)	—	(4,460)
<b>其他變動：</b>					
期內訂立新租賃的租賃負債增加	—	—	—	6,274	6,274
資本化為無形資產的租賃付款	—	—	—	(381)	(381)
利息開支(附註6(a))	1,407	2,404	7,575	1,037	12,423
	1,407	2,404	7,575	6,930	18,316
於2019年12月31日	20,000	1,874	321,594	18,629	362,097

## 附錄一

## 會計師報告

	計息借款	向關聯方 貸款	其他 金融負債	租賃負債	合計
	人民幣千元 (附註18)	人民幣千元 (附註19)	人民幣千元 (附註25)	人民幣千元 (附註21)	人民幣千元
於2019年12月31日	20,000	1,874	321,594	18,629	362,097
<b>融資現金流量變動：</b>					
償還計息借款	(20,000)	—	—	—	(20,000)
已付計息借款利息	(39)	(1,874)	—	—	(1,913)
發行優先股所得款項	—	—	705,713	—	705,713
租賃付款的資本部分	—	—	—	(4,150)	(4,150)
租賃付款的利息部分	—	—	—	(476)	(476)
融資現金流量變動總額	(20,039)	(1,874)	705,713	(4,626)	679,174
<b>匯兌調整</b>	—	—	(9,420)	—	(9,420)
<b>其他變動：</b>					
期內訂立新租賃的租賃負債增加	—	—	—	857	857
租賃條款修訂	—	—	—	(164)	(164)
資本化為無形資產的租賃付款	—	—	—	(171)	(171)
自普通股重新分類及重新 指定至D輪優先股	—	—	211,709	—	211,709
有關D輪融資的未付交易成本	—	—	(9,142)	—	(9,142)
利息開支(附註6(a))	39	—	69,841	493	70,373
	39	—	272,408	1,015	273,462
於2020年7月31日	—	—	1,290,295	15,018	1,305,313

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 租賃總現金流出

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
歸屬於投資現金流	1,150	381	234	171
歸屬於融資現金流	1,048	4,618	3,241	4,626
	<u>2,198</u>	<u>4,999</u>	<u>3,475</u>	<u>4,797</u>

所有上述金額均涉及已付租金。

### 18 計息借款

截至各報告期末，應償還計息借款如下：

	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年7月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	<u>—</u>	<u>20,000</u>	<u>—</u>

於2019年12月31日，金額為人民幣50,000,000元的銀行融通（其中貴集團提取貸款人民幣20,000,000元）無抵押，由貴集團的一家同系附屬公司上海微創醫療器械（集團）有限公司（「上海微創醫療」）擔保。截至2019年12月31日的人民幣20,000,000元的計息借款已於2020年1月悉數償還。

### 19 貿易及其他應付款項

#### 貴集團

	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年7月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付以下各方的貿易應付款項			
— 第三方供應商	6,988	11,647	12,143
— 關聯方	16,226	2,501	1,370
	<u>23,214</u>	<u>14,148</u>	<u>13,513</u>
應付關聯方貸款及利息（附註30）	76,359	1,874	—
應計薪酬	5,748	10,638	9,923
其他應付款項及應計費用	5,633	8,671	19,833
	<u>110,954</u>	<u>35,331</u>	<u>43,269</u>

上表中分類為流動負債的所有餘額預期將於一年內結算。

## 附錄一

## 會計師報告

截至各報告期末，基於發票日期作出的貿易應付款項之賬齡分析如下：

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>	<u>2020年7月31日</u>
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一個月內	18,441	13,449	13,405
一個月後但三個月內	1,904	86	4
三個月後但六個月內	2,807	377	15
六個月後但一年內	62	194	1
一年以上	—	42	88
	<u>23,214</u>	<u>14,148</u>	<u>13,513</u>

### 貴公司

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2020年7月31日</u>
	人民幣千元	人民幣千元
應付附屬公司金額	—	6,776
其他應計費用	—	12,301
	<u>—</u>	<u>19,077</u>

上表中分類為流動負債的所有餘額預期將於一年內結算。

## 20 合約負債

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>	<u>2020年7月31日</u>
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
就銷售醫療器械來自客戶的 預收款項	<u>—</u>	<u>3,567</u>	<u>12</u>

### 合約負債變動

	<u>2018年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>	<u>2020年7月31日</u>
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初／期初	—	—	3,567
於年初／期初確認的合約負債 因為在年內／期內確認為 收入而產生的合約負債減少	—	—	(3,567)
因為在年內／期內收到預付 款項而產生的合約負債增加	<u>—</u>	<u>3,567</u>	<u>12</u>
於年末／期末	<u>—</u>	<u>3,567</u>	<u>12</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 21 租賃負債

下表載列貴集團租賃負債於各報告期末的餘下合約到期情況。

	2018年12月31日		2019年12月31日		2020年7月31日	
	最低租賃 款項現值	最低租賃 款項總值	最低租賃 款項現值	最低租賃 款項總值	最低租賃 款項現值	最低租賃 款項總值
	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
一年內	4,258	4,361	7,249	7,397	7,559	7,770
一年後但兩年內	4,232	4,566	5,839	6,301	6,027	6,560
兩年後但五年內	7,827	9,133	5,541	6,301	1,432	1,611
	<u>12,059</u>	<u>13,699</u>	<u>11,380</u>	<u>12,602</u>	<u>7,459</u>	<u>8,171</u>
	<u>16,317</u>	<u>18,060</u>	<u>18,629</u>	<u>19,999</u>	<u>15,018</u>	<u>15,941</u>
減：未來利息開支總額		(1,743)		(1,370)		(923)
租賃負債現值		<u>16,317</u>		<u>18,629</u>		<u>15,018</u>

