

## 附錄一

## 會計師報告

以下第I-1至I-3頁為本公司申報會計師羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)發出的會計師報告全文，以供收錄於本文件。此會計師報告乃按照香港會計師公會頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」的要求擬備，並以本公司董事及聯席保薦人為收件人。

[草稿]

### [羅兵咸永道會計師事務所信箋]

致賽生藥業控股有限公司列位董事及摩根士丹利亞洲有限公司、中國國際金融香港證券有限公司及瑞士信貸(香港)有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

### 序言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就賽生藥業控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第I-4至I-88頁)，此等歷史財務資料包括於2017年、2018年及2019年12月31日和2020年6月30日的合併資產負債表、貴公司於2020年6月30日的資產負債表，以及截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度各年及截至2020年6月30日止六個月(「往績記錄期間」)的合併全面收益表、合併權益變動表和合併現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第I-4至I-88頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於貴公司日期為[編纂]有關貴公司股份[編纂]於香港聯合交易所有限公司主板[編纂]的文件(「文件」)內。

### 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1.4及2.1所載的呈列及擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

### 申報會計師的責任

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

## 附錄一

## 會計師報告

我們的工作涉及執程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註1.4及2.1所載的呈列及擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該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恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們所獲得的證據能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

### 意見

我們認為，就本會計師報告而言，該等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註1.4及2.1所載的呈列及擬備基準，真實而中肯地反映了 貴公司於2020年6月30日的財務狀況和 貴集團於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日的合併財務狀況，及 貴集團於往績記錄期間的合併財務表現及合併現金流量。

### 審閱追加期間的比較財務資料

我們已審閱 貴集團追加期間的比較財務資料，此等財務資料包括截至2019年6月30日止六個月的合併全面收益表、合併權益變動表和合併現金流量表，以及其他解釋資料（「追加期間的比較財務資料」）。 貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1.4及2.1所載的呈列及擬備基準，呈列及擬備追加期間的比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的比較財務資料作出結論。我們已根據國際審計及鑒證準則理事會頒佈的國際審閱準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據國際審計準則進行審計的範圍為小，故不能令我們可保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。按照我們的審閱，我們並無發現任何事

---

## 附錄一

## 會計師報告

---

項令我們相信，就本報告而言，追加期間的比較財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註1.4及2.1所載的呈列及擬備基準擬備。

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）及公司（清盤及雜項條文）條例下事項出具的報告

### **調整**

在擬備歷史財務資料時，並無對載於第I-4頁中所界定的相關財務報表作出調整。

### **股利**

歷史財務資料附註16中載有說明賽生藥業控股有限公司中指出 貴公司並無就往績紀錄期間支付任何股利。

### **貴公司並無法定財務報表**

貴公司自註冊成立日期並未有擬備任何法定財務報表。

**[羅兵咸永道會計師事務所]**

執業會計師

香港

[日期]

## I. 貴集團歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

編製歷史財務資料所依據的 貴集團於往績記錄期間的綜合財務報表（「相關財務報表」）乃經羅兵咸永道會計師事務所根據國際審計與鑒證準則理事會（「國際審計與鑒證準則理事會」）頒佈的國際審計準則審核。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，除另有指明外，所有數值均約整至最接近的千元（人民幣千元）。

## 附錄一

## 會計師報告

### 合併全面收益表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審計)	2020年 人民幣千元
收入	8	1,212,966	1,408,869	1,708,068	872,457	1,160,982
收入成本	12	(181,178)	(302,999)	(393,141)	(202,746)	(235,184)
<b>毛利</b>		<b>1,031,788</b>	<b>1,105,870</b>	<b>1,314,927</b>	<b>669,711</b>	<b>925,798</b>
銷售及營銷開支	12	(395,965)	(389,046)	(460,332)	(212,199)	(169,958)
行政開支	12	(332,170)	(143,491)	(118,385)	(61,527)	(69,565)
研發開支	12	(82,665)	(77,463)	(87,688)	(31,708)	(29,967)
其他收入	9	13,313	37,085	6,795	6,035	29,964
其他開支	9、12	—	—	—	—	(35,206)
其他收益／(虧損)淨額	10	26,459	(38,599)	(5,128)	1,496	(1,973)
<b>經營利潤</b>		<b>260,760</b>	<b>494,356</b>	<b>650,189</b>	<b>371,808</b>	<b>649,093</b>
財務收入	11	1,498	2,659	12,171	3,183	6,728
融資成本	11	(1,744)	(1,742)	(1,189)	(1,041)	(2,832)
融資(成本)／財務收入淨額		(246)	917	10,982	2,142	3,896
<b>所得稅前利潤</b>		<b>260,514</b>	<b>495,273</b>	<b>661,171</b>	<b>373,950</b>	<b>652,989</b>
所得稅(開支)／抵免	14	(240,932)	39,809	(46,567)	(26,416)	(55,879)
<b>貴公司擁有人應佔年／ 期內利潤</b>		<b>19,582</b>	<b>535,082</b>	<b>614,604</b>	<b>347,534</b>	<b>597,110</b>
<b>其他全面(虧損)／收益</b> 不會重新分類至損益的 項目						
以公允價值計量且其變動 計入其他全面收益的股本 投資的公允價值變動... 之後可能重新分類至損益 的項目	26	3,914	835	17,679	17,346	141,849
貨幣匯兌差額	33	(72,928)	57,536	27,578	9,281	28,428
<b>年／期內全面(虧損)／ 收益總額</b>		<b>(49,432)</b>	<b>593,453</b>	<b>659,861</b>	<b>374,161</b>	<b>767,387</b>
<b>以下人士應佔全面(虧損)／ 收益總額：</b>						
貴公司擁有人		(49,432)	593,453	659,861	374,161	767,387
<b>貴公司擁有人應佔每股盈利</b> (人民幣元)	15					
每股基本盈利		0.04	0.99	1.13	0.64	1.10
每股攤薄盈利		0.04	0.99	1.13	0.64	1.10

