

以下第I-1至I-[70]頁所載內容為本公司申報會計師畢馬威會計師事務所（香港執業會計師）發出的報告全文，以供載入本文件。



致蘇州貝康醫療股份有限公司各董事及中信里昂證券資本市場有限公司有關歷史財務資料之會計師報告

緒言

我們就第I-[4]至I-[70]頁所載蘇州貝康醫療股份有限公司（「貴公司」）及其子公司（統稱「貴集團」）的歷史財務資料作出報告，其中包括於2018年及2019年12月31日以及2020年9月30日的 貴集團綜合財務狀況表及 貴公司財務狀況表，以及截至2018年及2019年12月31日止年度各年及截至2020年9月30日止九個月（「有關期間」）的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，以及重大會計政策概要及其他說明資料（統稱「歷史財務資料」）。第I-[4]至I-[70]頁所載歷史財務資料構成本報告不可分割的一部分，乃為載入 貴公司就其股份在香港聯合交易所有限公司主板[編纂]而刊發日期為[編纂]的文件（「文件」）而編製。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製真實公平的歷史財務資料，並落實 貴公司董事認為屬必要的內部監控，以確保歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

申報會計師的責任

我們的責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下報告我們的意見。我們根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則規定我們須遵從道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露事項有關的憑證。所選定程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製真實公平的歷史財務資料相關的內部監控，以設計於各種情況下屬適當的程序，惟並非就該實體內部監控的成效發表意見。我們的工作亦包括評估董事所採用的會計政策是否恰當及所作出的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列方式。

我們相信，我們所獲得的憑證屬充分及恰當，可為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製的歷史財務資料真實公平地反映 貴公司及 貴集團於2018年及2019年12月31日及2020年9月30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。

審閱末段期間相應財務資料

我們已審閱 貴集團末段期間相應財務資料，當中包括截至2019年9月30日止九個月的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說明資料（「末段期間相應財務資料」）。 貴公司董事負責根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製及呈列末段期間相應財務資料。我們的責任是根據我們的審閱就末段期間相應財務資料作出結論。我們依據香港會計師公會頒佈的香港審閱聘用準則第2410號「由實體的獨立核數師執行的中期財務資料審閱」進行審閱。審閱主要包括對負責財務及會計事務的人員作出查詢，並應用分析性及其他審閱程序。審閱範圍遠較根據香港審計準則進行審核的範圍為小，故不能令我們保證將知悉在審核中可能發現的所有重大事項。因此，我們並不發表審核意見。根據我們的審閱，就會計師報告而言，我們並無發現任何事項致使我們相信末段期間相應財務資料在各重大方面並無根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製。

根據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）條例呈報事項

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-4頁所界定的相關財務報表作出調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註24(e)，其中載明 貴公司並無就有關期間派付股息。

畢馬威會計師事務所

執業會計師

香港中環

遮打道10號

太子大廈8樓

[編纂]

歷史財務資料

下文所載為構成本會計師報告不可分割一部分的歷史財務資料。

歷史財務資料所依據的 貴集團於有關期間的綜合財務報表已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（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，除非另有指明，否則所有數值均約整至最接近千元（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
		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
持續經營業務					
收入	4	32,609	55,685	41,863	57,243
銷售成本		<u>(24,472)</u>	<u>(29,432)</u>	<u>(23,141)</u>	<u>(36,766)</u>
毛利		8,137	26,253	18,722	20,477
其他收益	5	3,999	3,958	2,684	1,721
其他虧損		(26)	(55)	(50)	(3,455)
分銷成本		(10,866)	(11,011)	(8,577)	(7,024)
行政開支		(34,243)	(7,990)	(6,503)	(14,745)
研發開支		<u>(18,817)</u>	<u>(19,885)</u>	<u>(14,384)</u>	<u>(21,967)</u>
經營業務虧損		(51,816)	(8,730)	(8,108)	(24,993)
融資成本	6(a)	(927)	(1,316)	(941)	(1,153)
應佔聯營公司(虧損)/溢利		(174)	(76)	(76)	250
向投資者發行的金融工具 賬面值變動	23	<u>(104,088)</u>	<u>(520,448)</u>	<u>(362,527)</u>	<u>(826,828)</u>
除稅前虧損	6	(157,005)	(530,570)	(371,652)	(852,724)
所得稅	7	<u>5,069</u>	<u>2,290</u>	<u>2,568</u>	<u>4,268</u>
持續經營業務產生的					
年內/期內虧損		(151,936)	(528,280)	(369,084)	(848,456)
已終止經營業務					
已終止經營業務產生的年內/ 期內虧損	25	<u>(5,764)</u>	<u>(5,717)</u>	<u>(3,781)</u>	<u>(3,835)</u>
年內/期內虧損		(157,700)	(533,997)	(372,865)	(852,291)
其他全面收益		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
年內/期內全面收益總額		<u><u>(157,700)</u></u>	<u><u>(533,997)</u></u>	<u><u>(372,865)</u></u>	<u><u>(852,291)</u></u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月		
	附註	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)
貴公司權益股東應佔年內／ 期內虧損：					
— 來自持續經營業務		(151,936)	(528,280)	(369,084)	(848,456)
— 來自已終止經營業務		(2,941)	(3,056)	(1,978)	(2,928)
貴公司權益股東應佔年內／ 期內虧損		<u>(154,877)</u>	<u>(531,336)</u>	<u>(371,062)</u>	<u>(851,384)</u>
非控股權益應佔年內／期內 虧損：					
— 來自持續經營業務		—	—	—	—
— 來自已終止經營業務		(2,823)	(2,661)	(1,803)	(907)
非控股權益應佔年內／期內 虧損		<u>(2,823)</u>	<u>(2,661)</u>	<u>(1,803)</u>	<u>(907)</u>
年內／期內虧損		(157,700)	(533,997)	(372,865)	(852,291)
其他全面收益		—	—	—	—
年內／期內全面收益總額		<u>(157,700)</u>	<u>(533,997)</u>	<u>(372,865)</u>	<u>(852,291)</u>
以下應佔年內／期內全面 收益總額：					
貴公司權益股東		(154,877)	(531,336)	(371,062)	(851,384)
非控股權益		(2,823)	(2,661)	(1,803)	(907)
年內／期內全面收益總額		<u>(157,700)</u>	<u>(533,997)</u>	<u>(372,865)</u>	<u>(852,291)</u>
每股盈利（人民幣）					
基本及攤薄（人民幣）	10	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日		於2020年
		2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	9月30日 人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	11	25,758	21,775	17,270
使用權資產	12	3,987	1,959	1,860
於聯營公司的權益	14	76	–	–
遞延稅項資產	7(c)	10,163	12,453	16,721
		<u>39,984</u>	<u>36,187</u>	<u>35,851</u>
流動資產				
存貨	15	7,986	11,737	8,614
貿易及其他應收款項	16	28,503	44,858	92,519
其他流動資產	17	2,644	2,103	14,436
透過損益以公平價值計量的 金融資產	18	50,100	32,088	–
現金及現金等價物	19	19,041	24,155	225,406
		<u>108,274</u>	<u>114,941</u>	<u>340,975</u>
流動負債				
貿易及其他應付款項	20	32,098	20,671	37,923
銀行貸款	21	20,000	30,000	30,000
租賃負債	22	2,202	1,490	944
		<u>54,300</u>	<u>52,161</u>	<u>68,867</u>
流動資產淨額		<u>53,974</u>	<u>62,780</u>	<u>272,108</u>
資產總額減流動負債		<u>93,958</u>	<u>98,967</u>	<u>307,959</u>
非流動負債				
租賃負債	22	2,560	1,118	956
向投資者發行的金融工具	23	503,297	1,043,745	–
		<u>505,857</u>	<u>1,044,863</u>	<u>956</u>
(負債)／資產淨額		<u>(411,899)</u>	<u>(945,896)</u>	<u>307,003</u>
資本及儲備				
實繳股本	24	11,220	11,483	–
股本		–	–	200,000
儲備		(418,737)	(950,336)	107,003
貴公司權益股東應佔權益總額		<u>(407,517)</u>	<u>(938,853)</u>	<u>307,003</u>
非控股權益	13	<u>(4,382)</u>	<u>(7,043)</u>	<u>–</u>
權益總額		<u>(411,899)</u>	<u>(945,896)</u>	<u>307,003</u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日		於2020年
		2018年	2019年	9月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備		199	104	392
於子公司的權益	13	78,100	111,700	131,000
於聯營公司的權益	14	76	—	—
		<u>78,375</u>	<u>111,804</u>	<u>131,392</u>
流動資產				
貿易及其他應收款項		931	3,460	30,006
其他流動資產		—	35	14,436
透過損益以公平價值計量的				
金融資產	18	50,100	30,063	—
現金及現金等價物	19	17,994	21,937	213,525
		<u>69,025</u>	<u>55,495</u>	<u>257,967</u>
流動負債				
貿易及其他應付款項		247	125	13,211
		<u>247</u>	<u>125</u>	<u>13,211</u>
流動資產淨額		<u>68,778</u>	<u>55,370</u>	<u>244,756</u>
資產總額減流動負債		<u>147,153</u>	<u>167,174</u>	<u>376,148</u>
非流動負債				
向投資者發行的金融工具	23	503,297	1,043,745	—
(負債)／資產淨額		<u>(356,144)</u>	<u>(876,571)</u>	<u>376,148</u>
資本及儲備				
實繳股本	24	11,220	11,483	—
股本		—	—	200,000
儲備		<u>(367,364)</u>	<u>(888,054)</u>	<u>176,148</u>
權益總額		<u>(356,144)</u>	<u>(876,571)</u>	<u>376,148</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

附註	貴公司權益股東應佔								
	實繳股本	資本儲備	股本	以股份為 基礎的 股份溢價	付款儲備	累計虧損	總計	非控股 權益	權益總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2018年1月1日的結餘	10,366	(10,366)	-	-	31,549	(311,168)	(279,619)	(1,559)	(281,178)
2018年權益變動									
年內全面收益總額	-	-	-	-	-	(154,877)	(154,877)	(2,823)	(157,700)
向投資者發行的金融工具	23	854	64,146	-	-	-	65,000	-	65,000
向投資者發行的金融工具 確認為非流動負債	23	-	(65,000)	-	-	-	(65,000)	-	(65,000)
以權益結算以股份為 基礎的付款	24(d)	-	-	-	-	26,979	-	-	26,979
於2018年12月31日及 2019年1月1日的結餘	11,220	(11,220)	-	-	58,528	(466,045)	(407,517)	(4,382)	(411,899)
2019年權益變動									
年內全面收益總額	-	-	-	-	-	(531,336)	(531,336)	(2,661)	(533,997)
向投資者發行的金融工具	23	263	19,737	-	-	-	20,000	-	20,000
向投資者發行的金融工具 確認為非流動負債	23	-	(20,000)	-	-	-	(20,000)	-	(20,000)
於2019年12月31日及 2020年1月1日的結餘	11,483	(11,483)	-	-	58,528	(997,381)	(938,853)	(7,043)	(945,896)
截至2020年9月30日止 九個月權益變動									
期內全面收益總額	-	-	-	-	-	(851,384)	(851,384)	(907)	(852,291)
向投資者發行的金融工具	23	197	14,803	-	-	-	15,000	-	15,000
向投資者發行的金融工具 確認為非流動負債	23	-	(15,000)	-	-	-	(15,000)	-	(15,000)
向投資者發行的金融 工具重新分類為股權	23	-	1,885,573	-	-	-	1,885,573	-	1,885,573
貴公司權益股東出資	24(b)	3,688	266,507	-	-	(58,528)	-	211,667	211,667
改制為股份公司	24(c)	(15,368)	(2,140,400)	200,000	180,928	-	1,774,840	-	-
出售子公司		-	-	-	-	-	-	7,950	7,950
於2020年9月30日的結餘	-	-	200,000	180,928	-	(73,925)	307,003	-	307,003

附錄一

會計師報告

	附註	貴公司權益股東應佔 以股份為 基礎的				總計	非控股	
		實繳股本 人民幣千元	資本儲備 人民幣千元	付款儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元		權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
(未經審核)								
於2019年1月1日的結餘		11,220	(11,220)	58,528	(466,045)	(407,517)	(4,382)	(411,899)
截至2019年9月30日止 九個月權益變動								
期內全面收益總額		-	-	-	(371,062)	(371,062)	(1,803)	(372,865)
向投資者發行金融工具	23	263	19,737	-	-	20,000	-	20,000
向投資者發行的金融工具 確認為非流動負債	23	-	(20,000)	-	-	(20,000)	-	(20,000)
於2019年9月30日的結餘		<u>11,483</u>	<u>(11,483)</u>	<u>58,528</u>	<u>(837,107)</u>	<u>(778,579)</u>	<u>(6,185)</u>	<u>(784,764)</u>

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
		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
經營活動					
用於經營的現金	19(b)	(26,695)	(38,145)	(34,275)	(47,103)
用於經營活動的現金淨額		(26,695)	(38,145)	(34,275)	(47,103)
投資活動					
購買物業、廠房及設備的付款		(4,584)	(2,361)	(1,847)	(4,942)
出售物業、廠房及設備的所得款項		-	-	-	352
購買透過損益以公平價值計量的 金融資產的付款		(65,000)	(212,000)	(142,000)	(30,000)
出售透過損益以公平價值計量的 金融資產的所得款項		15,057	231,055	149,641	60,677
已收銀行存款利息		61	71	58	243
向關聯方提供的貸款		-	-	-	(2,000)
關聯方償還的貸款		-	-	-	2,000
收購聯營公司的付款		(250)	-	-	-
出售聯營公司的所得款項		-	-	-	250
出售子公司的所得款項		-	-	-	2,500
出售子公司的現金流出淨額		-	-	-	(1,851)
投資活動(使用)/產生的現金淨額		(54,716)	16,765	5,852	27,229
融資活動					
銀行貸款所得款項	19(c)	20,000	30,000	25,000	30,000
償還銀行貸款	19(c)	-	(20,000)	(20,000)	(30,000)
向投資者發行金融工具所得款項	19(c)	65,000	20,000	20,000	15,000
已收 貴公司權益股東注資		-	-	-	211,667
已付銀行借款成本	19(c)	(687)	(1,194)	(847)	(1,082)
租賃負債的資本部分付款	19(c)	(1,990)	(2,202)	(1,640)	(1,662)
租賃負債的利息部分付款	19(c)	(205)	(110)	(92)	(79)
[編纂]開支付款		-	-	-	(2,719)
融資活動產生的現金淨額		82,118	26,494	22,421	221,125
現金及現金等價物增加/(減少)淨額		707	5,114	(6,002)	201,251
年初/期初現金及現金等價物		18,334	19,041	19,041	24,155
年末/期末現金及現金等價物	19(a)	19,041	24,155	13,039	225,406

歷史財務資料附註

1 歷史財務資料的編製及呈列基準

蘇州貝康醫療股份有限公司（「貴公司」，前稱江蘇雙螺旋生物科技有限公司）於2010年12月14日在中華人民共和國（「中國」）江蘇省蘇州市成立為有限責任公司。經 貴公司於2020年8月11日舉行的董事會大會批准後， 貴公司從有限責任公司改制為股份有限公司，並將其註冊名稱由「江蘇雙螺旋生物科技有限公司」變更為「蘇州貝康醫療股份有限公司」。

貴公司為一家投資控股公司。於有關期間， 貴公司及其子公司（統稱「貴集團」）主要在中國從事提供輔助生殖基因檢測解決方案及銷售基因檢測設備及儀器。

按照法例規定， 貴公司及 貴集團子公司的財務報表須根據實體註冊成立及／或成立所在國家／地區中對其適用的相關會計規則及法規編製。 貴公司截至2018年及2019年12月31日止年度法定財務報表乃根據中國財政部頒佈的企業會計法規編製。