於2018年及2019年12月31日以及2020年7月31日，租賃負債分別包括應付上海微創醫療的人民幣9,590,000元、人民幣13,299,000元及人民幣10,680,000元的應付租賃款項（請參閱附註30(b)(v)）。

於截至2018年12月31日止年度內，上海微創醫療豁免向其應付的金額為人民幣2,391,000元的租金費用，相應金額被計入貴集團資本儲備。

### 22 於綜合財務狀況表的所得稅

#### 尚未確認的遞延稅項資產

根據附註2(t)所載的會計政策，鑒於相關司法管轄區及實體的未來應課稅利潤的不確定性，貴集團並未就於2018年及2019年12月31日以及2020年7月31日一家附屬公司應佔累積稅項虧損人民幣119,955,000元、人民幣263,122,000元及人民幣325,471,000元確認遞延稅項資產。

產生自中國附屬公司的稅項虧損人民幣5,000元、人民幣44,860,000元、人民幣75,090,000元及人民幣143,167,000元分別將於2021年、2022年、2023年及2024年到期。

## 附錄一

## 會計師報告

### 23 遞延收入

	附註	研發項目的 政府補貼
		人民幣千元
於2018年1月1日、2018年12月31日及2019年1月1日		1,480
添置		2,200
確認為其他收入的政府補助	5	(200)
於2019年12月31日及2020年1月1日		3,480
添置		120
轉移到其他應付款項		(790)
確認為其他收入的政府補助	5	(35)
於2020年7月31日		2,775

### 24 衍生金融負債

於2019年1月，貴集團就其與Witney對ValCare（附註13）及4C Medical（附註14）的共同投資向Witney授出認沽期權（「Witney認沽期權」），據此以及在發生某些事件後（包括在對ValCare與4C Medical的投資完成的第五個週年日之前，並未出現向第三方出售ValCare與4C Medical的價格不低於ValCare與4C Medical原始購買價格三倍的情況），Witney有權要求貴集團按照等於原始購買價格加3個月倫敦同業拆息再加1%的利息的價格，以美元現金購買Witney持有的對ValCare與4C Medical的任何或全部投資。

Witney認沽期權被確認為衍生金融負債。於2019年12月31日及2020年7月31日，Witney認沽期權的公允價值為人民幣11,455,000元及人民幣14,498,000元。釐定Witney認沽期權公允價值採用的估值技術及重大假設載於附註28(e)。

### 25 其他金融負債

於2019年，貴公司完成C輪融資，並以現金對價45百萬美元向Qianyi Investment I L.P.發行合共11,250,000股C輪優先股。

於2020年4月，貴公司完成D輪融資，據此，(i)貴公司以總現金對價100百萬美元向多名投資者（「2020年【編纂】前投資者」）發行合共8,977,273股D輪優先股；及(ii) Shanghai MicroPort Limited（「SHBVI」，貴公司的直接控制方）以現金對價30百萬美元向2020年【編纂】前投資者出售貴公司2,693,182股普通股。於D輪融資完成後，SHBVI先前所持有的該等2,693,182股普通股轉換為貴公司的D輪優先股。

C輪優先股及D輪優先股的重大條款概述如下：

#### 優先清算權

倘貴公司進行任何清算（例如清算、解散或清盤），C輪及D輪優先股持有人將有權優先於普通股持有人獲分配貴公司任何資產或剩餘資金，金額相等於原發行價。

#### 贖回權

C輪優先股須由貴公司於發生若干或有事件後按相當於C輪優先股原購買價另加按複合基準計算的15%的年利率的金額贖回，其主要條件為：(i)未於2023年10月18日之前進行合資格公開發售，或(ii)貴公司未能達到特定的業務承諾（「業務承諾」）。

D輪優先股須由貴公司於發生若干或有事件後按相當於D輪優先股原購買價另加按複合基準計算的15%的年利率的金額贖回，其主要條件為：(i)未於2023年10月18日之前進行合資格公开发售，或(ii)貴公司收到其他優先股股東的贖回要求。

#### 轉換特徵

於D輪優先股及C輪優先股各自的原發行日之後，每股優先股均可按持有人選擇隨時轉換為有關數目的繳足普通股。D輪優先股及C輪優先股轉換為普通股的初始轉換率為1:1。該初始轉換率可予以調整(包括但不限於股息、股份拆分及合併、資本重組或重新分類)。

#### D輪調整

根據有關D輪融資的股東協議，於若干情況下，貴公司須向2020年[編纂]前投資者發行額外D輪優先股(「D輪調整」)。此為與轉換特徵不同的部分。

#### 呈列及分類

贖回義務產生金融負債，並按須支付的最高金額及現值計量。由於C輪優先股及D輪優先股可轉換為固定股份數目的普通股，轉換特徵確認為權益部分。

C輪優先股及D輪優先股產生的金融負債按初始確認的交易價計量，並其後按15%的實際利率以攤銷成本計量。並無就轉換特徵將任何剩餘金額分配至權益。

其他金融負債於有關期間的變動情況載於附註17(b)。

於2020年7月31日，考慮到(i)實現業務承諾超出了貴集團的控制範圍；且(ii)倘若貴公司收到其他優先股股東贖回要求，貴公司須回購D輪優先股，貴公司並無條件權利將C輪優先股和D輪優先股的贖回遞延至2020年7月31日起至少十二個月後。因此，C輪優先股及D輪優先股均於綜合財務狀況表內分類為其他流動金融負債。