## 附錄一

## 會計師報告

### 合併資產負債表

	附註	於12月31日			於6月30日
		2017年	2018年	2019年	2020年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>資產</b>					
<b>非流動資產</b>					
使用權資產.....	17	38,494	39,125	26,082	15,167
物業、廠房及設備.....	18	9,283	13,312	9,021	5,232
無形資產.....	19	127,067	143,468	169,251	585,848
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產.....	25、26	5,120	15,871	24,971	27,006
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產.....	25、26	17,538	19,285	37,491	230,223
其他資產.....	20、25	87,141	9,387	6,991	3,081
		<u>284,643</u>	<u>240,448</u>	<u>273,807</u>	<u>866,557</u>
<b>流動資產</b>					
存貨.....	21	143,795	145,401	140,199	142,598
貿易應收款項.....	22、25	351,349	603,169	362,900	495,299
其他流動資產.....	23、25	36,747	22,599	25,666	56,573
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產.....	25、26	129,488	8,698	123,761	50,124
現金及現金等價物.....	24、25	481,629	275,962	919,490	1,038,757
受限制現金.....	24、25	—	—	—	176,988
		<u>1,143,008</u>	<u>1,055,829</u>	<u>1,572,016</u>	<u>1,960,339</u>
<b>資產總值.....</b>		<u><u>1,427,651</u></u>	<u><u>1,296,277</u></u>	<u><u>1,845,823</u></u>	<u><u>2,826,896</u></u>
<b>權益及負債</b>					
<b>負債</b>					
<b>非流動負債</b>					
借款.....	30	—	—	—	1,695,985
遞延稅項負債.....	31	2,975	4,938	6,240	8,240
租賃負債.....	25、29、34(c)	19,642	17,354	6,992	3,343
其他非流動負債.....		579	800	815	828
		<u>23,196</u>	<u>23,092</u>	<u>14,047</u>	<u>1,708,396</u>
<b>流動負債</b>					
貿易及其他應付款項.....	25、28	171,679	165,744	224,321	519,141
租賃負債.....	25、29、34(c)	19,140	22,206	19,466	12,036
借款.....	30	—	—	—	426,618
即期稅項負債.....		253,738	42,364	62,812	75,856
		<u>444,557</u>	<u>230,314</u>	<u>306,599</u>	<u>1,033,651</u>
<b>負債總額.....</b>		<u><u>467,753</u></u>	<u><u>253,406</u></u>	<u><u>320,646</u></u>	<u><u>2,742,047</u></u>
<b>資產淨值.....</b>		<u><u>959,898</u></u>	<u><u>1,042,871</u></u>	<u><u>1,525,177</u></u>	<u><u>84,849</u></u>
<b>貴公司擁有人應佔權益</b>					
股本.....	32	—	—	—	188
其他儲備.....	33	1,662,676	1,214,150	1,296,133	84,661
(累計虧損)/保留盈利.....		(702,778)	(171,279)	229,044	—
<b>權益總額.....</b>		<u><u>959,898</u></u>	<u><u>1,042,871</u></u>	<u><u>1,525,177</u></u>	<u><u>84,849</u></u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司資產負債表

	附註	於6月30日
		2020年 人民幣千元
<b>資產</b>		
<b>非流動資產</b>		
附屬公司投資 .....		6,792,836
<b>流動資產</b>		
其他流動資產 .....		3,591
資產總值 .....		6,796,427
<b>權益及負債</b>		
<b>流動負債</b>		
貿易及其他應付款項 .....		10,019
負債總額 .....		10,019
資產淨值 .....		6,786,408
<b>貴公司擁有人應佔權益</b>		
股本 .....	32	188
其他儲備 .....	33	6,792,648
累計虧損 .....		(6,428)
權益總額 .....		6,786,408