於有關期間， 貴公司於以下主要子公司中擁有直接或間接權益：

公司名稱	註冊成立／ 成立地點 及日期	註冊資本及 繳足股本詳情	擁有權益比例		主要業務
			貴公司 直接持有	貴公司 間接持有	
蘇州貝康醫療器械有限公司 （「貝康醫療器械」） ⁽ⁱ⁾	2015年2月25日 中國	人民幣130,000,000元／ 人民幣130,000,000元	100%	-	研發、生產及提供基因檢測解決方案
蘇州貝康智能製造有限公司 （「貝康智能製造」） ^(iv)	2019年4月10日 中國	人民幣1,000,000元／ 人民幣1,000,000元	100%	-	研發、生產及銷售醫療設備及儀器
蘇州芳華基因科技有限公司 （「芳華基因」） ^{(i)(iv)}	2017年5月3日 中國	人民幣10,000,000元／ 人民幣5,100,000元	51%	-	提供營銷服務
蘇州貝康醫學檢驗實驗室有限公司 （「蘇州醫檢所」） ^{(i)(iv)}	2018年8月9日 中國	人民幣15,000,000元／ 人民幣15,000,000元	-	100%	提供檢測服務
本溪盛京醫學檢驗所有限公司 （「本溪醫檢所」） ^{(ii)(iv)}	2017年2月4日 中國	人民幣10,000,000元／ 人民幣5,100,000元	51%	-	提供檢測服務

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立／ 成立地點 及日期	註冊資本及 繳足股本詳情	擁有權益比例		主要業務
			貴公司 直接持有	貴公司 間接持有	
山東貝康醫學檢驗所有限公司 (原名為：臨沂雙螺旋醫學檢驗所 有限公司) (「山東醫檢所」) ^{(iii)(iv)}	2016年8月3日 中國	人民幣10,000,000元／ 人民幣5,100,000元	51%	-	提供檢測服務
蘇州拉曼醫療器械有限公司 (「蘇州拉曼」) ^{(iv)(v)}	2016年10月17日 中國	人民幣1,000,000元／ -	70%	-	暫無營業

附註：

- (i) 組成 貴集團的實體截至2018年及2019年12月31日止年度的法定財務報表已由蘇州萬隆永鼎會計師事務所審核。
- (ii) 本溪醫檢所截至2018年及2019年12月31日止年度的法定財務報表已由本溪德信會計師事務所有限責任公司審核。
- (iii) 山東醫檢所截至2018年及2019年12月31日止年度的法定財務報表已由臨沂安豐聯合會計師事務所審核。
- (iv) 於有關期間，本溪醫檢所、山東醫檢所、蘇州醫檢所、蘇州拉曼及芳華基因被 貴集團出售（如附註25披露）。
- (v) 截至本報告日期，並無該等實體經審核財務報表。

組成 貴集團的所有公司均採納12月31日為其財政年度結算日。

歷史財務資料乃根據國際會計準則委員會（「國際會計準則委員會」）頒佈的所有適用國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）（此統稱包括所有適用的個別國際財務報告準則、國際會計準則及詮釋）編製。歷史財務資料亦須遵守香港聯合交易所有限公司證券上市規則的適用披露規定。所採納的重大會計政策的進一步詳情載於附註2。

國際會計準則委員會已頒佈多項新訂及經修訂國際財務報告準則。就編製本歷史財務資料而言，貴集團已對有關期間採納所有適用的新訂及經修訂國際財務報告準則。附註2所載會計政策貫徹應用於有關期間，惟貴集團並無採納於自2021年1月1日或之後開始的會計年度生效的任何新訂準則或詮釋（國際財務報告準則第16號修訂本除外，新冠肺炎疫情相關減讓會計處理已提早於2020年1月1日採納）。於自2021年1月1日或之後開始的會計年度生效且未被貴集團採納的已頒佈的經修訂及新訂會計準則及詮釋載於附註28。

末段期間相應財務資料已根據歷史財務資料所採納的相同編製及呈列基準予以編製。

2 重大會計政策

(a) 計量基準

編製財務報表所用計量基準為歷史成本法，惟資產按附註2(e)所載會計政策所述以其公平價值列值。

(b) 估計及判斷的使用

根據國際財務報告準則編製財務報表要求管理層須作出判斷、估計及假設，而該等判斷、估計及假設會影響政策的應用以及資產、負債、收益及開支的呈報金額。該等估計及相關假設乃基於歷史經驗及在有關情況下視為合理的各項其他因素作出，其結果構成對未能透過其他來源確定的資產及負債的賬面值作出判斷的基礎。實際結果或有別於該等估計。

該等估計及相關假設會持續予以審閱。倘會計估計的修訂僅對作出修訂的期間產生影響，則有關修訂於該期間內確認；倘會計估計的修訂對現時及未來期間均產生影響，則於作出該修訂期間及未來期間內確認。

管理層應用國際財務報告準則時作出對財務報表有重大影響的判斷，以及估計不確定性的主要來源於附註3討論。

(c) 子公司及非控股權益

子公司為貴集團控制的實體。當貴集團因其參與實體而獲得或享有該實體的可變回報，且有能力透過其對該實體的權力影響該等回報時，則貴集團控制該實體。於評估貴集團是否有權力時，僅考慮（貴集團及其他人士持有的）實質權利。

於子公司的投資自控制開始之日直至控制終止之日計入綜合財務報表。集團內公司間結餘、交易及現金流量以及集團內部交易產生的任何未變現溢利，於編製綜合財務報表時悉數對銷。集團內部交易產生的未變現虧損以與未變現收益相同的方式對銷，惟僅限於沒有減值證據的情況下。

非控股權益是指於子公司權益中並非由貴公司直接或間接應佔的部分，而貴集團並無與該等權益持有人訂立任何額外條款，致使貴集團整體就該等權益而承擔符合金融負債定義的合同義務。就各項業務合併而言，貴集團可選擇以公平價值或以非控股權益於子公司可識別資產淨額中的應佔份額來計量任何非控股權益。

非控股權益於綜合財務狀況表的權益內呈列，與貴公司權益股東應佔權益分開呈列。貴集團業績中的非控股權益乃於綜合損益表及綜合損益及其他全面收益表內列作貴公司非控股權益與權益股東之間年內損益總額及全面收益總額的分配。

貴集團於一間子公司的權益變動，如無導致失去控制權，則按權益交易的方式入賬，並須對綜合權益中控股及非控股權益的數額作出調整，以反映有關權益的變動，惟對商譽不作出調整及不會確認損益。

當 貴集團失去對一間子公司的控制權，即列作出售其於該子公司的全部權益，因此產生的損益於損益內確認。於失去對前子公司的控制權當日仍保留的任何權益以公平價值確認，且該數額被視為一項金融資產初始確認時的公平價值（請參閱附註2(e)）或（如適用）被視為於一間聯營公司的投資初始確認時的成本（請參閱附註2(d)）。

除非於子公司的投資被分類為持作出售（或計入被分類為持作出售的出售組別）（請參閱附註2(u)），否則，於 貴公司財務狀況表內，該投資按成本減去減值虧損列賬（請參閱附註2(i)(ii)）。

(d) 聯營公司

聯營公司是指 貴集團或 貴公司對其管理層具有重大影響力（但並非控制或聯合控制其管理層）的實體，包括參與其財務及經營決策。

於聯營公司的投資乃按權益法於綜合財務報表內列賬，除非該投資被分類為持作出售（或計入被分類為持作出售的出售組別）（請參閱附註2(u)）。根據權益法，該投資初始按成本列賬，並就 貴集團於收購日應佔投資對象可識別資產淨額公平價值超出投資成本的金額（如有）作出調整。投資成本包括購買價格、投資收購直接應佔的其他成本，及構成 貴集團股本投資一部分的任何聯營公司或合資企業直接投資。此後，該投資就 貴集團應佔投資對象資產淨額於收購後的變動及有關該投資所產生的任何減值虧損作出調整（請參閱附註2(i)(ii)）。任何於收購日超出成本的金額、 貴集團應佔投資對象收購後已除稅業績及年內任何減值虧損均於綜合損益表內確認，而 貴集團應佔投資對象其他全面收益的收購後已除稅項目則於綜合損益及全面收益表內確認。

當 貴集團應佔聯營公司的虧損超出其應佔權益時， 貴集團所持權益減至零，且不再確認進一步虧損，除非 貴集團招致法律或推定義務或已代投資對象支付款項。在此情況下， 貴集團權益為按權益法計算的投資賬面值，加上實質構成 貴集團於聯營公司的投資淨額的任何其他長期權益。

貴集團與其聯營公司之間交易產生的未變現損益乃按 貴集團所佔投資對象的權益比率對銷，但若未變現虧損證明已轉讓資產出現減值，則該等虧損即時於損益內確認。

倘於聯營公司的投資成為於合資企業的投資或於合資企業的投資成為於聯營公司的投資，保留權益則不予重新計量。相反，投資繼續按權益法列賬。

在所有其他情況下，於 貴集團失去對聯營公司的重大影響力後，按出售於有關投資對象的全部權益列賬，由此產生的損益於損益內確認。於失去重大影響力當日所保留於前投資對象的權益按公平價值確認，且該金額於初始確認金融資產時確認為公平價值（請參閱附註2(e)）。

於 貴公司財務狀況表中，於聯營公司的投資按成本減去減值虧損列賬（請參閱附註2(i)(ii)），該投資被分類為持作出售（或計入被分類為持作出售的出售組別）則除外（請參閱附註2(u)）。

(e) 其他債務及股本證券投資

貴集團及 貴公司的債務及股本證券投資（於子公司的投資除外）政策如下。

債務及股本證券投資於 貴集團或 貴公司購買／出售投資之日確認／取消確認。此類投資初始按公平價值加上其直接應佔交易成本列賬，惟透過損益以公平價值計量的投資（交易成本直接於損益確認）除外。有關 貴集團釐定金融工具公平價值的說明，請參閱附註26(e)。該等投資其後因應所屬分類入賬如下。

(i) 股本投資以外的投資

貴集團及 貴公司持有的非股本投資歸入以下其中一個計量類別：

- 按攤銷成本，倘持有投資乃為收取合同現金流量，即純粹為支付本金及利息。投資所得利息收入使用實際利率法計算（請參閱附註2(s)(iii)）。
- 按公平價值計入其他全面收益－可轉入，倘投資的合同現金流量僅包括本金及利息付款，且該投資乃於旨在同時收回合同現金流量及出售的業務模式中持有。公平價值的變動於其他全面收益內確認，惟預期信貸虧損、利息收入（使用實際利率法計算）及外匯收益及虧損於損益內確認。當取消確認該投資時，於其他全面收益內累計的金額由權益轉入損益。
- 按公平價值計入損益，倘投資不符合按攤銷成本或按公平價值計入其他全面收益（可轉入）計量的標準。投資的公平價值變動（包括利息）於損益確認。

(ii) 股本投資

於股本證券的投資分類為按公平價值計入損益，除非股本投資並非持作交易用途，且 貴集團於初始確認投資時不可撤銷地選擇將投資指定為按公平價值計入其他全面收益（不可轉入），致使公平價值其後變動於其他全面收益內確認。該等選擇按個別工具基準作出，惟僅當發行人認為投資符合股本定義的情況下方可作出。倘作出有關選擇，則於其他全面收益內累計的金額仍將保留於公平價值儲備（不可轉入），直至出售投資為止。於出售時，於公平價值儲備（不可轉入）內累計的金額轉入保留溢利，且不會轉入損益。股本證券投資所得股息（不論分類為按公平價值計入損益或按公平價值計入其他全面收益）於損益內確認為其他收益。

(f) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備（包括租賃相關廠房及設備產生的使用權資產（請參閱附註2(h)））乃按成本減去累積折舊及減值虧損列賬（請參閱附註2(i)(ii)）。物業、廠房及設備的成本包括其購入價及令資產達致可使用工作狀態及位置的任何直接應佔成本。與物業、廠房及設備相關的已確認後續支出，於超出現有資產原先經評定表現標準的日後經濟利益可能流入 貴集團或 貴公司時計入有關資產賬面值。所有其他後續支出於產生期間於損益內確認為開支。

附錄一

會計師報告

報廢或出售物業、廠房及設備項目所產生的損益以出售所得款項淨額與項目賬面值之間的差額釐定，並於報廢或出售當日於損益內確認。

物業、廠房及設備項目的折舊乃使用直線法按其估計可使用年期撇銷其成本減估計剩餘價值（如有），計算方法如下：

辦公設備及傢俱	3 – 5年
汽車	4 – 5年
醫療設備及儀器	3 – 10年
租賃物業裝修	3 – 4年
使用權資產	按租賃期

當物業、廠房及設備項目各部分的使用年期不同時，項目成本在各部分之間按合理基準分配，各部分單獨計算折舊。資產可使用年期及其剩餘價值（如有）須每年檢討。

(g) 無形資產

研究活動開支於產生期間確認為開支。倘若產品或流程在技術及商業方面均為可行，且 貴集團有足夠資源及有意完成開發項目，則將開發活動開支資本化。資本化開支包括材料及直接勞工成本，以及適當比例的間接費用及借款成本（如適用）。資本化開發成本按成本減累計攤銷及減值虧損（請參閱附註2(i)(ii)）列賬。其他開發開支於產生期間確認為開支。

(h) 租賃資產

貴集團於合同訂立時，評估有關合同是否屬租賃或包含租賃。倘合同為換取對價而給予在一段時間內控制可識別資產使用的權利，則該合同屬租賃或包含租賃。當客戶同時有權指示可識別資產的用途及自有關用途獲得絕大部分經濟利益時，即擁有控制權。

(i) 作為承租人

倘合同包含租賃部分及非租賃部分， 貴集團選擇不區分非租賃部分，並將各租賃部分及任何相關非租賃部分入賬列為所有租賃的單一租賃部分。

於租賃開始日期， 貴集團確認使用權資產及租賃負債，惟不包括租賃期短於12個月的短期租賃及低價值資產租賃。當 貴集團就低價值資產訂立租約時， 貴集團會決定是否按個別租賃基準將租賃資本化。與該等未資本化租賃相關的租賃付款在租期內系統性地確認為開支。

當租賃被資本化時，租賃負債按租期內應付租賃付款的現值初步確認，並使用租賃所隱含的利率貼現，或倘利率不可即時釐定，則使用相關增量借貸利率。於初步確認後，租賃負債以攤銷成本計量且利息開支使用實際利率法計算。不取決於指數或利率的可變租賃付款並未計入租賃負債計量中，並因此於其產生的會計期間於損益扣除。

當租賃被資本化時，所確認使用權資產初步按成本計量，而使用權資產包括租賃負債的初始金額加於開始日期或之前作出的任何租賃付款，以及產生的任何初始直接成本。

在適用情況下，使用權資產成本亦包括拆除及移除相關資產，或恢復相關資產或相關資產所在地的成本估算（貼現至其現值），減去所收的任何租賃優惠。使用權資產其後按成本減累計折舊及減值虧損列賬（請參閱附註2(f)及附註2(i)(ii)）。

當指數或利率變動引致未來租賃付款變動，或 貴集團根據剩餘價值擔保預期應付款項之估計有變，或當重新評估 貴集團是否將合理確定行使購買、延期或終止選擇權而產生變動，則會重新計量租賃負債。當租賃負債以此方式重新計量，即對使用權資產賬面值作出相應調整，或倘使用權資產賬面值減至零，則於損益入賬。

當租賃範圍或最初未在租賃合同中作出規定的租賃對價發生變化（「租賃變更」，不視作單獨租賃）時，亦會重新計量租賃負債。在此情況下，根據修訂後的租賃付款額及租賃期限，使用修訂生效日期當日的經修訂貼現率重新計量租賃負債，惟因新冠肺炎疫情而直接產生並滿足國際財務報告準則第16號租賃第46B段所載條件的任何租金優惠除外。在此情況下， 貴集團採用國際財務報告準則第16號第46A段所載實際權宜方法，確認對價變動，猶如並無發生租賃變更。

(i) 資產信貸虧損及減值

(i) 金融工具信貸虧損

貴集團或 貴公司就下列各項的預期信貸虧損確認虧損撥備：

- 按攤銷成本計量的金融資產（包括持有乃為收取合同現金流量（即僅本金及利息付款）的現金及現金等價物、貿易應收款項及其他應收款項）；

預期信貸虧損計量

預期信貸虧損乃以概率加權估計的信貸虧損。信貸虧損以所有預期現金短缺（即根據合同應付 貴集團或 貴公司的現金流量與 貴集團或 貴公司預期收取的現金流量之間的差額）的現值計量。