D輪調整確認為衍生金融負債並按公允價值計入損益。於2020年7月31日，D輪調整的公允價值為人民幣26,782,000元，乃經參考貴公司的D輪優先股的認購價及預計將予發行的額外D輪優先股數量釐定。

## 26 以權益結算的股份支付交易

### (a) 貴公司授出的購股權(以權益結算)

於2020年3月，貴公司採納一項購股權計劃(「購股權計劃」)，據此，董事會可酌情授權向(i)貴集團的行政主管及僱員以及(ii)微創醫療科學有限公司(「微創醫療科學」，貴集團的最終控制方)及其附屬公司(貴集團除外)已經或將對貴集團發展作出貢獻的董事及僱員發出購股權。每份購股權賦予持有人權利認購一股貴公司普通股。

## 附錄一

## 會計師報告

(i) 於授出日期授出購股權的條款、條件及公允價值如下：

	<u>購股權數目</u>	<u>公允價值</u> 人民幣千元	<u>每份購股權 的加權平均 公允價值</u> 人民幣元	<u>行使價</u> 美元
授予貴集團行政人員及 僱員的購股權	3,328,750	81,138	24.34	3.2美元
授予微創醫療科學及 其附屬公司董事及僱員的購股權	<u>807,000</u>	19,519	24.34	3.2美元
	<u>4,135,750</u>			

預期上述授予貴集團行政人員及僱員的購股權將按1至5年的訂明歸屬期分期歸屬。每期視作一次單獨的以股份支付酬金安排。

上述授予微創醫療科學及其附屬公司董事及僱員的購股權並無歸屬條件，該等購股權於授出日期的公允價值於授出當日立即確認為股份支付開支。

該等購股權合約期限為10年。

(ii) 購股權的數目及加權平均行使價如下：

截至2020年7月31日止七個月，貴公司共授出4,135,750份購股權，平均行使價為3.2美元。於歸屬後，承授人可行使所有已授出的購股權，該等購股權預計於2021年3月起至2030年3月止整個期間屆滿。於2020年7月31日，根據購股權計劃授出的購股權的加權平均餘下合約期限為9.67年。

為換取購股權而接受的服務之公允價值經參考已授出購股權的公允價值計量。貴公司普通股的權益公允價值使用倒推法釐定，所授出購股權的估計公允價值基於二項樹模式計量。購股權合約期限用作為此模式輸入數據。二項樹模式包含提早行使購股權之預期。

### 購股權的公允價值及假設

	<u>2020年3月31日</u>
於計量日期之公允價值	3.34美元至3.56美元
股價	6.01美元
預期行使價	3.20美元
預期變動	36.27%
購股權期限	10年
預期股息率	0.00%
無風險利率	0.68%

(b) 最終控制方授出的購股權(以權益結算)

微創醫療科學向貴集團僱員授出若干購股權。每份購股權賦予持有人權利認購一股微創醫療科學普通股，而貴集團並無義務結算有關交易。

直至2020年7月31日，微創醫療科學已向貴集團僱員授出合共1,022,000份購股權。該等購股權按1至7年的訂明歸屬期分期歸屬。每期視作一次單獨的以股份支付酬金安排。購股權合約期限為10年。

## 附錄一

## 會計師報告

(i) 購股權的數目及加權平均行使價如下：

	2018年12月31日		2019年12月31日		2020年7月31日	
	加權平均 行使價	購股權 數目	加權平均 行使價	購股權 數目	加權平均 行使價	購股權 數目
	人民幣元		人民幣元		人民幣元	
年初／期初尚未行使	3.06	822,000	3.21	822,000	3.30	742,000
年內／期內行使	—	—	—	—	3.08	(452,000)
年內／期內作廢	—	—	3.12	(80,000)	—	—
年末／期末尚未行使	3.21	822,000	3.30	742,000	3.70	290,000
年末／期末可行使	2.83	102,000	3.30	742,000	3.70	290,000

於歸屬後，承授人可行使所有已授出的購股權，該等購股權將於2020年8月起至2026年3月止整個期間屆滿。於2018年及2019年12月31日以及2020年7月31日，已授出的購股權的加權平均餘下合約期限分別為4.55年、3.25年及2.24年。

(ii) 購股權的公允價值及假設

為換取購股權而接受的服務之公允價值經參考已授出購股權的公允價值計量。所授出購股權的公允價值估計基於二項樹模式計量。購股權合約期限用作為此模式輸入數據。二項樹模式包含提早行使購股權之預期。

預期變動乃參考與生產類似微創醫療科學產品的可資比較公司的平均隱含波幅釐定。主觀輸入假設的變動可能對公允價值估計造成重大影響。預期股息率乃基於歷史股息釐定。

就有關期間所授出的購股權而言，所獲服務於授出日期的公允價值計量計及服務條件。該等購股權並無附帶市場條件。

所授出購股權的公允價值於歸屬期內確認為以股份為基礎以權益結算的開支，連同於資本儲備的相應增加。

截至2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年(未經審核)及2020年7月31日止七個月，就最終控制方所授出的購股權於綜合損益表中確認的總開支分別為人民幣221,000元、人民幣70,000元、人民幣118,000元及零。

(c) 職工購股計劃(以權益結算)