## 附錄一

## 會計師報告

### 合併權益變動表

	附註	貴公司擁有人應佔			
		股本	其他儲備	累計虧損	合計
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2017年1月1日的結餘.....		—	2,129,018	(721,708)	1,407,310
全面虧損					
年內利潤.....		—	—	19,582	19,582
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股本投資的 公允價值變動.....	26	—	3,914	—	3,914
外幣匯兌.....	33	—	(72,928)	—	(72,928)
全面虧損總額.....		—	(69,014)	19,582	(49,432)
與 貴集團股權持有人的交易 行使SciClone Pharmaceuticals, Inc. (「SPI」) 的購股權、 受限制股票單位及僱員購股 計劃時發行之普通股.....		—	19,169	—	19,169
提取法定儲備.....	33	—	652	(652)	—
以股份為基礎的酬金開支....	27(a)	—	54,598	—	54,598
購回SPI的普通股.....	33	—	(471,747)	—	(471,747)
與 貴集團股權持有人的 交易總額.....		—	(397,328)	(652)	(397,980)
於2017年12月31日的結餘.....		—	1,662,676	(702,778)	959,898

	附註	貴公司擁有人應佔			
		股本	其他儲備	累計虧損	合計
		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.....		—	1,662,676	(702,778)	959,898
全面收益					
年內利潤.....		—	—	535,082	535,082
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股本投資的 公允價值變動.....	26	—	835	—	835
外幣匯兌.....	33	—	57,536	—	57,536
全面收益總額.....		—	58,371	535,082	593,453
與 貴集團股權持有人的交易 提取法定儲備.....	33	—	3,583	(3,583)	—
以股份為基礎的酬金開支....	27(b)	—	7,592	—	7,592
股權持有人出資.....	33	—	45,347	—	45,347
股息.....	16	—	(563,419)	—	(563,419)
與 貴集團股權持有人的 交易總額.....		—	(506,897)	(3,583)	(510,480)
於2018年12月31日的結餘.....		—	1,214,150	(171,279)	1,042,871



## 附錄一

## 會計師報告

	附註	貴公司擁有人應佔			合計
		股本	其他儲備	(累計虧損)/ 保留盈利	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於2019年1月1日的結餘.....		—	1,214,150	(171,279)	1,042,871
全面收益					
年內利潤.....		—	—	614,604	614,604
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股本投資的 公允價值變動.....	26	—	17,679	—	17,679
外幣匯兌.....	33	—	27,578	—	27,578
全面收益總額.....		—	45,257	614,604	659,861
與 貴集團股權持有人的交易 提取法定儲備.....	33	—	2,685	(2,685)	—
以股份為基礎的酬金開支....	27(b)	—	34,041	—	34,041
股息.....	16	—	—	(211,596)	(211,596)
與 貴集團股權持有人的 交易總額.....		—	36,726	(214,281)	(177,555)
於2019年12月31日的結餘.....		—	1,296,133	229,044	1,525,177

	附註	貴公司擁有人應佔			合計
		股本	其他儲備	保留盈利	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於2020年1月1日的結餘.....		—	1,296,133	229,044	1,525,177
全面收益					
期內利潤.....		—	—	597,110	597,110
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股本投資的 公允價值變動.....	26	—	141,849	—	141,849
外幣匯兌.....	33	—	28,428	—	28,428
全面收益總額.....		—	170,277	597,110	767,387
與 貴集團股權持有人的交易 發行普通股.....	32	188	(188)	—	—
以股份為基礎的酬金開支....	27(b)	—	13,918	—	13,918
股東出資.....	33	—	8,761	—	8,761
股息.....	16	—	(1,404,240)	(826,154)	(2,230,394)
與 貴集團股權持有人的 交易總額.....		188	(1,381,749)	(826,154)	(2,207,715)
於2020年6月30日的結餘.....		188	84,661	—	84,849

附錄一

會計師報告

	附註	貴公司擁有人應佔			合計
		股本	其他儲備	(累計虧損)/ 保留盈利	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
<i>(未經審計)</i>					
於2019年1月1日的結餘.....		—	1,214,150	(171,279)	1,042,871
全面收益					
期內利潤.....		—	—	347,534	347,534
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股本投資的 公允價值變動.....	26	—	17,346	—	17,346
外幣匯兌.....	33	—	9,281	—	9,281
全面收益總額.....		—	26,627	347,534	374,161
與貴集團股權持有人的交易 以股份為基礎的酬金開支....	27(b)	—	17,780	—	17,780
與貴集團股權持有人的 交易總額.....		—	17,780	—	17,780
於2019年6月30日的結餘.....		—	1,258,557	176,255	1,434,812