倘貼現影響屬重大，預期現金短缺將使用以下貼現率貼現：

- 固定利率金融資產以及貿易及其他應收款項：初始確認時釐定的實際利率或其近似值；
- 浮動利率金融資產：當前實際利率。

於估計預期信貸虧損時考慮的最長期間為 貴集團或 貴公司承受信貸風險的最長合同期間。

在計量預期信貸虧損時， 貴集團或 貴公司考慮合理可靠且無需付出不必要費用或精力即可獲得的資料。該等資料包括過往事件、當前狀況及未來經濟狀況預測等資料。

預期信貸虧損基於下列其中一個基準計量：

- 12個月預期信貸虧損：預期於報告日期後12個月內可能發生的違約事件而導致的虧損；及
- 全期預期信貸虧損：預期於採用預期信貸虧損模式項目的預期年限內所有可能發生的違約事件而導致的虧損。

貿易應收款項及合同資產的虧損撥備一般按等同於全期預期信貸虧損的金額計量。該等金融資產的預期信貸虧損乃使用基於 貴集團或 貴公司過往信貸虧損經驗的撥備矩陣進行估算，並按於報告日期債務人的特定因素及對當前及預測整體經濟狀況的評估進行調整。

就所有其他金融工具而言， 貴集團或 貴公司確認相當於12個月預期信貸虧損的虧損撥備，除非自初始確認以來金融工具的信貸風險顯著增加，在此情況下，虧損撥備按等同於全期預期信貸虧損的金額計量。

信貸風險大幅上升

評估金融工具的信貸風險自初始確認以來是否大幅上升時， 貴集團或 貴公司會比較於報告日期及於初始確認日期評估的金融工具發生違約的風險。作出該重新評估時， 貴集團或 貴公司認為，倘(i)借款人不大可能在 貴集團或 貴公司無追索權採取變現抵押（如持有）等行動的情況下向 貴集團或 貴公司悉數支付其信貸承擔；或(ii)金融資產逾期90日，則發生違約事件。 貴集團或 貴公司會考慮合理可靠的定量及定性資料，包括過往經驗及無需付出不必要費用或精力即可獲得的前瞻性資料。

具體而言，評估信貸風險自初始確認以來是否大幅上升時會考慮以下資料：

- 未能於合同約定到期日期支付本金或利息；
- 金融工具外部或內部信貸評級實際或預期顯著惡化（如有）；
- 債務人經營業績實際或預期顯著惡化；及
- 科技、市場、經濟或法律環境的目前或預期變動對債務人履行其對 貴集團或 貴公司義務的能力有重大不利影響。

視乎金融工具的性質，評估信貸風險是否大幅上升乃按個別基準或共同基準進行。倘評估按共同基準進行，金融工具則按共同信貸風險特徵（如逾期狀況及信貸風險評級）進行分組。

預期信貸虧損於各報告日期進行重新計量，以反映金融工具自初始確認以來的信貸風險變動。預期信貸虧損金額的任何變動均於損益中確認為減值收益或虧損。 貴集團或 貴公司就所有金融工具確認減值收益或虧損，並透過虧損撥備賬對彼等賬面值作出相應調整。

計算利息收入的基準

根據附註2(s)(iii)確認的利息收入乃根據金融資產總賬面值計算，除非該金融資產出現信貸減值，在此情況下，利息收入乃根據金融資產攤銷成本（即總賬面值減虧損撥備）計算。

於各報告日期，貴集團或貴公司評估金融資產是否出現信貸減值。當發生一項或多項對金融資產估計未來現金流量有不利影響的事件時，金融資產出現信貸減值。

金融資產出現信貸減值的證據包括以下可觀察事件：

- 債務人有重大財務困難；
- 違約，例如拖欠或逾期事件；
- 借款人可能破產或進行其他財務重組；
- 技術、市場、經濟或法律環境出現重大變動而對債務人造成不利影響；或
- 由於發行人出現財務困難，證券活躍市場消失。

撤銷政策

若日後實際上不可收回款項，則會撤銷（部分或全部）金融資產的總賬面值。該情況通常出現在貴集團或貴公司確定債務人沒有資產或可產生足夠現金流量的收入來源以償還應撤銷的金額時。

隨後收回先前撤銷的資產於收回期間在損益內確認為減值撥回。

(ii) 其他非流動資產減值

於各報告期末審閱內部及外部信息來源，以辨識下列資產是否出現減值跡象或（商譽除外）之前所確認的減值虧損是否已不再存在或可能已減少：

- 物業、廠房及設備；
- 使用權資產；
- 貴公司財務狀況表內於子公司及聯營公司的投資。

若存在任何有關跡象，須估計資產的可收回數額。

— 可收回數額的計算方法

資產可收回數額為其公平價值減出售成本及使用價值兩者中的較高者。在評估使用價值時，會使用除稅前貼現率將估計未來現金流量貼現至其現值。該貼現率反映市場當時所評估的貨幣時間價值及該資產的特定風險。若資產所產生的現金流入並無高度獨立於其他資產所產生的現金流入，則其可收回數額乃按可獨立產生現金流入的最小資產組合（即一個現金產生單位）釐定。

— 減值虧損確認

每當資產或其所屬現金產生單位的賬面值高於其可收回數額時，則於損益內確認減值虧損。就現金產生單位確認的減值虧損首先分配至減少該現金產生單位（或單位組別）獲分配任何商譽的賬面值，其後分配至按比例減少單位（或單位組別）內其他資產的賬面值，惟資產賬面值不會減少至低於其個別公平價值減出售成本（如可計量）或使用價值（如可釐定）後的數額。

— 減值虧損撥回

就商譽以外的資產而言，倘據以釐定可收回數額的估計基準出現有利變動，則減值虧損將予撥回。商譽的減值虧損不予撥回。

減值虧損的撥回額僅限於在往年並無確認減值虧損的情況下釐定的資產賬面值。減值虧損的撥回將於確認撥回的年度計入損益。

(j) 存貨

存貨指日常業務過程中持有以作出售，處於為這些出售的生產過程中，或在生產過程中或提供服務時所耗用材料或物料形式持有的資產。

存貨乃按成本及可變現淨值兩者之間的較低者入賬。

成本以先進先出成本法計算，包括所有購買成本、加工成本及將存貨送至現時地點及達致目前狀態所產生的其他成本。

可變現淨值為日常業務中的估計售價減估計完成成本及估計必要銷售成本。

於出售存貨時，該等存貨的賬面值於確認有關收入期間確認為開支。

存貨撇減至可變現淨值的數額及所有存貨虧損均於撇減或虧損期間確認為開支。任何存貨撇減撥回數額確認為於撥回期間確認為開支的存貨數額扣減。

(k) 貿易及其他應收款項

應收款項於貴集團及貴公司擁有無條件權利收取對價時予以確認。倘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。倘收入於貴集團擁有無條件收取對價的權利前已予確認，則該數額呈列為合同資產。

應收款項以實際利率法按攤銷成本減信貸虧損撥備列賬（請參閱附註2(i)(i)）。

(l) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行現金及手頭現金、在銀行及其他金融機構的活期存款以及流動性極高的短期投資，該等投資可隨時轉換為已知數額的現金，而在價值變動方面的風險並不重大，且在購入後三個月內到期。現金及現金等價物乃根據附註2(i)(i)所載政策進行預期信貸虧損評估。

(m) 貿易及其他應付款項以及合同負債

(i) 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項初始按公平價值確認，其後按攤銷成本列賬，惟倘貼現影響並不重大，則按成本列賬。

(ii) 合同負債

合同負債乃於客戶在貴集團確認相關收入前支付不可退還對價時確認（請參閱附註2(s)）。倘貴集團於確認相關收入前擁有無條件收取不可退還對價的權利，則合同負債亦予以確認。在此情況下，相應的應收款項亦將予確認（請參閱附註2(k)）。

(n) 向投資者發行的金融工具

貴公司與各獨立投資者簽訂一系列投資協議（「向投資者發行的金融工具」）。

貴公司將向投資者發行的金融工具確認為金融負債，原因是該等金融工具不符合貴公司權益的定義。金融負債按照清算時預期向投資者支付的款項（於發行日及各報告期末招致）計量。金融負債賬面值變動記入「向投資者發行的金融工具的賬面值變動」中。

(o) 計息借款

計息借款初始按公平價值減交易成本計量。初始確認後，計息借款將採用實際利率法按攤銷成本列值。利息開支乃根據貴集團借款成本會計政策確認（請參閱附註2(t)）。

(p) 僱員福利

(i) 短期僱員福利及定額供款退休計劃供款

薪金、年度花紅、帶薪年假、定額供款退休計劃供款以及非金錢福利的成本均於僱員提供相關服務的年度累計。倘付款或結算有延誤及影響重大，則有關金額按其現值列賬。

(ii) 以股份為基礎的付款

就以權益結算以股份為基礎的付款交易而言，在僱員無條件享有權益工具的歸屬期內，所獲服務的公平價值連同權益的相應增加被確認為開支。所獲服務的公平價值乃參考於授予日所獲授權益工具的公平價值釐定。在各報告日期，估計預期將歸屬的權益工具數量。除非原本估計的修訂乃因應市場條件而作出，否則將對原本估計修訂的影響確認為開支及於剩餘歸屬期內對權益的相應調整。倘修訂或實際結果因市場條件而與原本估計不同，則不進行調整。

行使權益工具所得款項，經扣除任何直接應佔交易成本後，於行使權益工具時計入股本。

(iii) 離職福利

離職福利於貴集團及貴公司不可再撤回提供相關福利或其確認涉及支付離職福利的重組成本時（以較早者為準）確認。

(q) 所得稅

年內所得稅包括即期稅項及遞延稅項資產及負債的變動。即期稅項及遞延稅項資產及負債的變動均在損益中確認，惟若涉及直接於權益中確認的項目，則分別直接在權益中確認相關稅項金額。

即期稅項乃按年內應課稅收入，使用報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計算的預期應付稅項，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乃分別來自可扣減及應課稅暫時差異（即資產及負債於財務報告內的賬面值與其稅基產生的差異）。遞延稅項資產亦可由尚未動用的稅項虧損及尚未動用的稅項抵免所產生。

除若干有限例外情況，在資產有可能用於抵銷未來應課稅溢利的情況下，所有遞延稅項負債及遞延稅項資產均予以確認。支持確認由可抵扣暫時差異所產生遞延稅項資產的未來應課稅溢利包括因撥回目前存在的應課稅暫時差異而產生的數額；惟該等撥回的差異必須與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並預期在可抵扣暫時差異預計撥回的同一期間或自遞延稅項資產產生的所得稅虧損可向後期或向前期結轉的期間內撥回。於釐定現時應課稅暫時差異可否支持確認未動用稅項虧損及抵免所產生的遞延稅項資產時亦採用相同標準，即該等差異與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並預期可於動用稅項虧損或抵免的一段或多段期間內撥回，則予以計入。

確認遞延稅項資產及負債存在少數例外情況，即初始確認不影響會計或應課稅溢利的資產或負債所產生的暫時差異（屬於業務合併一部分則除外）；以及有關投資子公司的暫時差異（如屬應課稅差異，僅限於貴集團可控制撥回時間，而且在可預見將來不大可能撥回的暫時差異；或如屬可抵扣差異，則只限於很可能在將來撥回的差異）。

遞延稅項的確認金額乃按資產及負債賬面值預期變現或結算方式，採用於報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計量。遞延稅項資產及負債不予貼現。

遞延稅項資產賬面值於各報告期末進行審閱，倘若不再可能有足夠應課稅溢利以供扣減有關稅項得益，遞延稅項資產賬面值則會減少。該減少數額可在可能有足夠應課稅溢利時撥回。

即期及遞延稅項結餘以及其變動分開呈列，且不予抵銷。即期稅項資產及遞延稅項資產僅在貴公司或貴集團有法定行使權以即期稅項資產抵銷即期稅項負債，並且符合以下附帶條件的情況下，方可分別抵銷即期稅項負債及遞延稅項負債：

- 即期稅項資產及負債：貴公司或貴集團計劃按淨額基準結算，或同時變現該資產及結算該負債；或
- 遞延稅項資產及負債：該等資產及負債必須與同一稅務機關就以下其中一項徵收的所得稅有關：
 - 同一應課稅實體；或
 - 不同應課稅實體，該等實體計劃在預期有大額遞延稅項負債需結算或遞延稅項資產可收回的各未來期間，按淨額基準變現即期稅項資產及結算即期稅項負債，或同時變現資產及結算負債。

(r) 撥備及或然負債

倘 貴集團須就過往事件承擔法律或推定責任，導致經濟利益流出以償付有關責任，而相關責任金額能可靠估計，則確認撥備。若貨幣的時間價值重大，則按償付責任預計所需開支的現值呈列撥備。

若無經濟利益流出的可能性，或無法對有關數額作出可靠的估計，則將該責任披露為或然負債，但經濟利益流出的可能性極低則除外。除非經濟利益流出的可能性極低，若潛在責任僅在發生或並無發生一項或多項未來事件時方可確認，則亦披露為或然負債。

(s) 收入及其他收入

於 貴集團日常業務中， 貴集團將銷售貨物或提供服務所產生的收入分類為收入。

收入在產品或服務的控制權轉移至客戶時，按 貴集團預期有權收取的承諾對價金額確認，不包括代表第三方收取的款項。收入不包括增值稅或其他銷售稅，並經扣除任何貿易折扣。

倘合同中包含為客戶提供超過12個月的重大融資利益的融資部分，則收入按應收金額的現值計量，並使用與客戶的單獨融資交易中反映的貼現率貼現，而利息收入按實際利率法單獨計量。倘合同中包含為 貴集團提供重大融資利益的融資部分，則根據該合同確認的收入包括按實際利率法計算的合同負債所產生的利息開支。 貴集團運用國際財務報告準則第15號第63段的實際權宜方法，當融資期限為12個月或以下時，則不會就重大融資部分的任何影響調整對價。

有關 貴集團收入及其他收入確認政策的進一步詳情如下：

(i) 銷售檢測试剂盒以及檢測設備及儀器

收入於客戶擁有並接受產品時確認。倘產品為履行部分涵蓋其他貨品及／或服務的合同，金額則按該合同交易總價的適當比例確認為收入，即於相對獨立銷售價格基礎上在合同承諾的所有貨品和服務之間分配。

(ii) 服務收入

貴集團通過合同向客戶提供檢測服務，從而賺取收入。在完成及接受各項服務前，客戶無法控制服務或使用利益，亦無義務付款。收入在履行義務完成時確認，且 貴集團當前有權就所提供服務收取付款。

(iii) 利息收入

利息收入於產生時以實際利率法使用透過金融資產的預計使用年限內的估計未來現金收入準確貼現至金融資產的總賬面值之利率確認。對於以非信貸減值的攤銷成本或按公平價值計入其他全面收益（可轉入）計量的金融資產，實際利率適用於資產的總賬面值。就信貸減值金融資產而言，實際利率適用於資產的攤銷成本（即扣除虧損撥備的總賬面值）（請參閱附註2(i)(i)）。

(iv) 政府補助

當 貴集團獲合理保證將會收到政府補助並遵守其附帶條件時，則於綜合財務狀況表中初始確認政府補助。補償 貴集團所產生開支的補助於產生開支的同一期間系統地確認為損益中的收入。補償 貴集團資產成本的補助初始確認為遞延收入，並透過於其他收入中確認的資產的可使用年內以直線法攤銷至損益。

(t) 借款成本

收購、建造或生產需要長時間方可投入擬定用途或銷售的資產直接應佔的借款成本，將予資本化為該資產成本的一部分。其他借款成本則於產生期間支銷。

當資產出現開支、借款成本出現開支及正進行為籌備資產作擬定用途或出售時所須活動，借款成本開始作為合資格資產成本的一部分予以資本化。當幾乎所有為籌備合資格資產作擬定用途或出售時所須之活動中斷或完成，借款成本即暫停或停止資本化。

(u) 持作出售的非流動資產及已終止經營業務

(i) 持作出售的非流動資產

如非流動資產（或出售組合）的賬面值極可能透過銷售交易（而非透過持續使用）收回，該非流動資產（或出售組合）則分類為持作出售，並可按現況出售。出售組合指一組資產於同一交易中一併售出，而與該等資產直接相關的負債亦會在交易中一併轉移。