於2015年，貴集團採納一項職工購股計劃，據此，貴集團僱員成立一家實體(「僱員實體」)用於投資貴集團。參與職工購股計劃的僱員已按相關協議內列明的金額購買僱員實體的股權，而服務條款規定，倘彼等於投資日期起計3年內終止與貴集團的僱傭關係，則須轉讓其於僱員實體擁有的股權，且價格不得高於其原投資金額。因此，貴集團向其僱員授出權益工具，並將其視作以權益結算的股份支付。

截至2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年(未經審核)及2020年7月31日止七個月，就向貴集團僱員授出的職工購股計劃於綜合損益表中確認的總開支分別為人民幣1,797,000元、人民幣1,550,000元、人民幣884,000元及人民幣720,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

(d) 有關期間內於綜合損益表中確認的以股份為基礎以權益結算的開支：

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
銷售成本	—	152	—	157
研發成本	1,515	921	683	5,636
分銷成本	339	395	230	2,183
行政開支	164	152	89	23,602
	<b>2,018</b>	<b>1,620</b>	<b>1,002</b>	<b>31,578</b>

## 27 資本及儲備

(a) 權益組成部分的變動

貴集團綜合權益各部分的開始及結束結餘的對賬載於綜合權益變動表。貴公司權益於年初／期初及年末／期末間的變動詳情載列如下。

	普通股股本	優先股股本	股份溢價	資本儲備	匯兌儲備	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	人民幣千元	人民幣千元
於2019年1月10日 (註冊成立日期)之結餘	—	—	—	—	—	—	—
2019年權益變動：							
虧損及全面收益總額	—	—	—	—	(12,579)	(7,574)	(20,153)
發行普通股	27(c)(ii) 45	—	212,939	—	—	—	212,984
於重組時視作向股東作出的分派	—	—	—	(455,873)	—	—	(455,873)
發行B輪優先股	27(c)(iv) —	17	480,605	—	—	—	480,622
於2019年12月31日及 2020年1月1日之結餘	45	17	693,544	(455,873)	(12,579)	(7,574)	217,580
截至2020年7月31日止七個月 權益變動							
虧損及全面收益總額	—	—	—	—	2,988	(111,781)	(108,793)
重新分類及重新指定為D輪 優先股	27(c)(v) (2)	—	(211,707)	—	—	—	(211,709)
以權益結算的股份支付交易	—	—	—	31,736	—	—	31,736
於2020年7月31日之結餘	43	17	481,837	(424,137)	(9,591)	(119,355)	(71,186)

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 股息

貴公司董事於有關期間並無建議派付任何股息。

### (c) 股本

#### 法定

貴公司於2019年1月10日在開曼群島註冊成立為一家獲豁免有限公司，法定股本為50,000美元，分為500,000,000股每股面值0.0001美元的普通股。

2019年8月2日，貴公司的法定股本為50,000美元，分為(i)463,287,617股每股面值0.0001美元的普通股；(ii)24,212,383股每股面值0.0001美元的B輪優先股；及(iii) 12,500,000股每股面值0.0001美元的C輪優先股。

經多次變更後，截至2020年7月31日，貴公司的法定股本為50,000美元，分為500,000,000股每股面值0.0001美元的股份，包括(i)452,867,162股普通股；(ii) 24,212,383股B輪優先股；(iii)11,250,000股C輪優先股；及(iv)11,670,455股D輪優先股。

#### 發行及繳足

	附註	普通股		B輪優先股	
		股份數目		股份數目	
		千股	人民幣千元	千股	人民幣千元
於2019年1月10日 (註冊成立日期)之結餘		—	—	—	—
發行普通股	27(c)(ii)	63,288	45	—	—
發行B輪優先股	27(c)(iv)	—	—	24,212	17
於2019年12月31日 及2020年1月1日之結餘		63,288	45	24,212	17
重新分類及重新 指定為D輪優先股	27(c)(v)	(2,693)	(2)	—	—
於2020年7月31日之結餘		60,595	43	24,212	17

就本歷史財務資料而言，綜合財務狀況表內於2018年1月1日及2018年12月31日的股本指微創心通的已發行股本。於2019年8月5日完成重組後，貴公司成為貴集團的控股公司。於2019年12月31日及2020年7月31日的股本指貴公司的已發行股本。

(i) 於2017年8月及2017年10月，微創心通的原股東分別與四名投資者(「B輪投資者」)訂立出資協議，據此，於2018年12月，B輪投資者以總對價人民幣96,353,000元認購微創心通新發行經擴大註冊資本4.54%的股權。

(ii) 於2019年7月，SHBVI以總對價27,000,000美元(相當於人民幣191,374,000元)認購發行的56,625,716股股份。該對價已於2019年8月悉數支付。

於2019年9月，貴公司以總對價人民幣21,610,000元向若干股東發行合共6,661,901股普通股。貴公司指定將該出資直接注入微創心通。股本與對價之間的差額於貴集團的資本儲備中確認。

(iii) 於2019年4月及2019年8月，CardioFlow HK與微創心通的現有股東訂立股權購買協議，以相當於人民幣686,012,000元的總對價收購微創心通100%的股權。

- (iv) 於2019年8月，貴公司以總對價68,369,000美元（相當於人民幣480,622,000元）發行合共24,212,383股B輪優先股。

由於購股協議中包含的贖回義務乃由SHBVI或微創醫療科學控制的其他實體（而非貴集團）承擔，故B輪優先股被視為權益工具。

- (v) 如附註25所披露，SHBVI向2020年[編纂]前投資者出售2,693,182股貴公司普通股，且該等普通股已重新分類及重新指定至D輪優先股。(i)D輪優先股的初始賬面值30,000,000美元（相當於人民幣211,709,000元）與(ii)所轉讓普通股本的賬面值人民幣2,000元之間的差額，已於貴公司的股份溢價扣除。