## 附錄一

## 會計師報告

### 合併現金流量表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2017年	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 (未經審計)	人民幣千元
<b>經營活動所得現金流量</b>						
經營產生的現金	34	166,684	349,181	1,046,547	624,172	585,482
已收利息		1,498	2,659	11,964	2,433	5,350
已付利息		(1,744)	(1,742)	(1,189)	(1,041)	(447)
已付所得稅		(12,611)	(182,657)	(25,696)	(18,577)	(25,510)
<b>經營活動所得現金淨額</b>		<b>153,827</b>	<b>167,441</b>	<b>1,031,626</b>	<b>606,987</b>	<b>564,875</b>
<b>投資活動所得現金流量</b>						
償還應收貸款所得現金		—	82,187	—	—	—
應收貸款所得利息		6,024	3,566	—	—	—
就物業、廠房及設備 支付的款項		(6,293)	(12,447)	(1,947)	(689)	(915)
就無形資產支付的 款項		(4,435)	(12,324)	(30,695)	—	(274,523)
收購以公允價值計量且 其變動計入當期損益 的金融資產_債務投資		—	(13,726)	(6,976)	—	—
收購以公允價值計量且 其變動計入當期損益 的金融資產_結構性 存款		—	—	(620,000)	(180,000)	(727,000)
出售以公允價值計量且 其變動計入當期損益 的金融資產_結構性 存款[編纂]		—	—	501,590	130,354	798,983
受限制現金增加	24(a)	—	—	—	—	(176,988)
出售以公允價值計量且 其變動計入當期損益 的金融資產_貨幣市場 基金[編纂]		—	127,455	5,538	1,361	3,453
<b>投資活動(所用)/所得 現金淨額</b>		<b>(4,704)</b>	<b>174,711</b>	<b>(152,490)</b>	<b>(48,974)</b>	<b>(376,990)</b>
<b>融資活動所得現金流量</b>						
行使SPI的購股權、受限 制股票單位及僱員 購股計劃時發行之 普通股		19,169	—	—	—	—
購回SPI的普通股	33	(471,747)	—	—	—	—
租賃付款的主要組成 部分	17	(23,948)	(24,557)	(22,993)	(11,365)	(12,441)
支付債務發行成本		—	—	—	—	(1,770)
銀行借款[編纂]		—	—	—	—	2,123,850
股東出資	33	—	45,347	—	—	—
已付股息	16	—	(563,419)	(211,596)	—	(2,173,758)
<b>融資活動所用現金淨額</b>		<b>(476,526)</b>	<b>(542,629)</b>	<b>(234,589)</b>	<b>(11,365)</b>	<b>(64,119)</b>
<b>現金及現金等價物 (減少)/增加淨額</b>		<b>(327,403)</b>	<b>(200,477)</b>	<b>644,547</b>	<b>546,648</b>	<b>123,766</b>
年/期初現金及現金 等價物		795,633	481,629	275,962	275,962	919,490
匯率變動對現金及現金 等價物的影響		13,399	(5,190)	(1,019)	(572)	(4,499)
<b>年/期末現金及現金 等價物</b>		<b>481,629</b>	<b>275,962</b>	<b>919,490</b>	<b>822,038</b>	<b>1,038,757</b>

## II. 財務資料附註

### 1 一般資料及呈列基準

#### 1.1 一般資料

貴公司於2020年5月13日根據開曼群島公司法(第22章, 1961年第3號法律, 經合併及修訂)於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司的註冊辦公室地址為PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands。

貴公司是一家投資控股公司。貴集團主要從事開發及商業化上市產品組合, 以及在其重點治療領域(包括腫瘤及重症感染)具有潛力的管線產品(「**[編纂]**業務」)。貴集團的最終股東為GL Trade Investment L.P.、GL GLEE Investment Limited、Ocean Falcon Limited、Avengers Limited、Ascendent Silver (Cayman) Limited及Boying Investments Limited(統稱「最終股東」)。

#### 1.2 貴集團的歷史及重組

##### (a) 貴集團的歷史

緊接附註1.2(b)所述重組前及於往績記錄期間, **[編纂]**業務由SciClone Pharmaceuticals, Inc. (「SPI」)、賽生藥品股份國際有限公司(「賽生國際」, 一家於開曼群島註冊成立的公司)及其附屬公司(統稱「經營實體」)運營。賽生國際由SPI(一家於1990年在美利堅合眾國(「美國」)註冊成立的公司)直接全資擁有。

於2017年10月13日前, SPI是上市交易的美國證交會本土註冊人, 其普通股在納斯達克上市, 股票代號為「SCLN」。於2017年10月13日, 根據於2017年6月7日與投資者財團(「股東」)完成的合併協議及計劃, SPI被私有化, 不再為上市企業, 其普通股的交易終止(「私有化」)。

帶著收購SPI的明確目的, Silver Biotech Holding Limited (「SBH」)於2016年12月13日根據開曼群島公司法註冊成立。SBH由Silver Biotech Elements Limited (「SBE」, 一家於開曼群島註冊成立並由股東擁有的公司)全資擁有。