當 貴集團或 貴公司開展的銷售計劃涉及失去對子公司的控制權，則在滿足上述分類為持作出售分類標準的情況下，該子公司的所有資產及負債均分類為持作出售，而不論 貴集團或 貴公司在出售後是否仍在該子公司保留非控股權益。

在分類為持作出售類別前，非流動資產（及出售組合內的所有個別資產及負債）按分類前的會計政策持續更新計量。隨後，在初始分類為持作出售類別時及出售前，非流動資產（下文所述若干資產除外）或出售組合以賬面值及公平價值減出售成本後較低者確認。在 貴集團及 貴公司財務報表中並無使用此計量政策的主要項目包括遞延稅項資產、僱員福利產生的資產、金融資產（於子公司、聯營公司及合資企業的投資除外）及投資物業。該等資產即使為持作出售，亦會繼續按附註2所載政策計量。

於初始分類為持作出售及於列作持作出售期間重新計量而產生的減值虧損，在損益確認。只要非流動資產被分類為持作出售，或被列入分類為持作出售的出售組合，該非流動資產即不予折舊或攤銷。

(ii) 已終止經營業務

已終止經營業務是 貴集團業務的一部分，其經營及現金流量可與 貴集團其他業務清楚區分，且代表一項按業務或地區劃分的獨立主要業務，或作為出售一項按業務或地區劃分的獨立主要業務之單一統籌計劃的一部分，或為一間純粹為轉售而收購的子公司。

倘業務被出售或符合分類為持作出售項目的標準（如較早）（見上文(i)），則分類為已終止經營業務。撤出業務時，有關業務亦會分類為終止經營業務。

倘若業務分類為已終止經營，則會於綜合損益及其他全面收益表內單獨呈列，當中包含：

- 終止經營業務的除稅後溢利或虧損；及
- 就構成已終止經營業務的資產或出售組合，在計量公平價值減銷售成本或於出售時確認的除稅後損益。

(v) 關聯方

(a) 倘若某人士或其直系親屬屬於以下情況，即於 貴集團關聯：

- (i) 對 貴集團擁有控制或共同控制權；
- (ii) 對 貴集團有重大影響力；或
- (iii) 屬 貴集團或 貴集團母公司的主要管理層人員。

(b) 實體如符合以下條件，即與 貴集團關聯：

- (i) 實體及 貴集團為同一集團的成員（這意味著各母公司、子公司及同系子公司彼此關聯）。
- (ii) 某實體為另一實體的聯營公司或合資企業（或 貴集團成員公司的聯營公司或合資企業，而另一個實體是該聯營公司或合資企業的成員）。
- (iii) 兩個實體均為同一第三方的合資企業。
- (iv) 某實體是第三方實體的合資企業，而另一實體是該第三方實體的聯營公司。
- (v) 實體乃為 貴集團或與 貴集團關聯的實體的僱員福利而設的離職後福利計劃。
- (vi) 實體受(a)中所述人士控制或共同控制。
- (vii) (a)(i)中所述人士對實體有重大影響力，或為實體（或實體的母公司）主要管理層成員。
- (viii) 實體或其所屬集團的任何成員向 貴集團或 貴集團母公司提供主要管理人員服務。

某人士的直系親屬是指在與實體來往時，預期可能會影響該人或受該人影響的家庭成員。

(w) 分部資料呈報

經營分部及財務報表中報告的各分部項目的金額，均從定期向 貴集團最高行政管理層提供的財務資料中識別，旨在為 貴集團各業務類別及區域分配資源及評估其表現。

就財務呈報而言，除非分部具備相似的經濟特徵及在產品及服務性質、生產工序性質、客戶類型或類別、用作分配產品或提供服務的方法及監管環境的性質方面相似，否則各個重大經營分部不會進行合算。個別非重大的經營分部，如果符合上述大部分標準，則可進行合算。

3 會計判斷及估計

(a) 運用 貴集團會計政策時的重要會計判斷

在運用 貴集團會計政策的過程中，管理層作出以下會計判斷：

研發開支

僅當 貴集團可證明完成無形資產的技術可行性以使其可供使用或出售， 貴集團有意完成以及 貴集團可使用或銷售該資產時、資產將如何產生未來經濟利益、可供完成業務的資源以及能夠可靠計量開發開支的能力， 貴集團在研產品招致的開發開支方予以資本化及遞延。不符合該等標準的開發開支在發生時列支。管理層將評估各研發項目的進度，並確定符合資本化的標準。所有開發開支於有關期間發生時列支。

(b) 估計不確定性的來源

附註24(d)及26包含與以權益結算以股份為基礎的交易及金融工具之公平價值有關的假設及風險因素的資料。估計不確定性的其他主要來源如下：

(i) 存貨的可變現淨額

存貨的可變現淨額為在日常業務過程中的估計售價減去估計的完工成本及分銷開支。該等估計乃基於當前的市場狀況及銷售類似性質產品的歷史經驗。該等估計或會由於競爭對手因應市場狀況變化所採取的行動而發生重大變動。管理層於資產負債表日重新評估該等估計，以確保以成本及可變現淨額中的較低者列示存貨。

(ii) 貿易應收款項預期信貸虧損撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項的預期信貸虧損。撥備率乃根據逾期天數計算。撥備矩陣最初基於 貴集團的歷史可觀察違約率。在各有關期間末，均會檢查歷史可觀察違約率，以確定是否需要進行更新，並分析前瞻性估計的變化。

對歷史可觀察違約率、預測的經濟狀況及預期信貸虧損之間的相關性進行評估屬一項重要估計。預期信貸虧損的金額對情況的變化及預測的經濟狀況敏感。 貴集團的歷史信貸虧損經驗及對經濟狀況的預測未必能代表客戶將來的實際違約情況。有關 貴集團貿易應收款項預期信貸虧損的資料於歷史財務資料附註26中披露。

(iii) 折舊

物業，廠房及設備在考慮估計剩餘價值後，在資產的估計使用期限內以直線法折舊。 貴集團定期檢討資產的估計可使用年期，以確定在有關期間記錄的折舊開支金額。使用期限乃基於 貴集團在類似資產方面的歷史經驗，並考慮預期技術變化。若以往的估計有重大變化，則會調整未來期間的折舊開支。

(iv) 所得稅

確定所得稅撥備需要對特定交易的未來稅項處理進行判斷。管理層謹慎評估交易的稅務影響，並據此計提稅項撥備。定期重新考慮該等交易的稅項處理，以考慮稅收法規的變化。遞延稅項資產就可抵扣暫時差異及累計稅項虧損予以確認。

由於該等遞延稅項資產僅在未來應課稅溢利可獲得及使用的情況下予以確認，因此管理層需要作出判斷以評估未來應課稅溢利的可能性。管理層的評估會不斷進行審查，若未來應課稅溢利可令遞延稅項資產收回，則會確認其他遞延稅項資產。

(v) 非流動資產減值

若情況表明非流動資產的賬面值可能無法收回，則該資產可能被視為「減值」，並且將按照附註2(i)(ii)所述非流動資產減值會計政策確認減值虧損。貴集團的非流動資產（包括物業、廠房及設備以及使用權資產）的賬面值會定期進行審查，以確定是否存在減值跡象。只要事件或情況變化表明其記錄的賬面值可能無法收回，即對該等資產進行減值測試。資產或現金產生單位的可收回金額為其使用價值與公平價值減銷售成本中的較大者。倘資產或其現金產生單位的賬面值超過其估計可收回金額，則確認減值虧損。難以準確估計貴集團非流動資產的售價，因為此類資產的市場報價可能不容易獲得。在確定使用價值時，資產產生的預期未來現金流量會貼現至現值，此需要對收入水平、經營成本金額及適用貼現率進行重大判斷。管理層使用所有可獲得的信息來確定與可收回金額合理近似的金額，包括基於合理可靠的假設進行的估計以及收入及經營成本金額的預測。

(vi) 確定租賃期限

如政策附註2(h)所述，租賃負債最初以租賃期內應付的租賃付款的現值確認。對於包括貴集團可行使的續約期權的租賃而言，在其開始日期確定租賃期限時，貴集團會考慮所有可能促使貴集團行使選擇權的經濟因素的相關事實及情況，評估行使續購權的可能性，包括優惠條款、所進行的租賃物業裝修以及該相關資產對貴集團經營的重要性。當貴集團控制範圍內發生重大事件或情況發生重大變化時，將重新評估租賃期限。租賃期限的任何增加或減少都會影響未來年度確認的租賃負債及使用權資產金額。

附錄一

會計師報告

4 收入

於有關期間，貴集團的收入來自提供基因檢測解決方案及銷售基因檢測設備及儀器。基因檢測解決方案包括(i)銷售檢測試劑盒及(ii)提供檢測服務。

(a) 收入明細

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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
持續經營業務				
國際財務報告準則				
第15號範圍內的				
與客戶的合同收入				
基因檢測解決方案				
— 銷售檢測試劑盒	19,882	24,513	18,492	44,716
— 提供檢測服務	12,000	28,801	21,000	6,203
銷售檢測設備及儀器	727	2,371	2,371	6,324
	<u>32,609</u>	<u>55,685</u>	<u>41,863</u>	<u>57,243</u>

於截至2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年9月30日止九個月，貴集團根據附註2(s)所載會計政策及時確認與客戶的合同收入。

貴集團已在其產品及服務銷售合同中採用國際財務報告準則第15號第121段中的實際權宜方法，因此，對於貴集團有權在其履行產品銷售及服務提供的剩餘履約義務（初始預定期限為一年或以下）後獲取的收入的相關資料，貴集團可不予納入。

(b) 關於主要客戶的資料

佔貴集團收入逾10%的主要客戶收入載列如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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
持續經營業務				
客戶A	6,157	不適用*	不適用*	不適用*
客戶B	4,936	不適用*	不適用*	不適用*
客戶C	3,546	不適用*	不適用*	不適用*
客戶D	3,368	6,648	6,648	不適用*
客戶E	不適用*	不適用*	不適用*	6,716
客戶F	不適用*	不適用*	不適用*	6,106
	<u>18,007</u>	<u>6,648</u>	<u>6,648</u>	<u>12,822</u>

* 少於貴集團於各年度／期間10%的收入。

附錄一

會計師報告

(c) 地區資料

貴集團所有非流動資產均實際位於中國。客戶所在地區按客戶經營所在地劃分，而貴集團的收入幾乎全部來自有關期間在中國的經營業務。

(d) 分部資料呈報

國際財務報告準則第8號經營分部，要求根據內部財務報告識別及披露經營分部資料，而內部財務報告由貴集團主要經營決策者定期審閱，以進行資源分配及績效評估。在此基礎上，貴集團確定其僅有一個經營分部，即於有關期間內提供基因檢測解決方案及銷售基因檢測設備及儀器。

5 其他收入

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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
持續經營業務				
政府補助(i)	2,906	2,428	1,967	782
銀行存款利息收入	58	64	52	240
透過損益以公平價值計量的 金融資產已變現及未變現 收益淨額	157	875	628	103
其他	878	591	37	596
	<u>3,999</u>	<u>3,958</u>	<u>2,684</u>	<u>1,721</u>

- (i) 政府補助主要包括為鼓勵研發項目而從政府獲得的補貼，以及對為研發活動租用樓宇所發生租金支出的補償。

6 除稅前虧損

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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
持續經營業務				
(a) 融資成本				
銀行貸款利息	722	1,206	848	1,074
租賃負債利息	205	110	93	79
	<u>927</u>	<u>1,316</u>	<u>941</u>	<u>1,153</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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) 員工成本				
薪金、工資及其他福利	17,688	23,071	16,946	26,229
定額供款退休計劃的供款(i)	1,547	1,930	1,395	221
以權益結算以股份為基礎的付款	26,979	—	—	—
	<u>46,214</u>	<u>25,001</u>	<u>18,341</u>	<u>26,450</u>

- (i) 貴集團的中國子公司僱員必須參加由地方市政府管理及運營的定額供款退休計劃。貴集團的中國子公司按地方市政府議定的僱員平均工資特定比例向該計劃供款，以向僱員退休福利提供資金。

除上述年度供款外，貴集團並無須支付該計劃相關退休福利的其他重大義務。

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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
持續經營業務				
(c) 其他項目				
物業、廠房及設備折舊	5,777	6,088	4,380	3,845
使用權資產折舊	1,932	1,932	1,444	1,528
貿易及其他應收款項減值虧損／ (減值虧損撥回) (附註16)	149	(5)	376	89
核數師薪酬	13	15	11	1,311
研發開支(i)	18,817	19,885	14,384	21,967
銷售成本(ii)	24,472	29,432	23,141	36,766
外匯虧損	—	5	—	3,248
出售物業、廠房及設備虧損淨額	—	—	—	177

- (i) 於截至2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年9月30日止九個月，研發開支分別包括員工成本以及折舊開支人民幣9,608,000元、人民幣11,215,000元、人民幣8,282,000元（未經審核）及人民幣10,157,000元，該等金額亦計入上述各單獨披露的總額中。
- (ii) 於截至2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年9月30日止九個月，銷售成本分別包括員工成本以及折舊開支人民幣8,426,000元、人民幣12,416,000元、人民幣9,191,000元（未經審核）及人民幣8,526,000元，該等金額亦計入上述各單獨披露的總額中。

附錄一

會計師報告

7 綜合損益及其他全面收益表內的所得稅

(a) 綜合損益及其他全面收益表中的稅項指：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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
持續經營業務				
即期稅項－中國稅項	–	–	–	–
遞延稅項	(5,069)	(2,290)	(2,568)	(4,268)
總計	<u>(5,069)</u>	<u>(2,290)</u>	<u>(2,568)</u>	<u>(4,268)</u>

(b) 按適用稅率計算的稅項開支與會計虧損的對賬：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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
持續經營業務				
除稅前虧損	<u>(157,005)</u>	<u>(530,570)</u>	<u>(371,652)</u>	<u>(852,724)</u>
按中國溢利適用稅率計算的				
除稅前虧損的名義稅項(i)	(39,251)	(132,643)	(92,913)	(213,181)
優惠稅率的影響(ii)及(iv)	2,662	1,051	956	1,788
研發開支額外扣減的影響(iii)	(1,335)	(1,514)	(1,214)	(1,962)
向投資者發行的金融工具之				
賬面值變動的稅務影響	26,022	130,112	90,632	206,707
其他不可抵扣開支的稅務影響	6,952	839	121	55
毋需課稅收入的稅務影響	–	–	–	(3,325)
使用未確認的稅項虧損	–	(54)	(74)	–
未確認稅項虧損的稅務影響	213	–	–	4,776
利用未確認的可抵扣暫時差異	–	–	–	(63)
未確認的可抵扣暫時差異的稅務影響	18	3	19	–
其他	(350)	(84)	(95)	937
實際稅項開支	<u>(5,069)</u>	<u>(2,290)</u>	<u>(2,568)</u>	<u>(4,268)</u>

(i) 自2008年1月1日起，根據中國企業所得稅法，中國法定所得稅率為25%。除非另有說明，否則貴集團於中國的子公司應按25%的稅率繳納中國所得稅。

附錄一

會計師報告

- (ii) 根據中國所得稅法及其相關規定，符合高新技術企業資格的實體有權享受15%的優惠所得稅率。貝康醫療器械於2017年12月7日獲續發高新技術企業證書，並且於三年內期間均按15%的稅率繳納所得稅。
- (iii) 自2018年1月1日至2020年12月31日，根據中國所得稅法及其相關規定，所產生的額外75%合資格研發開支可從應課稅收入中扣除。
- (iv) 根據2019年頒佈的中國所得稅法及其相關規定，符合條件的小型微利企業可享受5%的優惠所得稅率（對於應課稅收入低於人民幣1,000,000元）或10%的優惠所得稅率（對於應課稅收入介乎人民幣1,000,000元至人民幣3,000,000元）。截至2019年12月31日止年度及截至2020年9月30日止九個月，貝康智能製造均為合資格小型微利企業，可享受5%的優惠所得稅率。