**(d) 儲備的性質及目的**

- (i) 股份溢價

股份溢價賬的應用須受開曼群島公司法的規限。

- (ii) 匯兌儲備

匯兌儲備包括換算貴公司及貴集團內若干附屬公司之財務報表所產生的所有外匯差異。有關儲備按附註2(w)所載的會計政策處理。

- (iii) 資本儲備

資本儲備主要包含以下內容：

- 貴集團行政人員及僱員根據就附註2(s)(ii)中以股份為基礎支付所採納的會計政策獲授的實際或估計未行使購股權數目的公允價值；
- 於重組中將微創心通100%股本權益轉讓予貴集團時，減去貴集團為收購重組中微創心通100%股本權益而支付的對價後微創心通的股本的歷史賬面值及股份溢價；及
- 貴集團獲關聯方豁免的負債。

**(e) 資本管理**

貴集團資本管理的目標是為保障貴集團有能力按持續經營基準營運，以為股東帶來回報及為其他利益相關方帶來利益並維持最佳的資本架構，從而降低資本成本。

貴集團的「資本」包括權益的所有成分及於各報告期末確認為金融負債的可贖回優先股，而「債務」則包括計息借款、向關聯方貸款及租賃負債。在此基礎上，於2018年及2019年12月31日以及2020年7月31日的資本額分別為人民幣273,379,000元、人民幣453,438,000元及人民幣1,062,100,000元，而負債資本比率分別為33.9%、8.5%及1.4%。

貴集團積極且定期審閱及管理其資本架構，以維持具有較高借貸水平而帶來較高股東回報與穩健資本狀況所帶來之利益及保障兩者之平衡，並根據經濟狀況變動對資本架構作出調整。

**28 財務風險管理及金融工具公允價值**

貴集團在日常業務過程中承受信貸、流動資金、利率及貨幣風險。下文呈列貴集團所承受的上述風險及貴集團管理該等風險所採用的財務風險管理政策和慣常做法。

## 附錄一

## 會計師報告

### (a) 信貸風險

信貸風險指交易對手未履行其合約責任而導致貴集團產生財務虧損的風險。貴集團的信貸風險主要來自貿易及其他應收款項。由於交易對手為貴集團認為信貸風險低的國有銀行或聲譽卓著的商業銀行，因此貴集團承擔來自現金及現金等價物的信貸風險有限。管理層已實施信貸政策，並持續監察該等信貸風險。

於有關期間，管理層已評估貿易及其他應收款項自初始確認以來並無顯著增加的信貸風險，因此，管理層已根據各報告日期12個月內可能出現的違約事件採納12個月預期信貸虧損方法。貴公司管理層預期貿易及其他應收款項因該等交易對手違約而發生虧損的概率較小，且就貿易及其他應收款項確認虧損準備撥備不重大。

### (b) 流動資金風險

貴集團的政策是定期監察其流動資金需求及遵守借款契諾的規定，以確保其維持充裕的現金儲備，同時獲主要金融機構承諾提供足夠的備用資金，以滿足其短期和較長期的流動資金需求。

下表列示貴集團的非衍生金融負債於各報告期末的剩餘合約期限，其依據合約未貼現的現金流量(包括按合約利率計算的利息付款，或倘為浮動利率，則按於各報告期末的當前利率)及貴集團須付款的最早日日期：

	於2018年12月31日					賬面值
	合約未貼現現金流出					
	一年以內或 按要求償還	一年以上 但兩年以內	兩年以上 但五年以內	五年以上	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	人民幣千元	
貿易及其他應付款項	110,954	—	—	—	110,954	110,954
租賃負債	4,361	4,566	9,133	—	18,060	16,317
	<u>115,315</u>	<u>4,566</u>	<u>9,133</u>	<u>—</u>	<u>129,014</u>	<u>127,271</u>

  

	於2019年12月31日					賬面值
	合約未貼現現金流出					
	一年以內或 按要求償還	一年以上 但兩年以內	兩年以上 但五年以內	五年以上	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	人民幣千元	
計息借款	20,595	—	—	—	20,595	20,000
貿易及其他應付款項	35,115	216	—	—	35,331	35,331
租賃負債	7,397	6,301	6,301	—	19,999	18,629
其他金融負債	346,128	—	—	—	346,128	321,594
	<u>409,235</u>	<u>6,517</u>	<u>6,301</u>	<u>—</u>	<u>422,053</u>	<u>395,554</u>

## 附錄一

## 會計師報告

於2020年7月31日  
合約未貼現現金流出

	一年以內或 按要求償還	一年以上 但兩年以內	兩年以上 但五年以內	五年以上	合計	賬面值
	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
貿易及其他應付款項	43,269	—	—	—	43,269	43,269
租賃負債	7,770	6,560	1,611	—	15,941	15,018
其他金融負債	1,494,474	—	—	—	1,494,474	1,290,295
	<u>1,545,513</u>	<u>6,560</u>	<u>1,611</u>	<u>—</u>	<u>1,553,684</u>	<u>1,348,582</u>