Silver Delaware Investment Limited (「合併附屬公司」, 一家美國(特拉華州)法團及短時收購工具, 由Silver Biotech Investment Limited (「SBI」, 一家開曼群島獲豁免公司, 由SBH全資擁有)全資擁有)與SPI合併, SPI為唯一存續法團。

由於私有化，SPI成為SBI的直接全資附屬公司，而SBH及SBE成為SPI的母公司。

於2017年10月私有化後，為精簡 貴集團的全球業務架構採取了一系列重組措施。重組期間，SBI成立了SciClone Pharmaceuticals Limited（「SPL」）及SciClone Pharmaceuticals Management Limited（「SPML」，前稱賽生醫藥控股有限公司）作為其於2018年在香港註冊成立的全資擁有附屬公司。構成SPI[編纂]業務一部分的供應鏈及執行管理業務被轉移並分別納入SPL及SPML。

由於重組，賽生國際的股本權益分別由SBH及Silver New Cayman Holding Limited（「Silver New Cayman」，一家於開曼群島註冊成立的公司，由SBH及SPI各持有50%）持有57%及43%。

(b) 重組

在 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司[編纂]（「[編纂]」）及主板[編纂]的籌備期間（「[編纂]」）， 貴集團進行了重組（「重組」），據此，[編纂]業務轉移至 貴公司。

重組涉及以下各項步驟：

- (i) 於2020年4月6日，SPI按成本向賽生國際轉讓於Sciclone Pharmaceuticals Italy S.R.L.（「SP Italy」）的全部股本權益。因此，SP Italy成為SPIL的全資附屬公司；
- (ii) 於2020年5月13日， 貴公司在開曼群島註冊成立，並向初始認購人配發及發行一股股份。同日， 貴公司的認購人股份按面值0.00005美元轉讓予最終股東之一的GL GLEE Investment Limited，以處理公司重組及秘書事宜；
- (iii) 於2020年6月16日，SPI以實物分派形式將其於Silver New Cayman的50%股本權益分派予SBI。2020年6月18日，SBI以實物分派形式將其於Silver New Cayman的全部股本權益分派予SBH，然後，Silver New Cayman將其於賽生國際的全部股本權益轉移至SBH；
- (iv) 於2020年6月18日，SBI以零對價將其於SPL及SPML的全部股本權益轉讓予賽生國際。於轉讓後，SPL及SPML成為SPIL的全資附屬公司；

## 附錄一

## 會計師報告

(v) 於2020年6月18日，SBH以實物分派形式將其於賽生國際的全部股本權益分派予SBE；及

(vi) 於2020年6月24日，SBE向 貴公司轉讓其於賽生國際的全部股本權益。 貴公司按最終股東在SBE的持股比例(悉數繳足對價)向彼等配發及發行每股面值0.00005美元的合共543,136,509股普通股；

重組完成後， 貴公司成為 貴集團現時旗下公司的控股公司。

作為重組的一部分，SPI持有的所有相關知識產權正在向SPIL轉讓。鑒於轉讓的時間週期較長，於2020年5月28日，SPI與SPIL訂立知識產權許可協議，根據該協議，SPI同意就SPI持有的相關知識產權向SPIL及其若干聯屬人士授予一項永久、獨家及免特許權費的許可。

### 1.3 有關附屬公司的資料

於2020年6月24日重組完成時及截至本報告日期， 貴公司於以下附屬公司擁有直接或間接權益：

公司名稱	註冊成立地點及日期	已發行及實繳資本	主要活動／經營地點	應佔 貴集團股本權益				於本報告日期	附註
				於12月31日			於6月30日		
				2017年	2018年	2019年	2020年		
直接持有									
SPIL	開曼群島， 1992年11月16日； 於1993年7月19日在香港註冊	900,000 美元	產品銷售、生產、業務開發及投資控股／開曼群島	100%	100%	100%	100%	100%	(a)
間接持有									
SP Italy	意大利， 2000年12月14日	10,000 歐元	於意大利持有許可／意大利	100%	100%	100%	100%	100%	(a)
SciClone Pharmaceuticals International China Holding Ltd.	開曼群島， 2005年9月19日	50,000 美元	投資控股及產品銷售／開曼群島	100%	100%	100%	100%	100%	(a)
SciClone Pharmaceuticals Hong Kong Ltd.	香港， 2010年9月14日	61,828,872 美元	產品銷售／香港	100%	100%	100%	100%	100%	(b)
NovaMed Pharmaceuticals Inc.	開曼群島， 2006年5月19日	50,000 美元	休眠投資控股／開曼群島	100%	100%	100%	100%	100%	(a)