(c) 遞延稅項資產及負債各項目的變動

綜合財務狀況表中確認的遞延稅項資產／（負債）的組成部分以及年內／期內變動如下：

	信貸虧損 撥備	使用權 資產	租賃負債	未變現 溢利	稅項 虧損	其他	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
產生自以下各項的遞延 稅項資產／（負債）							
於2018年1月1日	31	(776)	852	145	3,014	1,828	5,094
於損益內計入／（扣除）	16	290	(299)	(70)	4,354	778	5,069
於2018年12月31日及 2019年1月1日	47	(486)	553	75	7,368	2,606	10,163
於損益內計入／（扣除）	5	290	(330)	(8)	4,233	(1,900)	2,290
於2019年12月31日及 2020年1月1日	52	(196)	223	67	11,601	706	12,453
於損益內計入／（扣除）	13	(82)	62	(125)	4,566	(166)	4,268
於2020年9月30日	65	(278)	285	(58)	16,167	540	16,721

(d) 未確認的遞延稅項資產

於2018年及2019年12月31日及2020年9月30日，貴集團尚未根據附註2(q)所載會計政策，就若干實體各自的累計稅項虧損及暫時差異人民幣9,989,000元、人民幣9,785,000元及人民幣28,639,000元分別確認其遞延稅項資產，原因是在相關稅務管轄區及實體中不太可能獲得可用於抵扣虧損的未來應課稅溢利。

附錄一

會計師報告

8 董事酬金

於截至2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年9月30日止九個月，董事酬金詳情如下：

截至2018年12月31日止年度	董事袍金 人民幣千元	薪金、補貼 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	小計 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	總計 人民幣千元
執行董事							
梁波先生	-	600	50	34	684	19,153	19,837
孔令印先生	-	415	100	34	549	-	549
芮茂社先生(i)	-	318	30	35	383	-	383
	<u>-</u>	<u>1,333</u>	<u>180</u>	<u>103</u>	<u>1,616</u>	<u>19,153</u>	<u>20,769</u>
非執行董事							
徐文博先生(ii)	-	-	-	-	-	-	-
王偉鵬先生	-	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
截至2019年12月31日止年度							
	董事袍金 人民幣千元	薪金、補貼 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	小計 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	總計 人民幣千元
執行董事							
梁波先生	-	602	100	30	732	-	732
孔令印先生	-	407	33	30	470	-	470
芮茂社先生	-	311	50	38	399	-	399
	<u>-</u>	<u>1,320</u>	<u>183</u>	<u>98</u>	<u>1,601</u>	<u>-</u>	<u>1,601</u>
非執行董事							
徐文博先生	-	-	-	-	-	-	-
王偉鵬先生	-	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

附錄一

會計師報告

截至2020年9月30日止九個月	董事袍金 人民幣千元	薪金、補貼 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	小計 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	總計 人民幣千元
執行董事							
梁波先生	-	550	5,908	2	6,460	-	6,460
孔令印先生	-	408	25	2	435	-	435
芮茂社先生	-	261	19	5	285	-	285
	-	1,219	5,952	9	7,180	-	7,180
非執行董事							
徐文博先生	-	-	-	-	-	-	-
王偉鵬先生	-	-	-	-	-	-	-
張劼鉞先生(iii)	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
(未經審核)							
截至2019年9月30日止九個月	董事袍金 人民幣千元	薪金、補貼 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	小計 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	總計 人民幣千元
執行董事							
梁波先生	-	451	75	24	550	-	550
孔令印先生	-	303	25	24	352	-	352
芮茂社先生	-	233	38	29	300	-	300
	-	987	138	77	1,202	-	1,202
非執行董事							
徐文博先生	-	-	-	-	-	-	-
王偉鵬先生	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-

附註：

- (i) 芮茂社先生於2018年11月5日被任命為 貴公司執行董事。
- (ii) 徐文博先生於2018年11月5日被任命為 貴公司非執行董事。
- (iii) 張劼鉞先生於2020年7月23日被任命為 貴公司非執行董事。
- (iv) 於截至2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年9月30日止九個月， 貴集團概無支付或應付董事或下文附註9所載任何最高薪酬人士任何金額，以作為彼等加入 貴集團或加入 貴集團後的激勵或作為離職補償。

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年及2020年9月30日止九個月，在五名最高薪酬人士中，分別有一名、三名、三名及三名董事的薪酬於附註8中披露。其他四名、兩名、兩名及兩名人士的酬金總額載列如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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
薪金、補貼及實物福利	224	611	446	556
酌情花紅	26	43	32	36
退休計劃供款	28	61	44	5
以股份為基礎的付款	2,777	—	—	—
	<u>3,055</u>	<u>715</u>	<u>522</u>	<u>597</u>

上述最高薪酬人士的薪酬範圍如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2018年 人數	2019年 人數	2019年 人數 (未經審核)	2020年 人數
零至1,000,000港元	3	2	2	2
1,500,001港元至2,000,000港元	1	—	—	—

10 每股盈利

並無呈列每股盈利的資料，原因是就本報告而言，貴集團已按所披露編製及呈列基準呈列有關期間的業績，故載入有關資料被認為毫無意義。

附錄一

會計師報告

11 物業、廠房及設備

	辦公設備 及傢俱 人民幣千元	汽車 人民幣千元	醫療設備 及儀器 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本：						
於2018年1月1日	533	465	24,496	-	5,597	31,091
添置	461	217	1,967	-	1,939	4,584
於2018年12月31日及 2019年1月1日	994	682	26,463	-	7,536	35,675
添置	180	-	1,074	1,107	-	2,361
轉讓	-	-	1,107	(1,107)	-	-
於2019年12月31日及 2020年1月1日	1,174	682	28,644	-	7,536	38,036
添置	146	1,091	3,705	-	-	4,942
出售	-	(682)	(468)	-	-	(1,150)
出售子公司 (附註25)	-	-	(6,357)	-	(555)	(6,912)
於2020年9月30日	1,320	1,091	25,524	-	6,981	34,916
累計折舊：						
於2018年1月1日	(258)	(214)	(3,207)	-	(205)	(3,884)
年內扣減	(164)	(121)	(3,143)	-	(2,605)	(6,033)
於2018年12月31日及 2019年1月1日	(422)	(335)	(6,350)	-	(2,810)	(9,917)
年內扣減	(200)	(112)	(3,314)	-	(2,718)	(6,344)
於2019年12月31日及 2020年1月1日	(622)	(447)	(9,664)	-	(5,528)	(16,261)
期內扣減	(133)	(125)	(2,356)	-	(1,366)	(3,980)
出售撥回	-	488	133	-	-	621
出售子公司 (附註25)	-	-	1,780	-	194	1,974
於2020年9月30日	(755)	(84)	(10,107)	-	(6,700)	(17,646)
賬面淨值：						
於2018年12月31日	572	347	20,113	-	4,726	25,758
於2019年12月31日	552	235	18,980	-	2,008	21,775
於2020年9月30日	565	1,007	15,417	-	281	17,270

附錄一

會計師報告

12 使用權資產

於有關期間，貴集團已通過租賃協議獲得使用某些辦公樓宇的權利。租賃初步期限通常為3至10年。在重新協商所有條款後，某些租賃包括續訂租賃的選項。所有租賃均不包含可變租賃付款。下文呈列按相關資產類別對使用權資產賬面淨值的分析：

	辦公樓宇 人民幣千元
於2018年1月1日	6,015
年內扣減	<u>(2,028)</u>
於2018年12月31日及2019年1月1日	3,987
年內扣減	<u>(2,028)</u>
於2019年12月31日及2020年1月1日	1,959
添置	2,073
期內扣減	(1,560)
出售子公司 (附註25)	<u>(612)</u>
於2020年9月30日	<u><u>1,860</u></u>

13 於子公司的投資

(a) 於子公司的權益的賬面值載列如下：

	於12月31日		於2020年
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	9月30日 人民幣千元
未上市，按成本			
貝康醫療器械	70,000	100,000	130,000
芳華基因	1,500	1,500	-
本溪醫檢所	1,500	5,100	-
山東醫檢所	5,100	5,100	-
貝康智能製造	-	-	1,000
蘇州拉曼	-	-	-
	<u>78,100</u>	<u>111,700</u>	<u>131,000</u>

子公司詳情載於附註1。

附錄一

會計師報告

(b) 於子公司的非控股權益

下表載列與芳華基因、本溪醫檢所及山東醫檢所（在有關期間擁有重大非控股權益的貴集團子公司）有關的資料。下文所示匯總財務資料呈列任何公司間抵銷前的金額。

	於2018年12月31日／截至該日止年度			總計 人民幣千元
	芳華基因 人民幣千元	本溪醫檢所 人民幣千元	山東醫檢所 人民幣千元	
非控股權益比例	49%	49%	49%	
流動資產	858	530	9,108	
非流動資產	—	—	4,079	
流動負債	(2,906)	(3,791)	(6,500)	
非流動負債	—	—	(1,070)	
(負債)／資產淨額	(2,048)	(3,261)	5,617	
非控股權益賬面值	(2,424)	(2,333)	375	(4,382)
收入	4,978	1,056	3,224	
年內虧損	(2,754)	(1,551)	(1,457)	
分配至非控股權益的虧損	(1,349)	(760)	(714)	(2,823)
經營活動(使用)／產生的現金流量	(958)	(646)	259	
投資活動產生的現金流量	1	1	1	
融資活動產生的現金流量	1,000	500	—	
	於2019年12月31日／截至該日止年度			
	芳華基因 人民幣千元	本溪醫檢所 人民幣千元	山東醫檢所 人民幣千元	總計 人民幣千元
非控股權益比例	49%	49%	49%	
流動資產	270	850	3,527	
非流動資產	—	410	3,480	
流動負債	(4,453)	(1,784)	(2,340)	
非流動負債	—	—	(1,118)	
(負債)／資產淨額	(4,183)	(524)	3,549	
非控股權益賬面值	(3,771)	(2,755)	(517)	(7,043)
收入	4,636	3,824	2,436	
年內虧損	(2,748)	(862)	(1,820)	
分配至非控股權益的虧損	(1,347)	(422)	(892)	(2,661)
經營活動產生／(使用)的現金流量	95	(3,133)	(532)	
投資活動使用的現金流量	—*	(408)	—*	
融資活動產生的現金流量	—	3,600	—	

* 結餘少於人民幣500元。

如附註25所披露，貴集團分別於2020年6月17日、2020年4月22日及2020年7月17日出售本溪醫檢所、山東醫檢所及芳華基因。

14 於聯營公司的權益

下表載列有關期間內的貴集團聯營公司，所有該等聯營公司均為並無市場報價的非上市公司實體：

聯營公司名稱	註冊成立及 經營地點	註冊資本及 繳足股本詳情	貴公司所持 擁有權權益比例	主要業務
蘇州芳華生物科技有限公司 (「芳華生物科技」)	中國	人民幣1,000,000元／ -	20%	提供營銷服務
蘇州超雲生命智能產業 研究院有限公司 (「蘇州超雲」)	中國	人民幣1,250,000元／ 人民幣1,250,000元	20%	研發產品

上述所有聯營公司在有關期間均採用權益法在綜合財務報表內入賬。

於2020年4月24日，貴公司與蘇州雙螺旋企業管理合夥企業(有限合夥)(「雙螺旋合夥企業」)訂立協議，以出售其在蘇州超雲的全部權益，對價為人民幣250,000元。出售完成後，貴公司將不持有蘇州超雲的任何權益。

於2020年6月30日，貴公司與獨立第三方訂立協議，以對價人民幣1元出售其於芳華生物科技的全部權益。出售完成後，貴公司將不持有芳華生物科技的任何權益。

附錄一

會計師報告

15 存貨

	於12月31日		於2020年
	2018年	2019年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料	1,374	1,692	870
製成品	4,039	5,413	2,821
設備及儀器	2,290	4,321	4,757
其他	283	311	166
	<u>7,986</u>	<u>11,737</u>	<u>8,614</u>

16 貿易及其他應收款項

	於12月31日		於2020年
	2018年	2019年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項			
應收第三方款項	23,405	37,568	50,498
應收關聯方款項 (附註27(c))	935	2,879	19,459
減：貿易應收款項虧損撥備	(356)	(351)	(440)
貿易應收款項，淨額	<u>23,984</u>	<u>40,096</u>	<u>69,517</u>
應收關聯方款項 (附註27(c))	–	–	14,500
預付供應商款項	1,633	2,299	6,919
按金	909	939	945
其他應收款項	<u>1,977</u>	<u>1,524</u>	<u>638</u>
	<u>28,503</u>	<u>44,858</u>	<u>92,519</u>

(a) 貿易應收款項賬齡分析

截至各有關期間末，根據發票日期對 貴集團貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日		於2020年
	2018年	2019年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
6個月內	18,910	30,347	52,173
6至12個月	1,321	8,818	13,839
12至18個月	3,267	902	2,136
18至24個月	2	–	814
兩年以上	<u>484</u>	<u>29</u>	<u>555</u>
	<u>23,984</u>	<u>40,096</u>	<u>69,517</u>

貿易應收款項一般自發票日期起計60至240天內到期。有關 貴集團信貸政策以及貿易應收款項產生的信貸風險的進一步詳情載於附註26(a)。

附錄一

會計師報告

17 其他流動資產

	於12月31日		於2020年
	2018年	2019年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延[編纂]開支	-	-	14,325
可返還增值稅	2,642	2,068	111
當期稅項預付款	2	35	-
	<u>2,644</u>	<u>2,103</u>	<u>14,436</u>

18 透過損益以公平價值計量的金融資產

貴集團

	於12月31日		於2020年
	2018年	2019年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
理財產品	<u>50,100</u>	<u>32,088</u>	<u>-</u>

貴公司

	於12月31日		於2020年
	2018年	2019年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
理財產品	<u>50,100</u>	<u>30,063</u>	<u>-</u>

透過損益以公平價值計量的金融資產包括投資從中國銀行購買的理財產品。

19 現金及現金等價物以及其他現金流量資料

(a) 現金及現金等價物包含：

貴集團

	於12月31日		於2020年
	2018年	2019年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行現金	<u>19,041</u>	<u>24,155</u>	<u>225,406</u>

貴公司

	於12月31日		於2020年
	2018年	2019年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行現金	<u>17,994</u>	<u>21,937</u>	<u>213,525</u>

附錄一

會計師報告

(b) 除稅前虧損與經營業務使用現金對賬：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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
除稅前虧損	(162,769)	(536,287)	(375,433)	(856,559)
— 來自持續經營業務	(157,005)	(530,570)	(371,652)	(852,724)
— 來自已終止經營業務	(5,764)	(5,717)	(3,781)	(3,835)
經調整：				
物業、廠房及設備折舊	6,033	6,344	4,572	3,980
使用權資產折舊	2,028	2,028	1,516	1,560
出售物業、廠房及設備虧損淨額	—	—	—	177
融資成本	974	1,364	977	1,169
向投資者發行的金融工具之 賬面值變動	104,088	520,448	362,527	826,828
利息收入	(61)	(71)	(58)	(243)
應佔聯營公司虧損／(溢利)	174	76	76	(250)
金融資產公平價值變動之 已變現及未變現收益淨額	(157)	(1,043)	(628)	(120)
以權益結算以股份為基礎的 付款開支	26,979	—	—	—
出售子公司虧損	—	—	—	1,555
營運資本變動前的經營虧損	(22,711)	(7,141)	(6,451)	(21,903)
營運資本變動：				
存貨(增加)／減少	(2,395)	(3,751)	(2,292)	1,848
經營性應收款項增加	(1,465)	(15,814)	(46,180)	(42,826)
經營性應付款項(減少)／增加	(124)	(11,439)	20,648	15,778
經營業務所用現金	<u>(26,695)</u>	<u>(38,145)</u>	<u>(34,275)</u>	<u>(47,103)</u>

附錄一

會計師報告

(c) 融資活動產生負債對賬

下表載述 貴集團融資活動所產生負債的變動詳情，包括現金及非現金變動。融資活動所產生的負債為現金流量於或未來現金流量將於 貴集團的綜合現金流量表內分類為融資活動之現金流量的負債。