### (c) 利率風險

利率風險指金融工具的公允價值或未來現金流動因市場的利率變動而產生波動的風險。

貴集團的利率風險主要因銀行現金、銀行存款、計息借款、來自／給予關聯方的貸款及可贖回優先股而產生。貴集團於2018年及2019年12月31日及2020年7月31日的浮息金融工具主要為銀行現金(定期存款除外)，因該等結餘的市場利率變動而產生的現金流量利率風險並不重大。貴集團承受的利率風險並不重大。

貴集團的利率概況(受管理層監察)載於下文。

	2018年12月31日		2019年12月31日		2020年7月31日	
	實際利率	金額 人民幣千元	實際利率	金額 人民幣千元	實際利率	金額 人民幣千元
定息工具淨額：						
銀行存款	—	325	—	325	—	325
租賃負債	5.37%	(16,317)	5.37%	(18,629)	5.37%	(15,018)
向關聯方貸款	—	(76,359)	—	—	—	—
其他金融負債	—	—	15.00%	(321,594)	15.00%	(1,290,295)
		<u>(92,351)</u>		<u>(339,898)</u>		<u>(1,304,988)</u>
浮息工具淨額：						
計息借款	—	—	4.35%	(20,000)	—	—
銀行現金	0.3%-0.35%	50,418	0.1%-0.35%	109,263	0.1%-0.35%	698,166
		<u>50,418</u>		<u>89,263</u>		<u>698,166</u>
		<u>(41,933)</u>		<u>(250,635)</u>		<u>(606,822)</u>

### (d) 貨幣風險

貴集團面臨的貨幣風險主要來自(i)採購，產生以外幣(即交易相關業務的功能貨幣以外的貨幣)計值的應付款項。產生該風險的貨幣主要為歐元及美元，及(ii)中國附屬公司以美元計值的銀行現金(其功能貨幣為人民幣)。

#### (i) 貨幣風險承擔

下表詳列貴集團於各報告期末所面臨以相關實體功能貨幣以外貨幣計值的已確認資產或負債而

## 附錄一

## 會計師報告

產生的貨幣風險。就呈報目的而言，所承受風險的金額已按年末日期的即期匯率換算為人民幣列示。此並不包括將實體的財務報表換算為貴集團的呈報貨幣所產生的差額。

	外幣風險(以人民幣列值)					
	2018年12月31日		2019年12月31日		2020年7月31日	
	歐元 人民幣千元	美元 人民幣千元	歐元 人民幣千元	美元 人民幣千元	歐元 人民幣千元	美元 人民幣千元
現金及現金等價物	—	—	—	70,269	—	139,610
貿易及其他應付款項	(3,015)	(6,480)	(2,576)	(854)	(3,179)	(2,222)
向關聯方貸款	—	(76,359)	—	(1,134)	—	—
衍生金融負債	—	—	—	(11,455)	—	(14,498)
已確認資產及負債產生的 風險承擔淨額	<u>(3,015)</u>	<u>(82,839)</u>	<u>(2,576)</u>	<u>56,826</u>	<u>(3,179)</u>	<u>122,890</u>

### (ii) 敏感度分析

下表列示假設所有其他風險變數保持不變，倘於各個報告期末對貴集團有重大風險的匯率於該日出現變動，貴集團的除稅後虧損(及累積虧損)可能出現的即時變動。

	截至12月31日止年度				截至7月31日止七個月			
	2018年		2019年		2019年(未經審核)		2020年	
	外匯匯率 上升/ (下跌)	對除稅後 虧損及 累積虧損 的影響 人民幣千元	外匯匯率 上升/ (下跌)	對除稅後 虧損及 累積虧損 的影響 人民幣千元	外匯匯率 上升/ (下跌)	對除稅後 虧損及 累積虧損 的影響 人民幣千元	外匯匯率 上升/ (下跌)	對除稅後 虧損及 累積虧損 的影響 人民幣千元
歐元(兌人民幣)	3% (3)%	(90) 90	3% (3)%	(77) 77	3% (3)%	(83) 83	3% (3)%	(95) 95
美元(兌人民幣)	3% (3)%	(2,485) 2,485	3% (3)%	1,705 (1,705)	3% (3)%	(74) 74	3% (3)%	3,687 (3,687)

上表呈列的分析結果表示貴集團各個實體以各自的功能貨幣計量的除稅後虧損及權益的即時合併影響，於各個報告期末就呈報目的按當前匯率換算為人民幣。

敏感度分析已假設外匯變動已用於重新計量貴集團所持有並於各個報告期末令貴集團面臨外匯風險的金融工具。此分析不包括將實體的財務報表換算成貴集團的呈列貨幣所產生的差額。於有關期間的分析按同一基準進行。

### (e) 公允價值計量

#### (i) 按公允價值計量的金融資產及負債

##### 公允價值等級

下表呈列貴集團金融工具的公允價值，該等金融工具於各報告期末按經常性基準計量，並分類為《香港財務報告準則》第13號公允價值計量所界定的三層公允價值等級。將公允價值計量分類的等級乃經參考如下估值方法所用輸入數據的可觀察性及重要性後釐定：

- 第一級估值：公允價值只採用第一級輸入數據計量，即在計量日於交投活躍市場中相同資產或負債的未經調整報價

## 附錄一

## 會計師報告

- 第二級估值：公允價值採用第二級輸入數據計量，即未能符合第一級的可觀察輸入數據，及不會採用重大不可觀察輸入數據。不可觀察輸入數據為無法取得市場數據的輸入數據
- 第三級估值：利用重大不可觀察輸入數據計量的公允價值

貴集團已委聘外聘估值師仲量聯行企業評估及諮詢有限公司為金融工具(包括非上市股本證券及Witney認沽期權)進行估值。載有公允價值計量變動分析的估值報告由外聘估值師於各報告日期編製，並由貴集團管理層審核及批准。