## 附錄一

## 會計師報告

公司名稱	註冊成立地點及日期	已發行及實繳資本	主要活動／經營地點	應佔 貴集團股本權益				於本報告日期	附註
				於12月31日		於6月30日			
				2017年	2018年	2019年	2020年		
SciClone Pharmaceuticals Pty Ltd. ....	澳大利亞 2019年4月29日	1美元	休眠公司／澳大利亞	—	—	100%	100%	100%	(a)
蘇州蘇生醫藥研發有限公司.....	中華人民共和國 (「中國」) 2020年4月2日	人民幣 10,500,000元	研發服務／中國	—	—	—	100%	100%	(f)
諾凡麥醫藥貿易(上海)有限公司.....	中國 2007年3月2日	14,000,000 美元	休眠公司／中國	100%	100%	100%	100%	100%	(c)
賽生醫藥(中國)有限公司.....	中國 2014年10月15日	人民幣 50,000,000元	營銷及推廣支持服務／中國	100%	100%	100%	100%	100%	(c)
賽生醫藥江蘇有限公司.....	中國 2015年9月24日	人民幣 30,000,000元	產品分銷及行政支持／中國	100%	100%	100%	100%	100%	(c)
上海普多醫藥科技有限公司.....	中國， 2018年5月16日	人民幣 1,000,000元	臨床研究服務／中國	—	100%	100%	100%	100%	(d)
賽生醫藥科技(北京)有限公司.....	中國， 2018年7月23日	人民幣 1,000,000元	各種支持服務／中國	—	100%	100%	100%	100%	(d)
賽生貿易(上海)有限公司.....	中國， 2006年2月7日	250,000 美元	營銷及推廣服務／中國	100%	100%	100%	100%	100%	(c)
SciClone Pharmaceuticals International (Cayman) Development Ltd. ....	開曼群島， 2008年6月11日	50,000 美元	臨床前研發服務／開曼群島	100%	100%	100%	100%	100%	(a)

## 附錄一

## 會計師報告

公司名稱	註冊成立地點及日期	已發行及實繳資本	主要活動／經營地點	應佔 貴集團股本權益				於本報告日期	附註
				於12月31日		於6月30日			
				2017年	2018年	2019年	2020年		
SciClone Pharmaceuticals (HK) Development Co., Ltd. ....	香港， 2015年 10月21日	1,000 美元	臨床前研發服務／香港	100%	100%	100%	100%	100%	(b)
賽生醫藥研發(上海)有限公司.....	中國 2015年5月12日	1,400,000 美元	研發服務／中國	100%	100%	100%	100%	100%	(c)
SPL.....	香港， 2018年9月19日	10,000 港元	供應鏈及質量保證服務／香港	—	100%	100%	100%	100%	(e)
SPML.....	香港， 2018年9月19日	10,000 港元	管理服務／香港	—	100%	100%	100%	100%	(e)

- (a) 未編製經審計財務報表，因為於截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度，這些公司於其註冊所在地的規則及法規項下並無法定審核要求。
- (b) 這些公司截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度的經審計財務報表已經羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)審核。
- (c) 這些公司截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度的經審計財務報表已經上海錦航會計師事務所(中國執業會計師)審核。
- (d) 這些公司截至2018年及2019年12月31日止年度的經審計財務報表已經上海錦航會計師事務所(中國執業會計師)審核。
- (e) 這些公司自2018年9月19日(註冊成立日期)至2019年12月31日期間的經審計財務報表已經羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)審核。
- (f) 未曾編製經審計財務報表，因為該公司為於截至2020年6月30日止六個月註冊成立的新公司。

### 1.4 呈列基準

緊接重組前及緊隨重組後，[編纂]業務乃通過經營實體開展。根據重組，通過經營實體持有的[編纂]業務被轉讓予 貴公司，並由 貴公司持有。在重組前， 貴公司未曾參與任何其他業務，不符合「企業」的定義。上文附註1.2所述的步驟僅為經營實體的重組，不會改變通過經營實體開展的[編纂]業務的業務實質及管理。



## 附錄一

## 會計師報告

因此，因重組產生的 貴集團被視為經營實體旗下[編纂]業務的延續，就本報告而言，歷史財務資料乃作為經營實體綜合財務報表的延續而編製及呈列， 貴集團的資產及負債乃按經營實體於所有呈列期間的綜合財務資料中記錄的[編纂]業務的賬面值確認及計量。集團公司間的公司間交易、結餘及未變現交易收益／虧損於綜合入賬時予以對銷。

SPI於往績記錄期間有關[編纂]業務的財務資料按以下方式納入歷史財務資料：

- (i) 貴集團採用追溯呈列法，納入SPI的業務，猶如該等業務始終與[編纂]業務綜合入賬。SPI的交易及結餘，按賬面值於歷史財務資料中綜合入賬。
- (ii) 在重組完成時，未轉讓予 貴集團的SPI與[編纂]業務有關的資產及負債(主要包括現金及現金等價物、即期稅項負債、其他流動資產及其他應付款項)列作視為向股東分派或股東出資。