	銀行貸款 人民幣千元 (附註21)	銀行貸款 應付利息 人民幣千元 (附註20)	租賃負債 人民幣千元 (附註22)	向投資者 發行的 金融工具 人民幣千元 (附註23)	總計 人民幣千元
於2018年1月1日	–	–	6,705	334,209	340,914
融資現金流量變動：					
銀行貸款所得款項	20,000	–	–	–	20,000
已付銀行借款成本	–	(687)	–	–	(687)
租賃負債資本部分付款	–	–	(1,990)	–	(1,990)
租賃負債利息部分付款	–	–	(205)	–	(205)
向投資者發行金融工具的 所得款項	–	–	–	65,000	65,000
融資現金流量變動總額	20,000	(687)	(2,195)	65,000	82,118
其他變動：					
利息開支	–	722	252	–	974
向投資者發行的金融工具 的賬面值變動	–	–	–	104,088	104,088
其他變動總額	–	722	252	104,088	105,062
於2018年12月31日及 2019年1月1日	20,000	35	4,762	503,297	528,094
融資現金流量變動：					
銀行貸款所得款項	30,000	–	–	–	30,000
償還銀行貸款	(20,000)	–	–	–	(20,000)
已付銀行借款成本	–	(1,194)	–	–	(1,194)
租賃負債資本部分付款	–	–	(2,202)	–	(2,202)
租賃負債利息部分付款	–	–	(110)	–	(110)
向投資者發行金融工具的 所得款項	–	–	–	20,000	20,000
融資現金流量變動總額	10,000	(1,194)	(2,312)	20,000	26,494
其他變動：					
利息開支	–	1,206	158	–	1,364
向投資者發行的金融工具 的賬面值變動	–	–	–	520,448	520,448
其他變動總額	–	1,206	158	520,448	521,812
於2019年12月31日及 2020年1月1日	30,000	47	2,608	1,043,745	1,076,400

附錄一

會計師報告

	銀行貸款 人民幣千元 (附註21)	銀行貸款 應付利息 人民幣千元 (附註20)	租賃負債 人民幣千元 (附註22)	向投資者 發行的 金融工具 人民幣千元 (附註23)	總計 人民幣千元
於2019年12月31日及 2020年1月1日	30,000	47	2,608	1,043,745	1,076,400
融資現金流量變動：					
銀行貸款所得款項	30,000	-	-	-	30,000
銀行貸款付款	(30,000)	-	-	-	(30,000)
已付銀行借款成本	-	(1,082)	-	-	(1,082)
租賃負債資本部分付款	-	-	(1,662)	-	(1,662)
租賃負債利息部分付款	-	-	(79)	-	(79)
向投資者發行金融工具的 所得款項	-	-	-	15,000	15,000
融資現金流量變動總額	-	(1,082)	(1,741)	15,000	12,177
其他變動：					
利息開支	-	1,074	95	-	1,169
向投資者發行的金融工具的 賬面值變動	-	-	-	826,828	826,828
向投資者發行的金融工具重 新分類為股權	-	-	-	(1,885,573)	(1,885,573)
於期內訂立新租賃而增加的 租賃負債	-	-	2,073	-	2,073
出售子公司	-	-	(1,135)	-	(1,135)
其他變動總額	-	1,074	1,033	(1,058,745)	(1,056,368)
於2020年9月30日	30,000	39	1,900	-	31,939

(d) 租賃現金流出總額

就租賃計入現金流量表的款項包括下列各項：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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
於融資現金流量內	2,195	2,312	1,732	1,741

該等款項與以下項目有關：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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
已付租金	2,195	2,312	1,732	1,741

附錄一

會計師報告

20 貿易及其他應付款項

	於12月31日		於2020年
	2018年	2019年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項(i)	12,458	9,749	13,246
應付工資	2,211	3,457	2,509
營銷開支應付款項	12,557	5,328	3,619
應計[編纂]開支	–	–	13,107
應付利息	35	47	39
其他應付款項及應計費用	4,837	2,090	5,403
	<u>32,098</u>	<u>20,671</u>	<u>37,923</u>

(i) 截至各有關期間末，根據發票日期對 貴集團貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於12月31日		於2020年
	2018年	2019年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
3個月內	5,173	2,743	5,744
3至6個月	3,122	4,566	6,853
6至9個月	2,101	2,370	–
9至12個月	1	–	–
一年以上	2,061	70	649
	<u>12,458</u>	<u>9,749</u>	<u>13,246</u>

所有貿易及其他應付款項預計將於一年內結清。

21 貸款及借款

	於12月31日		於2020年
	2018年	2019年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內到期的無抵押銀行貸款	<u>20,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>

於2018年12月31日，無抵押銀行貸款的年利率介於5.44%至6.09%。

於2019年12月31日及2020年9月30日，無抵押銀行貸款由 貴集團的一家子公司擔保，年利率分別為4.79%至5.22%及4.35%。根據銀行的要求， 貴集團內的該類擔保安排將於 貴公司股份[編纂]後繼續存在。

22 租賃負債

下表顯示 貴集團租賃負債於各有關期間末的剩餘合約到期日。

	2018年12月31日		2019年12月31日		2020年9月30日	
	最低租賃 付款現值	最低租賃 付款總值	最低租賃 付款現值	最低租賃 付款總值	最低租賃 付款現值	最低租賃 付款總值
	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	2,202	2,313	1,490	1,517	944	1,001
一年後但兩年內	1,490	1,517	–	–	712	737
兩年後但五年內	–	–	–	–	244	245
五年後	1,070	1,500	1,118	1,500	–	–
	<u>2,560</u>	<u>3,017</u>	<u>1,118</u>	<u>1,500</u>	<u>956</u>	<u>982</u>
	<u>4,762</u>	<u>5,330</u>	<u>2,608</u>	<u>3,017</u>	<u>1,900</u>	<u>1,983</u>
減：未來利息 開支總額		<u>(568)</u>		<u>(409)</u>		<u>(83)</u>
租賃負債現值		<u>4,762</u>		<u>2,608</u>		<u>1,900</u>

23 向投資者發行的金融工具

於2014年11月8日， 貴公司與多位獨立投資者簽訂投資協議（「A輪投資」），據此，投資者向 貴公司提供人民幣20百萬元的總投資，作為認購 貴公司人民幣1,562,500元實繳股本的對價。

於2016年9月2日， 貴公司與多位獨立投資者簽訂投資協議（「B輪投資」），據此，投資者同意向 貴公司提供人民幣70百萬元的總投資，作為認購 貴公司人民幣2,553,105元實繳股本的對價。

於2018年11月5日， 貴公司與多位獨立投資者簽訂投資協議（「C輪投資」），據此，投資者同意向 貴公司提供人民幣100百萬元的總投資，作為認購 貴公司人民幣1,313,879元實繳股本的對價。

A輪投資、B輪投資及C輪投資（統稱為「向投資者發行的金融工具」）的主要條款概述如下：

強制清算權

A輪投資、B輪投資及C輪投資的投資者有權於發生若干事件時對 貴公司執行清算：(i) 創始人梁波先生因任何主觀原因辭職、撤回其投資或無法履行其職責；(ii) 創始人梁波先生違反刑法，導致 貴公司異常運營；(iii) 貴公司未按約定方式使用投資所得款項；(iv) 貴公司的淨資產低於人民幣1百萬元。

附錄一

會計師報告

反攤薄權

倘 貴公司以低於投資者支付的價格（以每股實繳股本為基礎）增加其實繳股本，投資者有權要求 貴公司以零對價（或名義對價）向投資者發行新實繳股本，使投資者支付的款項總額除以獲得的實繳股本款項總額等於新發行每股實繳股本的價格。

贖回權

倘出現以下情況，C輪投資的投資者有權要求 貴公司贖回其投資，(i) 貴集團未能於2020年12月30日之前獲得PGT試劑盒的註冊證，或(ii)創始人梁波先生因任何主觀原因辭職或其無法履行主要管理層或核心員工之職。贖回金額為初始投資金額，加上自贖回通知發出日期起至悉數支付贖回金額止每年百分之十二的複合利率以及所有已宣派但尚未支付的股息。A輪投資及B輪投資的投資者不擁有 貴公司賦予的上述贖回權。

呈列及分類

貴公司已將向投資者發行的金融工具確認為金融負債，原因為並非上文重要條款中所述的所有觸發事件均受 貴公司控制，且該等金融工具不符合 貴公司對權益的定義。金融負債按照清算時預期向投資者支付的款項（假定為發行日及各報告期末）計量。金融負債的任何賬面值變動記入「向投資者發行的金融工具的賬面值變動」。

向投資者發行的金融工具之變動載列如下：

	於12月31日		於2020年
	2018年	2019年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貴集團及 貴公司			
於年初／期初	334,209	503,297	1,043,745
發行	65,000	20,000	15,000
賬面值變動	104,088	520,448	826,828
重新分類至股權	—	—	(1,885,573)
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
於年末／期末	<u>503,297</u>	<u>1,043,745</u>	<u> </u>

向投資者發行的金融工具由 貴公司董事參考獨立合資格專業估值師編製的估值報告進行評估。 貴公司使用貼現現金流量法釐定 貴公司的股份價值總額，並採用清算貼現率計算於發行日及各報告期末向投資者發行的金融工具的賬面值。

用於釐定向投資者發行的金融工具之賬面值的重要估值假設載列如下：

	於12月31日		於2020年
	2018年	2019年	7月23日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貼現率	22.0%	20.0%	19.0%
無風險利率	2.90%	2.36%	2.02%
隱含的缺乏市場流通性貼現	23.0%	14.0%	9.0%
波動性	55.92%	48.46%	48.57%
清算貼現率	30.0%	30.0%	30.0%

附錄一

會計師報告

於2020年7月23日，貴公司與A輪投資、B輪投資及C輪投資的投資者簽訂補充投資協議，據此，投資者同意豁免強制清算權、反攤薄權及贖回權。貴公司董事認為該等金融工具自2020年7月23日以來符合貴公司對權益的定義，因此該等金融工具於2020年7月23日均從金融負債重新分類為權益。

24 資本、儲備及股息

(a) 權益成份變動

貴集團綜合權益各成份的期初至期末結餘對賬載於綜合權益變動表。貴公司於年初／期初至年末／期末的個別權益成份變動詳情載列如下：

貴公司

	附註	實繳 股本 人民幣千元	資本 儲備 人民幣千元	股本 人民幣千元	股份 溢價 人民幣千元	以股份為 基礎的 付款儲備 人民幣千元	累計 虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2018年1月1日的結餘		10,366	(10,366)	-	-	31,549	(282,605)	(251,056)
2018年權益變動：								
年內全面收益總額		-	-	-	-	-	(132,067)	(132,067)
向投資者發行金融工具		854	64,146	-	-	-	-	65,000
向投資者發行的金融工具確認為 非流動負債		-	(65,000)	-	-	-	-	(65,000)
以權益結算以股份為基礎的付款	24(d)	-	-	-	-	26,979	-	26,979
於2018年12月31日及2019年 1月1日的結餘		11,220	(11,220)	-	-	58,528	(414,672)	(356,144)
2019年權益變動：								
年內全面收益總額		-	-	-	-	-	(520,427)	(520,427)
向投資者發行金融工具		263	19,737	-	-	-	-	20,000
向投資者發行的金融工具 確認為非流動負債		-	(20,000)	-	-	-	-	(20,000)
於2019年12月31日及2020年 1月1日的結餘		11,483	(11,483)	-	-	58,528	(935,099)	(876,571)
期內全面收益總額		-	-	-	-	-	(844,521)	(844,521)
向投資者發行金融工具		197	14,803	-	-	-	-	15,000
向投資者發行的金融工具確認為 非流動負債		-	(15,000)	-	-	-	-	(15,000)
向投資者發行的金融工具重新分類 為股權	23	-	1,885,573	-	-	-	-	1,885,573
貴公司權益股東出資	24(b)	3,688	266,507	-	-	(58,528)	-	211,667
改制為股份公司	24(c)	(15,368)	(2,140,400)	200,000	180,928	-	1,774,840	-
於2020年9月30日		-	-	200,000	180,928	-	(4,780)	376,148

附錄一

會計師報告

(b) 實繳股本

	總計 人民幣千元
於2018年1月1日	10,366
投資者出資(i)	<u>854</u>
於2018年12月31日及2019年1月1日	11,220
投資者出資(i)	<u>263</u>
於2019年12月31日及2020年1月1日	11,483
投資者出資(i)	197
投資者出資(ii)	3,688
改制為股份公司(附註24(c))	<u>(15,368)</u>
於2020年9月30日	<u><u>—</u></u>

附註：

- (i) 如附註23所披露，貴公司於2018年11月5日與多位獨立投資者簽訂投資協議，據此，投資者同意向貴公司提供人民幣100百萬元的總投資，作為認購貴公司人民幣1,313,879元實繳股本的對價。

投資者於截至2018年12月31日止年度注資人民幣854,021元(65%)，於截至2019年12月31日止年度注資人民幣262,776元(20%)，剩餘注資人民幣197,082元(15%)由投資者於截至2020年9月30日止九個月內注入。

- (ii) 於2020年7月23日，貴公司與多位獨立投資者簽訂投資協議(「D輪投資」)，據此，投資者向貴公司的總投資為人民幣208,893,749元，人民幣915,310元及人民幣207,978,439元分別計入貴公司的實繳股本及資本儲備。

於2020年7月28日，根據貴公司的股權獎勵計劃，貴公司從合資格人士(因其對貴集團的貢獻而被認可並予以獎勵)收取現金對價人民幣2,773,180元，所有對價均計入實繳股本，以及人民幣58,528,000元從以股份為基礎的付款儲備轉撥至資本儲備。

(c) 股本及股份溢價

	普通股數目	股本 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	總計 人民幣千元
已發行及繳足				
於2018年1月1日、2018年及 2019年12月31日	—	—	—	—
改制為股份公司後發行普通股(i)	<u>200,000,000</u>	<u>200,000</u>	<u>180,928</u>	<u>380,928</u>
於2020年9月30日	<u><u>200,000,000</u></u>	<u><u>200,000</u></u>	<u><u>180,928</u></u>	<u><u>380,928</u></u>

- (i) 於2020年8月，貴公司根據中國公司法改制為股份有限公司。貴公司截至改制基準日的資產淨值人民幣380,928,000元轉換為200,000,000股每股人民幣1.00元的普通股。已轉換資產淨值超出普通股面值的部分計入貴公司的股份溢價。

(d) 以權益結算以股份為基礎的交易

貴公司採用股權獎勵計劃（「該計劃」）以認可並獎勵向貴公司或其子公司提供真誠服務的若干僱員、董事會成員及個人顧問及諮詢人士（「合資格人士」）的貢獻。

於2018年9月30日，貴公司於授出日期5%的股權以人民幣656,940元的對價授予合資格人士。就此項授出而言，對合資格人士的服務期或績效目標並無要求，且其估計公平價值約為人民幣26,979,000元，於截至2018年12月31日止年度確認為開支。

就授出股權而接受之服務的公平價值乃參考所授出股權的公平價值及合資格人士支付的認購價而計量。所授出股權的公平價值使用貼現現金流量法及股權分配模型於授出日期計量。貼現率及未來表現預測等主要假設的最佳估計須由管理層釐定。用於釐定根據該計劃所授出股權的公平價值的主要假設如下：

**2018年9月30日
以股份為基礎的付款**

主要假設

貼現率	22.0%
無風險利率	3.44%
波動性	55.02%
缺乏市場流通性貼現	30.0%

附錄一

會計師報告

於截至2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年9月30日止九個月，以股份為基礎的付款交易所產生的開支如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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
以權益結算以股份為基礎的付款	26,979	—	—	—

(e) 股息

貴公司或其任何子公司於有關期間概無支付或宣派任何股息。

(f) 資本管理

貴集團管理資本的首要目標乃保障 貴集團能夠繼續根據持續經營基準經營，從而通過與風險水平相對應的產品及服務定價及以合理成本獲得融資，繼續為股東創造回報及為其他利益相關者帶來利益。

貴集團積極並定期檢討及管理其資本架構，以維持較高股東回報（可通過較高借貸水平達致）與穩健資本狀況帶來的優勢及保障之間的平衡，並因應經濟環境的變化對資本架構作出調整。

貴集團按經調整淨債務與資本的比率監察其資本架構。就此而言， 貴集團將其經調整淨債務界定為總債務（包括計息貸款及借款以及租賃負債，但不包括向投資者發行的金融工具）減現金及現金等價物。經調整資本包括權益所有成份及向投資者發行的金融工具。