	於2018年12月31日的 公允價值計量分類			
	於2018年 12月31日 的公允價值	第一級	第二級	第三級
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
經常性公允價值計量				
金融資產：				
非上市股本證券(附註14)	41,275	—	—	41,275
	於2019年12月31日的 公允價值計量分類			
	於2019年 12月31日 的公允價值	第一級	第二級	第三級
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
經常性公允價值計量				
金融資產：				
非上市股本證券(附註14)	51,673	—	—	51,673
金融負債：				
衍生金融工具				
— Witney認沽期權(附註24)	(11,455)	—	—	(11,455)
	於2020年7月31日的 公允價值計量分類			
	於2020年 7月31日 的公允價值	第一級	第二級	第三級
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
經常性公允價值計量				
金融資產：				
非上市股本證券(附註14)	53,627	—	—	53,627
金融負債：				
衍生金融工具				
— D輪調整(附註25)	(26,782)	—	—	(26,782)
— Witney認沽期權(附註24)	(14,498)	—	—	(14,498)

於有關期間，第一級與第二級之間並無轉撥，亦無轉入或轉出第三級。貴集團的政策為在轉撥發生的各個報告期末確認公允價值等級之間的轉撥。

## 附錄一

## 會計師報告

有關第三級公允價值計量的資料

	2018年12月31日		2019年12月31日		2020年7月31日	
	估值技術	重大不可觀察輸入數據	估值技術	重大不可觀察輸入數據	估值技術	重大不可觀察輸入數據
D輪調整	不適用	不適用	不適用	不適用	近期交易價	不適用
非上市股本證券	近期交易價	不適用	股權分配模型	事項發生的預期概率為50%，預期波幅為32%（經考慮可比較公司的歷史波幅）（附註a）	股權分配模型	事項發生的預期概率為50%，預期波幅為35%（經考慮可比較公司的歷史波幅）（附註a）
Witney認沽期權	不適用	不適用	Black-Scholes模型	事項發生的預期概率為50%，預期波幅為29%（經考慮可比較公司的歷史波幅）（附註b）	Black-Scholes模型	事項發生的預期概率為50%，預期波幅為37%（經考慮可比較公司的歷史波幅）（附註b）

附註a 於2019年12月31日，倘所有其他變數維持不變，估計事項發生的預期概率上升／下降10%將導致貴集團虧損減少／增加人民幣697,000元／人民幣801,000元。預期波幅上升／下降5%將導致貴集團虧損增加／減少人民幣926,000元／人民幣757,000元。

於2020年7月31日，倘所有其他變數維持不變，估計事項發生的預期概率上升／下降10%將導致貴集團虧損增加／減少人民幣1,064,000元／人民幣1,064,000元。預期波幅上升／下降5%將導致貴集團虧損減少／增加人民幣26,000元／人民幣214,000元。

附註b 於2019年12月31日，倘所有其他變數維持不變，估計事項發生的預期概率上升／下降5%將導致貴集團虧損增加／減少人民幣1,145,000元／人民幣1,145,000元。預期波幅上升／下降5%將導致貴集團虧損增加／減少人民幣1,625,000元／人民幣1,635,000元。

於2020年7月31日，倘所有其他變數維持不變，估計事項發生的預期概率上升／下降5%將導致貴集團虧損增加／減少人民幣1,450,000元／人民幣1,450,000元。預期波幅上升／下降5%將導致貴集團虧損增加／減少人民幣1,561,000元／人民幣1,577,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

於有關期間第三級公允價值計量結餘的變動如下：

	金融資產	金融負債
	人民幣千元	人民幣千元
於2018年1月1日	—	—
添置	41,275	—
於2018年12月31日及2019年1月1日	41,275	—
匯兌調整	562	—
添置	7,030	—
年內於損益中確認的公允價值變動	2,806	(11,455)
於2019年12月31日及2020年1月1日	51,673	(11,455)
匯兌調整	50	186
期內於損益中確認的公允價值變動	1,904	(30,011)
於2020年7月31日	53,627	(41,280)

(ii) 並非按公允價值列賬的金融資產及負債的公允價值

於2018年及2019年12月31日及2020年7月31日，貴集團按成本或攤銷成本列賬的金融工具賬面值與其公允價值概無重大差異。

### 29 承擔

於2018年及2019年12月31日及2020年7月31日，尚未於財務報表作出撥備的關於物業、廠房及設備和無形資產未履行資本承擔如下：

	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年7月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已訂約	5,340	1,168	2,130

### 30 重大關聯方交易

#### (a) 主要管理人員薪酬

貴集團主要管理人員薪酬，包括於附註8披露的支付予貴公司董事的款項以及於附註9披露的若干最高薪酬人士的款項，如下所示：

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	2018年	2019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
薪金及其他福利	2,043	2,651	1,560	2,062
酌情花紅	1,401	1,220	712	961
以權益結算的股份支付的開支	792	475	345	4,303
	4,236	4,346	2,617	7,326

#### (b) 與關聯方的融資安排

- (i) 於2018年9月，貴集團的最終控制方微創醫療科學代表貴集團支付若干投資的對價11,100,000美元（相當於人民幣76,359,000元）。貴集團已於2019年7月償還該款項。
- (ii) 於2019年8月，為重組目的，微創醫療科學向貴集團提供3,200,000美元的短期貸款，年利率約為4.78%。貴集團已於2019年11月向微創醫療科學償還該貸款。