### 2 重大會計政策概要

編製歷史財務資料所應用的主要會計政策載列如下。除另有指明外，於往績記錄期間持續應用該等政策。

#### 2.1 編製基準

歷史財務資料已按國際會計準則理事會頒佈的所有適用《國際財務報告準則》予以編製。歷史財務資料已按歷史成本慣例編製，並就重估按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的金融資產(按公允價值列賬)而作出修訂。

根據《國際財務報告準則》編製財務報表須使用若干關鍵會計估計。其亦需要管理層在應用 貴集團的會計政策的過程中作出判斷。涉及較高程度的判斷或高度複雜性的範疇，或涉及對歷史財務資料屬重大的假設和估計的範疇披露於附註6。

歷史財務資料乃基於 貴集團綜合財務報表而編製。集團公司間的公司間交易、結餘及未變現交易收益／虧損於綜合入賬時予以對銷。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團已將強制於自2020年1月1日開始的財政年度生效的所有準則、準則修訂本及詮釋貫徹應用於整個往績記錄期間。

《國際財務報告準則》第9號「金融工具」及《國際財務報告準則》第15號「客戶合約收益」於2018年1月1日或之後開始的年度期間生效，可予提早應用。《國際財務報告準則》第16號「租賃」於2019年1月1日或之後開始的年度期間生效，可予提早應用。貴集團已提早應用《國際財務報告準則》第9號、《國際財務報告準則》第15號及《國際財務報告準則》第16號，並已於整段往績記錄期間貫徹應用該等準則。

貴集團有關收入、金融工具及租賃的會計政策的相關詳情分別於附註2.24、附註2.8及附註2.25討論。

### 一 尚未採納的新訂準則及詮釋

已頒佈但尚未生效且 貴集團於往績記錄期間並無提早採納的準則、修訂及詮釋如下：

準則	於以下日期或 之後開始的 年度期間生效
《國際財務報告準則》第17號「保險合約」.....	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) 「投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注入」.....	待定
《國際會計準則》第1號(修訂本)「負債分類為流動及非流動」.....	2022年1月1日
《國際財務報告準則》第3號(修訂本)「提及概念框架」.....	2022年1月1日
《國際會計準則》第37號(修訂本)「虧損性合約—履行合約的成本」.....	2022年1月1日
2018年至2020年《國際財務報告準則》之年度改進.....	2022年1月1日

董事已對新準則及修訂本進行了評估，並初步得出結論，這些新準則及修訂本生效後不會對 貴集團的綜合財務報表產生重大影響。

## 2.2 附屬公司

### (a) 綜合

附屬公司指 貴集團對其有控制權的實體。於 貴集團藉對實體的參與而面臨可變回報的風險或享有可變回報的權利，並藉其指示該實體活動的權力而有能力影響該等回報時， 貴集團即控制該實體。附屬公司自控制權轉移予 貴集團當日起綜合入賬，並由控制權終止當日起停止綜合入賬。

貴集團內各公司間的公司間交易、結餘及未變現交易收益／虧損於綜合入賬時予以對銷。

## 附錄一

## 會計師報告

### (i) 業務合併

不論是否收購權益工具或其他資產，均對所有業務合併的入賬均應用收購會計法。就收購附屬公司轉讓的對價包括：

- 所轉讓資產的公允價值
- 所收購業務的前擁有人招致的負債
- 貴集團發行的股本權益
- 因或有對價安排產生的任何資產或負債的公允價值；及
- 附屬公司的任何先前存在的股本權益的公允價值。

在業務合併過程中購入的可辨認資產以及承擔的負債及或有負債，均於收購當日按其公允價值初步計量(少數例外情況除外)。貴集團按逐項收購基準，按公允價值或按非控股權益所佔被收購實體可辨認資產淨值的比例確認於被收購實體的任何非控股權益。

收購相關成本乃於產生時支銷。

所轉讓對價、於被收購實體的任何非控股權益金額及任何先前於被收購實體的股本權益於收購日期的公允價值超逾所收購可辨認資產淨值公允價值的差額，乃入賬列作商譽。倘該等金額低於所收購業務可辨認資產淨值的公允價值，則該差額會直接於損益確認為議價購買。

倘現金對價任何部分的結算延後，未來應付數額會貼現至交易日期的現值。所採用的貼現率為該實體的遞增借貸率，即根據相若的條款及條件，向獨立融資人獲取相類借貸的借貸率。或有對價分類為權益或金融負債。分類為金融負債的金額其後將重新按公允價值計量，而公允價值變動於損益中確認。

倘業務合併分階段進行，則收購方先前在被收購方持有的股本權益於收購當日的賬面值乃於收購當日按公允價值重新計量。因該重新計量產生的任何收益或虧損乃於損益中確認。

## 附錄一

## 會計師報告

### (ii) 不會導致控制權變動的附屬公司所有權權益變動

不會導致失去控制權的非控股權益交易入賬列作權益交易——即以彼等的擁有人身份與附屬公司擁有人進行交易。任何已付對價公允價值與所收購相關股份應佔附屬公司資產淨值賬面值的差額入賬列作權益。向非控股權益出售的收益或虧損亦入賬列作權益。