於2018年及2019年12月31日以及2020年9月30日， 貴集團經調整淨債務與資本的比率如下：

	附註	截至12月31日止年度		於2020年
		2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	9月30日 人民幣千元
流動負債：				
銀行貸款	21	20,000	30,000	30,000
租賃負債	22	2,202	1,490	944
		22,202	31,490	30,944
非流動負債：				
租賃負債	22	2,560	1,118	956
總債務		24,762	32,608	31,900
減：現金及現金等價物	19(a)	(19,041)	(24,155)	(225,406)
經調整淨債務		5,721	8,453	(193,506)
總權益		(411,899)	(945,896)	307,003
加：向投資者發行的金融工具	23	503,297	1,043,745	—
經調整資本		91,398	97,849	307,003
經調整淨債務與資本比率		6%	9%	不適用

貴公司或其任何子公司均不受外來資本規定的限制。

附錄一

會計師報告

25 已終止經營業務

貴集團與蘇州雙螺旋醫學檢驗所有限公司（「蘇州雙螺旋」）簽訂買賣協議，分別以人民幣14,500,000元、人民幣1,500,000元及人民幣1,000,000元的現金對價出售其在蘇州醫檢所、山東醫檢所、本溪醫檢所的全部權益。出售已分別於2020年4月17日、2020年4月22日及2020年6月17日完成，於該等日期，對蘇州醫檢所、山東醫檢所及本溪醫檢所的控制權均已轉讓予收購方。貴集團與獨立第三方簽訂買賣協議，以人民幣1元的現金對價出售其在蘇州拉曼的全部權益。該項出售已於2020年6月30日完成，蘇州拉曼的控制權於該日轉讓予收購方。貴集團與南京芳華合力基因科技有限公司簽訂買賣協議，以人民幣1元的現金對價出售其在芳華基因的全部權益。該項出售已於2020年7月17日完成，芳華基因的控制權於該日轉讓予收購方。出售的原因是考慮到貴集團的未來經營戰略和中國相關法律法規後，貴集團可集中精力與獲准進行基因檢測的醫院和生殖診所開展合作，並優化業務結構。該等交易完成後，蘇州醫檢所、山東醫檢所、本溪醫檢所、蘇州拉曼及芳華基因均從貴集團中剝離，及彼等歷史財務業績在貴集團的綜合財務報表中呈列為已終止經營業務。

於截至2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年9月30日止九個月，已終止經營業務的詳細業績載列如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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
已終止經營業務產生的 年內／期內（虧損）／溢利				
蘇州醫檢所(i)	(2)	(287)	(102)	3,406
山東醫檢所(ii)	(1,457)	(1,820)	(1,514)	543
本溪醫檢所(iii)	(1,551)	(862)	(693)	(519)
蘇州拉曼(iv)	-	-	-	-
芳華基因(v)	(2,754)	(2,748)	(1,472)	(7,265)
總計	<u>(5,764)</u>	<u>(5,717)</u>	<u>(3,781)</u>	<u>(3,835)</u>

(i) 對蘇州醫檢所年內／期內（虧損）／溢利的分析

蘇州醫檢所已終止經營業務於年內／期內的業績如下：

	截至12月31日止年度		截至2019年	從2020年
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	9月30日 止九個月 人民幣千元 (未經審核)	1月1日至 4月17日 人民幣千元
收入	-	107	14	271
銷售成本	-	-	-	(425)
毛利／（虧損）	-	107	14	(154)
其他收益	-*	180	75	18
行政開支	(2)	(574)	(191)	(294)
經營業務產生的虧損	(2)	(287)	(102)	(430)
出售收益	-	-	-	3,836
年內／期內（虧損）／溢利	<u>(2)</u>	<u>(287)</u>	<u>(102)</u>	<u>3,406</u>

* 結餘少於人民幣500元。

附錄一

會計師報告

已終止經營業務產生的年內／期內（虧損）／溢利包括以下各項：

	截至12月31日止年度		截至2019年	從2020年
	2018年	2019年	9月30日	1月1日至
	人民幣千元	人民幣千元	止九個月	4月17日
			人民幣千元	人民幣千元
			(未經審核)	
政府補助	—	8	—*	—*
銀行存款利息收入	—*	4	3	1
透過損益以公平價值計量的				
金融資產之公平價值變動的				
已變現及未變現收益淨額	—	168	72	17
物業、廠房及設備的折舊及攤銷	—	—	—	56
員工成本				
— 薪金、工資及其他福利	—	529	172	434
— 定額供款退休計劃的供款 (附註6(b)(i))	—	41	16	8
	<u>—</u>	<u>41</u>	<u>16</u>	<u>8</u>

* 結餘少於人民幣500元。

已終止經營業務產生／(使用)的現金流量概述如下：

	截至12月31日止年度		截至2019年	從2020年
	2018年	2019年	9月30日	1月1日至
	人民幣千元	人民幣千元	止九個月	4月17日
			人民幣千元	人民幣千元
			(未經審核)	
經營活動產生／(使用)的現金流量	14	(11,765)	(120)	1,858
投資活動產生／(使用)的現金流量	—*	(1,996)	(12,997)	(2,535)
融資活動產生的現金流量	—	15,000	15,000	—
	<u>—</u>	<u>15,000</u>	<u>15,000</u>	<u>—</u>
現金流入／(流出)淨額	<u>14</u>	<u>1,239</u>	<u>1,883</u>	<u>(677)</u>

* 結餘少於人民幣500元。

附錄一

會計師報告

蘇州醫檢所於2020年4月17日的資產及負債的主要類別如下：

	於2020年 4月17日 人民幣千元
物業、廠房及設備	3,008
貿易及其他應收款項	5,549
透過損益以公平價值計量的金融資產	1,531
現金及現金等價物	576
	<u>10,664</u>
出售子公司收益	3,836
	<u>14,500</u>
應收對價（列入貿易及其他應收款項）	14,500
	<u>14,500</u>
出售子公司的現金流出淨額	(576)
	<u>(576)</u>

(ii) 對山東醫檢所年內／期內（虧損）／溢利的分析

山東醫檢所已終止經營業務於年內／期內的業績如下：

	截至12月31日止年度		截至2019年 9月30日	從2020年 1月1日至 4月22日
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	止九個月 人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
收入	3,224	2,436	1,832	1,033
銷售成本	(4,434)	(3,584)	(2,797)	(1,791)
毛虧損	(1,210)	(1,148)	(965)	(758)
其他收益	1	71	42	—*
其他虧損	—	(4)	(4)	—
分銷成本	—	(6)	(6)	—
行政開支	(201)	(685)	(545)	(93)
經營業務產生的虧損	(1,410)	(1,772)	(1,478)	(851)
融資成本	(47)	(48)	(36)	(16)
除稅前虧損	(1,457)	(1,820)	(1,514)	(867)
出售收益	—	—	—	1,410
年內／期內（虧損）／溢利	<u>(1,457)</u>	<u>(1,820)</u>	<u>(1,514)</u>	<u>543</u>

* 結餘少於人民幣500元。

附錄一

會計師報告

已終止經營業務產生的年內／期內（虧損）／溢利包括以下各項：

	截至12月31日止年度		截至2019年	從2020年
	2018年	2019年	9月30日	1月1日至
	人民幣千元	人民幣千元	止九個月	4月22日
			人民幣千元	人民幣千元
			(未經審核)	
租賃負債利息	47	48	36	16
銀行存款利息收入	1	—*	—*	—*
物業、廠房及設備的 折舊及攤銷	256	256	192	17
使用權資產折舊	96	96	72	32
員工成本				
— 薪金、工資及其他福利	876	851	706	299
— 定額供款退休計劃的供款 (附註6(b)(i))	81	72	57	7
	<u>81</u>	<u>72</u>	<u>57</u>	<u>7</u>

* 結餘少於人民幣500元。

已終止經營業務產生／（使用）的現金流量概述如下：

	截至12月31日止年度		截至2019年	從2020年
	2018年	2019年	9月30日	1月1日至
	人民幣千元	人民幣千元	止九個月	4月22日
			人民幣千元	人民幣千元
			(未經審核)	
經營活動產生／（使用）的現金流量	259	(532)	1,112	220
投資活動產生／（使用）的現金流量	1	—*	—*	(404)
融資活動產生的現金流量	—	—	—	—
現金流入／（流出）淨額	<u>260</u>	<u>(532)</u>	<u>1,112</u>	<u>(184)</u>

* 結餘少於人民幣500元。

附錄一

會計師報告

山東醫檢所於2020年4月22日的資產及負債的主要類別如下：

	於2020年 4月22日 人民幣千元
物業、廠房及設備	1,794
使用權資產	612
存貨	1,153
貿易及其他應收款項	3,002
現金及現金等價物	65
貿易及其他應付款項	(6,343)
租賃負債	(1,135)
非控股權益	942
	<u>90</u>
出售子公司收益	1,410
	<u>1,500</u>
應收對價（列入貿易及其他應收款項）	<u>1,500</u>
	<u>(65)</u>
出售子公司的現金流出淨額	<u>(65)</u>

(iii) 對本溪醫檢所年內／期內（虧損）／溢利的分析

本溪醫檢所已終止經營業務於年內／期內的業績如下：

	截至12月31日止年度		截至2019年 9月30日	從2020年 1月1日至 6月17日
	2018年	2019年	止九個月	6月17日
	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	1,056	3,901	3,047	1,970
銷售成本	(1,795)	(4,119)	(3,168)	(1,523)
(毛損)／毛利	(739)	(218)	(121)	447
其他收益	7	20	13	8
其他虧損	-	(-)*	(-)*	-
分銷成本	(282)	(379)	(301)	(89)
行政開支	(537)	(285)	(284)	(23)
經營業務產生的（虧損）／溢利	(1,551)	(862)	(693)	343
出售虧損	-	-	-	(862)
年內／期內虧損	<u>(1,551)</u>	<u>(862)</u>	<u>(693)</u>	<u>(519)</u>

* 結餘少於人民幣500元。

附錄一

會計師報告

已終止經營業務產生的年內／期內虧損包括以下各項：

	截至12月31日止年度		截至2019年	從2020年
	2018年	2019年	9月30日	1月1日至
	人民幣千元	人民幣千元	止九個月	6月17日
			人民幣千元	人民幣千元
			(未經審核)	
政府補助	6	18	12	7
銀行存款利息收入	1	2	2	—*
物業、廠房及設備的折舊及攤銷	—	—	—	62
員工成本				
— 薪金、工資及其他福利	880	1,072	661	445
— 定額供款退休計劃的供款 (附註6(b)(i))	114	108	84	53
	<u>114</u>	<u>108</u>	<u>84</u>	<u>53</u>

* 結餘少於人民幣500元。

已終止經營業務(使用)／產生的現金流量概述如下：

	截至12月31日止年度		截至2019年	從2020年
	2018年	2019年	9月30日	1月1日至
	人民幣千元	人民幣千元	止九個月	6月17日
			人民幣千元	人民幣千元
			(未經審核)	
經營活動(使用)／產生的現金流量	(646)	(3,423)	(3,368)	1,059
投資活動產生／(使用)的現金流量	1	(117)	2	(37)
融資活動產生的現金流量	500	3,600	3,600	—
	<u>500</u>	<u>3,600</u>	<u>3,600</u>	<u>—</u>
現金(流出)／流入淨額	<u>(145)</u>	<u>60</u>	<u>234</u>	<u>1,022</u>

附錄一

會計師報告

本溪醫檢所於2020年6月17日的資產及負債的主要類別如下：

	於2020年 6月17日 人民幣千元
物業、廠房及設備	136
存貨	122
貿易及其他應收款項	802
現金及現金等價物	1,196
貿易及其他應付款項	(2,981)
非控股權益	2,587
	<hr/>
出售子公司虧損	1,862
	(862)
	<hr/>
應收對價（列入貿易及其他應收款項）	1,000
	<hr/> <hr/>
出售子公司的現金流出淨額	(1,196)
	<hr/> <hr/>

(iv) 對蘇州拉曼年內／期內虧損的分析

蘇州拉曼自其註冊成立日期以來並未從事任何業務。

(v) 對芳華基因年內／期內虧損的分析

芳華基因已終止經營業務於年內／期內的業績如下：

	截至12月31日止年度		截至2019年 9月30日	從2020年 1月1日至
	2018年	2019年	止九個月	7月17日
	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	3,579	4,022	2,980	2,047
銷售成本	(3,579)	(4,022)	(2,980)	(2,047)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
毛利	-	-	-	-
其他收益	1	9	4	20
其他虧損	(-)*	(50)	-	-
分銷成本	(2,408)	(2,510)	(1,290)	(1,081)
行政開支	(347)	(197)	(186)	(265)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
經營業務產生的虧損	(2,754)	(2,748)	(1,472)	(1,326)
出售虧損	-	-	-	(5,939)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
年內／期內虧損	(2,754)	(2,748)	(1,472)	(7,265)
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

* 結餘少於人民幣500元。

附錄一

會計師報告

已終止經營業務產生的年內／期內虧損包括以下各項：

	截至12月31日止年度		截至2019年	從2020年
	2018年	2019年	9月30日	1月1日至
	人民幣千元	人民幣千元	止九個月	7月17日
			人民幣千元	人民幣千元
			(未經審核)	
政府補助	-	8	4	10
銀行存款利息收入	1	-*	-*	1
員工成本				
— 薪金、工資及其他福利	3,352	3,824	2,737	1,840
— 定額供款退休計劃的供款 (附註6(b)(i))	316	385	281	105
	<u>316</u>	<u>385</u>	<u>281</u>	<u>105</u>

* 結餘少於人民幣500元。

已終止經營業務產生／(使用)的現金流量概述如下：

	截至12月31日止年度		截至2019年	從2020年
	2018年	2019年	9月30日	1月1日至
	人民幣千元	人民幣千元	止九個月	7月17日
			人民幣千元	人民幣千元
			(未經審核)	
經營活動(使用)／產生的現金流量	(958)	95	92	(3,763)
投資活動產生的現金流量	1	-*	-*	1
融資活動產生的現金流量	1,000	-	-	3,600
	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,600</u>
現金流入／(流出)淨額	<u>43</u>	<u>95</u>	<u>92</u>	<u>(162)</u>

* 結餘少於人民幣500元。

芳華基因於2020年7月17日的資產及負債的主要類別如下：

	於2020年
	7月17日
	人民幣千元
貿易及其他應收款項	2,304
現金及現金等價物	14
貿易及其他應付款項	(800)
非控股權益	4,421
	<u>5,939</u>
出售子公司虧損	<u>(5,939)</u>
應收對價(列入貿易及其他應收款項)	<u>-*</u>
出售子公司的現金流出淨額	<u>(14)</u>

* 結餘少於人民幣500元。

26 金融風險管理及金融工具的公平價值

信貸、流動性、利率及貨幣風險乃在 貴集團業務的正常過程中產生。

貴集團所承擔的該等風險及 貴集團管理該等風險所採用的金融風險管理政策及慣例載述於下文。

(a) 信貸風險

信貸風險指交易對手未能履行其合同義務而使 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。 貴集團面臨的現金及現金等價物以及理財產品產生的信貸風險有限，原因為交易對手是聲譽良好的銀行或金融機構， 貴集團認為該等銀行或金融機構的信貸風險較低。

貴集團面臨的貿易應收款項產生的信貸風險主要受各客戶個人特徵的影響。客戶經營所在行業或國家或地區的違約風險亦會對信貸風險造成影響。於2018年及2019年12月31日以及2020年9月30日，70.3%、55.8%及36.3%的貿易應收款項總額來自 貴集團的五大客戶。貿易應收款項一般於發票日期起計60至240天內到期。

要求超過特定信貸金額的所有客戶須進行個別信貸評估。此等評估側重於客戶支付到期款項的過往記錄及當前支付能力，並考慮客戶的特定資料及與客戶經營所在經濟環境有關的資料。

貴集團計量全期預期信貸虧損的貿易應收款項的虧損撥備。 貴集團採用撥備矩陣釐定預期信貸虧損，基於過往信貸虧損經驗、債務人過往違約經歷、債務人經營所處行業及國家或地區的整體經濟狀況及截至各有關期間末對當前及預測期間情況的評估進行估算。由於 貴集團的過往信貸虧損經歷並無顯示不同客戶分部的虧損模式存在重大差異，故以逾期狀態為基準的虧損撥備不會進一步於 貴集團的不同客戶群之間區分。