## 附錄一

## 會計師報告

- (iii) 於2018年10月，貴集團向上海微創醫療提供短期貸款人民幣50,000,000元，年利率為2%。上海微創醫療已於2018年12月償還該貸款。
- (iv) 上海微創醫療及其關聯方與中國銀行（「中行」）簽署人民幣現金池管理協議（「協議」）。根據協議，上海微創醫療及其關聯方允許中行在每個營業日結束前將其各自銀行賬戶的結餘或透支轉入上海微創醫療指定的現金池賬戶，作為提供予或來自上海微創醫療的委託貸款。提供予或來自上海微創醫療的委託貸款的實際年利率為2%。微創心通於2016年參與該協議，並於2019年向上海微創醫療借款共計人民幣95,924,000元，該筆借款已於2019年悉數結清。
- (v) 於有關期間，貴集團為經營業務就租借自上海微創醫療的若干租賃物業訂立租賃合約。於該等租約開始日期，貴集團確認截至2018年及2019年12月31日止年度及截至2020年7月31日止七個月的使用權資產及租賃負債分別為人民幣11,690,000元、人民幣6,274,000元及人民幣560,000元。
- (vi) 截至2018年12月31日止年度，(i)至(v)的融資安排產生的融資成本和利息收入分別於綜合損益中計入人民幣551,000元和人民幣170,000元。

截至2019年12月31日止年度，(i)至(v)的融資安排產生的融資成本於綜合損益中計入人民幣3,129,000元。

截至2020年7月31日止七個月，(i)至(v)的融資安排產生的融資成本於綜合損益中計入人民幣345,000元。

### (c) 與關聯方的其他交易

於有關期間，貴集團與關聯方的其他交易詳情如下：

關聯方名稱	關係
微創醫療科學	貴集團的最終控制方
上海微創醫療	貴集團的同系附屬公司
脈通醫療科技(嘉興)有限公司（「脈通」）	貴集團的同系附屬公司
上海微創心脈醫療科技(集團)股份有限公司（「上海微創心脈」）	貴集團的同系附屬公司
Innovational Holding LLC（「MPI」）	貴集團的同系附屬公司
上海安助醫療科技有限公司（「安助」）	貴集團的同系附屬公司
MicroPort Medical B.V.（「MPMBV」）	貴集團的同系附屬公司

	截至12月31日止年度		截至7月31日止七個月	
	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
從上海微創醫療購買產品	11,127	7,154	5,876	—
從脈通購買產品	208	681	186	585
從上海微創心脈購買產品	4	—	—	—
從MPI購買產品	—	—	—	5
上海微創醫療收取的服務費	10,022	11,092	7,316	3,223
安助收取的服務費	187	298	91	17
MPMBV收取的服務費	—	—	—	12
上海微創醫療短期經營租賃開支	371	—	—	93
微創醫療科學代表貴集團作出的付款	—	—	—	8
上海微創醫療就貴集團的 銀行貸款發出的擔保	—	70,000	50,000	—

## 附錄一

## 會計師報告

### 31 於附屬公司的投資

貴公司

	2019年12月31日	2020年7月31日
	人民幣千元	人民幣千元
於附屬公司的投資(按成本)	538,475	1,234,213

主要附屬公司的詳情載於附註1。

### 32 直接及最終控制方

於2020年7月31日，董事認為其直接母公司為在英屬維爾京群島註冊成立的Shanghai MicroPort Limited，該公司未呈交可供公眾查閱的財務報表。

於2020年7月31日，董事認為最終控制方為在開曼群島註冊成立的微創醫療科學有限公司。微創醫療科學有限公司在香港聯合交易所有限公司主板上市，呈交可供公眾查閱的財務報表。

### 33 已頒佈但於有關期間尚未生效的修訂本、新訂準則及詮釋可能構成的影響

直至歷史財務資料刊發日期，香港會計師公會頒佈以下多項在有關期間內尚未生效的修訂本、新準則及詮釋，但並未於歷史財務資料中採納，其中包括以下各項：

	於下列日期或之後 開始的會計期間生效
對《香港財務報告準則》第9號、《香港會計準則》第39號、 《香港財務報告準則》第7號、《香港財務報告準則》第4號及 《香港財務報告準則》第16號， <i>利率基準變革 — 第二階段</i>	2021年1月1日
《香港財務報告準則》2018年至2020年的年度改進	2022年1月1日
對《香港財務報告準則》第3號的修訂， <i>概念框架的提述</i>	2022年1月1日
對《香港會計準則》第16號的修訂， <i>物業、廠房及設備： 於作擬定用途前的所得款項</i>	2022年1月1日
對《香港會計準則》第37號的修訂， <i>虧損性合約 — 履行合約的成本</i>	2022年1月1日
對《香港會計準則》第1號的修訂， <i>負債的流動及非流動分類</i>	2023年1月1日
《香港財務報告準則》第17號， <i>保險合約</i>	2023年1月1日
對《香港財務報告準則》第10號及《香港會計準則》 第28號的修訂， <i>投資者及其聯營公司或合營企業之間 的資產出售或注資</i>	待定

貴集團正在評估該等修訂本在初次應用期間預計產生的影響。到目前為止，貴集團已得出結論，採用該等修訂、新訂準則及詮釋不太可能對貴集團的綜合財務報表有重大影響。

### 34 期後事件

[●]

### 期後財務報表

貴公司及其附屬公司並無就2020年7月31日後的任何期間編製任何經審核財務報表。