下表載列關於 貴集團於2018年及2019年12月31日以及2020年9月30日面臨的信貸風險及貿易應收款項預期信貸虧損的資料：

	於2018年12月31日		
	預期虧損率 %	賬面總額 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元
當期（未逾期）	0.2%	19,791	(31)
逾期6個月以內	1.5%	2,975	(46)
逾期6至12個月	5.6%	856	(48)
逾期12至18個月	11.9%	453	(54)
逾期18至24個月	51.4%	181	(93)
逾期兩年以上	100%	84	(84)
		<u>24,340</u>	<u>(356)</u>

附錄一

會計師報告

	於2019年12月31日		
	預期虧損率 %	賬面總額 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元
當期（未逾期）	0.2%	36,916	(64)
逾期6個月以內	1.2%	2,718	(33)
逾期6至12個月	3.5%	549	(19)
逾期18至24個月	27.5%	40	(11)
逾期兩年以上	100%	224	(224)
		<u>40,447</u>	<u>(351)</u>

	於2020年9月30日		
	預期虧損率 %	賬面總額 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元
當期（未逾期）	0.1%	55,969	(30)
逾期6個月以內	0.3%	10,603	(35)
逾期6至12個月	1.0%	2,389	(24)
逾期12至18個月	8.8%	707	(62)
逾期18至24個月	100%	25	(25)
逾期兩年以上	100%	264	(264)
		<u>69,957</u>	<u>(440)</u>

(b) 流動性風險

貴集團中的個別經營實體負責其各自的現金管理，包括現金盈餘短期投資及為滿足預期現金需求而籌集貸款（當借款超出某一預定權限水平時須獲得 貴公司股東批准）。貴集團的政策規定須定期監控其流動資金需求及對借貸契約的遵守情況，以確保其維持充足的現金儲備、可隨時變現的有價證券及獲大型金融機構提供充足的承諾資金額度，以應對其短期及長期流動資金需求。

下表顯示 貴集團的非衍生金融負債於報告期末的剩餘合同到期情況，該等資料乃根據合同未貼現現金流量（包括使用合同利率或（倘屬浮動）根據各有關期間末當時的利率計算的利息付款）及 貴集團可能被要求付款的最早日期計算得出：

	於2018年12月31日					賬面值 人民幣千元
	合同未貼現現金流出					
	一年內或 按要求 人民幣千元	超過一年但 不足兩年 人民幣千元	超過兩年但 不足五年 人民幣千元	超過五年 人民幣千元	總計 人民幣千元	
租賃負債	2,313	1,517	-	1,500	5,330	4,762
貿易及其他應付款項	32,098	-	-	-	32,098	32,098
銀行貸款	20,429	-	-	-	20,429	20,000
	<u>54,840</u>	<u>1,517</u>	<u>-</u>	<u>1,500</u>	<u>57,857</u>	<u>56,860</u>

附錄一

會計師報告

	於2019年12月31日					
	合同未貼現現金流出					
	一年內或 按要求	超過一年但 不足兩年	超過兩年但 不足五年	超過五年	總計	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
租賃負債	1,517	-	-	1,500	3,017	2,608
貿易及其他應付款項	20,671	-	-	-	20,671	20,671
銀行貸款	30,690	-	-	-	30,690	30,000
	<u>52,878</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,500</u>	<u>54,378</u>	<u>53,279</u>

	於2020年9月30日					
	合同未貼現現金流出					
	一年內或 按要求	超過一年但 不足兩年	超過兩年但 不足五年	超過五年	總計	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
租賃負債	1,001	737	245	-	1,983	1,900
貿易及其他應付款項	37,923	-	-	-	37,923	37,923
銀行貸款	30,929	-	-	-	30,929	30,000
	<u>69,853</u>	<u>737</u>	<u>245</u>	<u>-</u>	<u>70,835</u>	<u>69,823</u>

(c) 利率風險

利率風險乃指金融工具的公平價值或未來現金流量因市場利率變動而波動的風險。貴集團的利率風險主要來自銀行現金、銀行發行的理財產品、銀行貸款以及租賃負債。按浮動利率及固定利率計息的工具導致貴集團分別面臨現金流量利率風險及公平價值利率風險。貴集團根據當前市況，定期檢討其利率風險管理戰略。貴集團受管理層監察的利率概況載於下文(i)。

(i) 利率概況

下表詳述截至各有關期間末 貴集團金融資產及負債的利率概況。

	於12月31日				於2020年 9月30日	
	2018年		2019年		實際利率	
	實際利率 %	人民幣千元	實際利率 %	人民幣千元	%	人民幣千元
固定利率工具：						
租賃負債	4.50%	(4,762)	4.50%	(2,608)	4.50%	(1,900)
銀行貸款	5.44%-6.09%	(20,000)	4.79%-5.22%	(30,000)	4.35%	(30,000)
		<u>(24,762)</u>		<u>(32,608)</u>		<u>(31,900)</u>

附錄一

會計師報告

	於2019年12月31日				於2020年9月30日	
	2018年		2019年		實際利率	
	實際利率	人民幣千元	實際利率	人民幣千元	%	人民幣千元
浮動利率工具：						
銀行現金	0.0001%	19,041	0.0001%	24,155	0.0001%	225,406
	-0.35%		-0.35%		-1.76%	
透過損益以公平價值計量的金融資產	3.85%-4.10%	50,100	2.70%-3.50%	32,088	-	-
		44,379		23,635		193,506

(ii) 敏感度分析

下表詳述利率上升／下降100個基點對 貴集團於有關期間各年／期間的除稅後虧損及於各報告期末的累計虧損的影響。

	於2018年12月31日			於2019年12月31日			於2020年9月30日		
	基點上升／ (下降)	對除稅	對累計	基點上升／ (下降)	對除稅	對累計	基點上升／ (下降)	對除稅	對累計
		後虧損 的影響	虧損的 影響		後虧損 的影響	虧損的 影響		後虧損 的影響	虧損的 影響
		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
利率	100	(444)	(444)	100	(236)	(236)	100	(1,935)	(1,935)
	(100)	444	444	(100)	236	236	(100)	1,935	1,935

上述敏感度分析顯示假設利率於報告期末出現變動且已用於重新計量 貴集團所持的該等金融工具（令 貴集團於報告期末面臨公平價值利率風險），則 貴集團的除稅後虧損及累計虧損將出現即時變動。關於 貴集團於報告期末所持有浮動利率非衍生金融工具所產生的現金流量利率風險，對 貴集團除稅後虧損及累計虧損的影響，會以利率變動對利息開支或收益的年度化影響作出估計。

(d) 貨幣風險

貴集團面臨的貨幣風險主要來自於銀行存款所產生以外幣（即有關交易的營運的功能貨幣以外的貨幣）計值的現金結餘。產生該風險的貨幣主要為美元（「美元」）。

(i) 貨幣風險

下表詳述 貴集團於各有關期間末因已確認資產（以資產相關實體功能貨幣以外貨幣計值）而產生的貨幣風險。就呈列而言，有關風險金額乃以人民幣列示，使用年度／期間結算日的即期匯率換算。

	於2019年12月31日		於2020年
	2018年	2019年	9月30日
	美元	美元	美元
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及現金等價物	-	-	126,614

(ii) 敏感度分析

下表顯示 貴集團除稅後虧損（及累計虧損）因 貴集團所承受重大風險的匯率已於報告期末轉變（假設所有其他風險變數維持不變）而即時出現的變化。

	於2018年12月31日		於2019年12月31日		於2020年9月30日	
	匯率 上漲／ (下跌)	對除稅後 虧損及 累計虧損 的影響	匯率 上漲／ (下跌)	對除稅後 虧損及 累計虧損 的影響	匯率 上漲／ (下跌)	對除稅後 虧損及 累計虧損 的影響
美元	10%	-	10%	-	10%	(12,661)
	(10%)	-	(10%)	-	(10%)	12,661

上表所載分析結果指為呈列目的而將以相關功能貨幣計量的各集團實體除稅後虧損及權益按報告期末現行匯率兌換為人民幣的綜合即時影響。

敏感度分析假設外匯匯率的變動已用於重新計量 貴集團於報告期末所持有使 貴集團面臨外匯風險的金融工具，包括 貴集團內部公司間以功能貨幣以外貨幣列值的應付及應收款項。

(e) 公平價值計量

(i) 以公平價值計量的金融資產及負債

公平價值層級

下表按國際財務報告準則第13號公平價值計量所界定的三個公平價值層級，呈列 貴集團於報告期末按經常性基準計量的金融工具公平價值。公平價值計量所歸入的層級參照估值方法所用輸入數據的可觀察性及重要性釐定如下：

- 第一級估值：僅使用第一級輸入數據，即相同資產或負債於計量日於活躍市場的未經調整報價計量的公平價值

- 第二級估值：使用第二級輸入數據，即不符合第一級標準的可觀察輸入數據，且不使用重要不可觀察輸入數據計量的公平價值。不可觀察輸入數據指並無可得市場數據的輸入數據
- 第三級估值：使用重要不可觀察輸入數據計量的公平價值

透過損益以公平價值計量的金融資產

貴集團擁有一支由財務經理帶領的團隊，對歸類為公平價值第三級的理財產品進行估值。該團隊直接向財務部主管報告。該團隊定期編製公平價值計量變動估值分析，並經由財務部主管審閱及批准。

	於12月31日		於2020年
	2018年	2019年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
第三級 – 銀行的理財產品	50,100	32,088	–
	<u>50,100</u>	<u>32,088</u>	<u>–</u>

銀行理財產品的公平價值已利用貼現現金流量估值模式並假設無法取得可觀察市價或比率而估計。估值要求董事估計預期未來現金流量（包括理財產品到期時預期未來利息回報）。董事相信，該估值技術得出的估計公平價值屬合理，並為報告期末最適用的估值。

下表為該等理財產品估值於報告期末的重大不可觀察輸入數據及量化敏感度分析的概要：

2018年12月31日

	估值技術	重大不可觀察 輸入數據	範圍	公平價值對輸入 數據的敏感度
銀行的理財產品 (按公平價值)	貼現現金流量法	利息回報率	3.85%至4.10%	利息回報率上升/(下降) 0.50%將導致公平價值 增加/(減少)人民幣 112,000元。

2019年12月31日

	估值技術	重大不可觀察 輸入數據	範圍	公平價值對輸入 數據的敏感度
銀行的理財產品 (按公平價值)	貼現現金流量法	利息回報率	2.70%至3.50%	利息回報率上升/(下降) 0.50%將導致公平價值 增加/(減少)人民幣 101,000元。

於期內，第三級透過損益以公平價值計量的金融資產的結餘變動如下：

	於12月31日		於2020年
	2018年	2019年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行的理財產品			
於年初／期初	–	50,100	32,088
支付採購款項	65,000	212,000	30,000
年內／期內於損益中確認的 公平價值變動			
– 來自持續經營業務	157	875	103
– 來自已終止經營業務	–	168	17
投資贖回	(15,057)	(231,055)	(60,677)
出售子公司	–	–	(1,531)
	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>(1,531)</u>
於年末／期末	<u>50,100</u>	<u>32,088</u>	<u>–</u>

向投資者發行的金融工具

貴集團向投資者發行的金融工具納入為第三級。估值方法、重要估值假設及向投資者發行的金融工具的變動呈列於附註23。

倘向投資者發行的金融工具的賬面值增加／減少10%，則截至2018年及2019年12月31日止年度的除稅前虧損將分別增加／減少約人民幣50,330,000元及增加／減少人民幣104,375,000元。

截至2018年及2019年12月31日止年度以及截至2020年9月30日止九個月，並無第一級與第二級之間的轉移，亦無轉入第三級或自第三級轉出。

(ii) 並非按公平價值入賬的金融資產及負債的公平價值

於2018年及2019年12月31日以及截至2020年9月30日止九個月按攤銷成本入賬的所有金融工具與其公平價值並無重大差異。

27 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的薪酬包括附註8所披露支付予 貴公司董事的金額及附註9所披露支付予若干最高薪酬僱員的金額。

(b) 關聯方交易

於有關期間，董事認為下列公司屬關聯方：

關聯方名稱	關係
梁波	控股股東
梁萍	與控股股東關係密切的家庭成員
蘇州超雲生命智能產業研究院有限公司（「蘇州超雲」）	同系子公司
蘇州芳華生物科技有限公司（「芳華生物科技」）(ii)	同系子公司
BaseCare Medical Technology Co., Limited（「貝康科技」）	同系子公司
本溪盛京醫學檢驗所有限公司（「本溪醫檢所」）(i)	同系子公司
山東貝康醫學檢驗所有限公司（「原名為： 臨沂雙螺旋醫學檢驗所有限公司」）（「山東醫檢所」）(i)	同系子公司
蘇州貝康醫學檢驗實驗室有限公司（「蘇州醫檢所」）(i)	同系子公司
蘇州雙螺旋企業管理合夥企業（有限合夥） （「雙螺旋合夥企業」）	同系子公司
蘇州雙螺旋醫學檢驗所有限公司（「蘇州雙螺旋」）	同系子公司

(i) 誠如附註25所披露，於有關期間，本溪醫檢所、山東醫檢所及蘇州醫檢所由 貴集團出售。於出售完成後，該等實體轉讓予蘇州雙螺旋，而蘇州雙螺旋由雙螺旋合夥企業持有且最終由梁萍控制，從而成為 貴集團的關聯方。

(ii) 於期內， 貴集團如附註14所披露出售其在芳華生物科技的權益，而 貴集團的主要管理人員於2020年7月亦出售了其在芳華生物科技的權益。於出售完成後，芳華生物科技並未呈列為 貴集團的關聯方。

附錄一

會計師報告

於有關期間，貴集團訂立下列重大關聯方交易：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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
銷售檢測試劑盒	-	-	-	12,576
銷售檢測設備及儀器	-	-	-	54
提供檢測服務	883	2,716	2,304	-
關聯方收取的服務費	-	-	-	3,058
向關聯方提供的貸款	-	-	-	2,000
關聯方償還的貸款	-	-	-	2,000
出售子公司	-	-	-	17,000
出售聯營公司	-	-	-	250

(c) 關聯方結餘

於各有關期間末，上述交易產生的未結清結餘如下：

	於12月31日		於2020年
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	9月30日 人民幣千元
應收關聯方款項			
<i>貿易相關：</i>			
貝康科技	935	2,879	2,879
山東醫檢所	-	-	9,497
本溪醫檢所	-	-	5,787
蘇州醫檢所	-	-	1,235
蘇州超雲	-	-	61
	<u>935</u>	<u>2,879</u>	<u>19,459</u>
<i>非貿易相關：</i>			
蘇州雙螺旋	-	-	14,500
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,500</u>

截至本報告日期，非貿易相關結餘已全數結清。

28 修訂本的可能影響

截至本報告刊發日期，國際會計準則委員會已頒佈多項自2021年1月1日起計會計年度生效但並未於歷史財務資料內採納的修訂本、新訂準則及詮釋，詳情如下：

	於下列日期或 之後開始的 會計期間生效
國際財務報告準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報告準則第7號、 國際財務報告準則第4號及國際財務報告準則第16號（修訂本）： <i>利率基準改革 – 第二階段</i>	2021年1月1日
國際財務報告準則第3號（修訂本）： <i>提述概念框架</i>	2022年1月1日
國際會計準則第16號（修訂本）： <i>物業、廠房及設備：擬定使用前的所得款項</i>	2022年1月1日
國際會計準則第37號（修訂本）： <i>有償合同 – 履行合同的成本</i>	2022年1月1日
國際財務報告準則於2018年至2020年週期的年度改進	2022年1月1日
國際財務報告準則第17號： <i>保險合同</i> 及相關修訂本	2023年1月1日
國際會計準則第1號（修訂本）： <i>流動或非流動負債的分類</i>	2023年1月1日
國際財務報告準則第4號（修訂本）： <i>暫時獲豁免應用國際財務報告準則 第9號的延展</i>	2023年1月1日
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號（修訂本）： <i>投資者與其 聯營公司或合營公司之間的資產出售或投入</i>	待定

貴集團正在評估該等修訂本、新訂準則及詮釋於初始應用期間的預期影響。目前 貴集團認為採納該等修訂本、新訂準則及詮釋不大可能對其經營業績及財務狀況產生重大影響。

結算日後財務報表

貴公司或其任何子公司並無就2020年9月30日後任何期間編製經審核財務報表。