### (iii) 出售附屬公司

若貴集團不再擁有控制權，其於該實體的任何保留權益按其於失去控制權當日的公允價值重新計算，而賬面值變動則於損益中確認。就保留權益其後入賬列作聯營公司、合資企業或金融資產之目的而言，公允價值為初始賬面值。此外，先前於其他全面收益內確認與該實體有關的任何金額按猶如貴集團直接出售有關資產或負債的方式入賬。即先前在其他全面收益內確認的金額重新分類至損益。

### (b) 獨立財務報表

貴公司獨立財務報表中於附屬公司的投資按成本扣除減值入賬。成本包括直接應佔投資成本。貴公司按已收及應收股息基準入賬附屬公司的業績。

倘投資於附屬公司所收取的股息超過附屬公司於股息宣派期間的全面收益總額或有關投資於獨立財務報表中的賬面值超過被投資方的淨資產(包括商譽)於綜合財務報表中的賬面值，則於收取該等投資的股息時，須對附屬公司的投資進行減值測試。

## 2.3 分部報告

經營分部的呈報方式與向主要經營決策者作出內部呈報的方式一致。主要經營決策者負責分配資源及評估經營分部表現，並已被認定為作出策略決策的執行董事。

## 2.4 外幣匯兌

### (a) 功能及列賬貨幣

貴集團每個實體的財務資料所列項目均以該實體營運所在的主要經濟環境的貨幣計量(「功能貨幣」)。貴公司及其在中國內地境外註冊成立的附屬公司的功能貨幣為美元、

## 附錄一

## 會計師報告

歐元或港元，而 貴公司在中國內地成立的附屬公司的功能貨幣為人民幣（「人民幣」）。由於 貴集團的主要業務在中國內地，因此 貴集團決定以人民幣（除非另有說明）呈列其綜合財務報表。

### (b) 交易及結餘

外幣交易按交易當日的現行匯率或項目重估時的估值換算為功能貨幣。結算有關交易及以外幣計值的貨幣資產及負債按年結匯率換算所導致的外匯收益及虧損於合併全面收益表確認。

外匯收益及虧損若與借款有關，則於合併全面收益表的「融資成本」內呈列。所有其他外匯收益及虧損按淨額於合併全面收益表的「其他收益／（虧損）淨額」內呈列。

以外幣公允價值計量的非貨幣項目採用公允價值釐定之日的匯率換算。按公允價值計量的資產及負債的匯兌差額作為公允價值收益或虧損的一部分報告。例如，以公允價值計量且其變動計入當期損益的所持權益等非貨幣性資產及負債之匯兌差額於損益內確認為公允價值損益之一部分，而分類為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的權益等非貨幣性資產之匯兌差額於其他全面收益內確認。

### (c) 集團成員公司

功能貨幣與呈列貨幣不同的所有集團實體（當中概無惡性通貨膨脹經濟的貨幣）的業績及財務狀況均換算為呈列貨幣，詳情如下：

- 每項資產負債表之資產及負債均按照該資產負債表結算日之匯率折算為呈報貨幣；
- 各項收益表的收入和支出均按照平均匯率折算為呈報貨幣，但若此平均匯率未能合理地反映各交易日之匯率所帶來的累積影響，則按照交易日之匯率折算此等收入和支出；及
- 所有產生的外幣匯兌差額均於其他全面收益內確認。

因收購海外實體而產生的商譽及公允價值調整，均視作海外實體的資產及負債，並按收市匯率換算。產生的外幣匯兌差額於其他全面收益內確認。

## 附錄一

## 會計師報告

### (d) 處置境外業務及部分處置

對於出售海外業務(即出售 貴集團一項海外業務的全部權益，或涉及失去對一家附屬公司(包括一項海外業務)之控制權的出售、涉及失去對一家合資企業(包括一項海外業務)之共同控制權的出售，或涉及失去對一家聯營公司(包括一項海外業務)之重大影響力的出售)， 貴公司擁有人就該業務於權益累計的所有貨幣匯兌差額均重新分類至損益。

對於未導致 貴集團失去對附屬公司控制權的部分處置，按比例應佔的累計匯兌差額應重新歸屬於非控股性權益，且不於損益確認。對於所有其他部分處置(如減少 貴集團於聯營公司或合資企業的所有權權益，而未導致 貴集團失去重大影響力或共同控制權)，按比例應佔的累計匯兌差額應重新分類至損益。

### 2.5 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備(「物業、廠房及設備」)按歷史成本減折舊列賬。歷史成本包括購置有關項目的直接應佔開支。

其後成本僅在與該項目有關的未來經濟利益很可能流入 貴集團，而該項目成本能可靠計量時，方計入資產的賬面值或確認為獨立資產(如適用)。列作獨立資產的任何組成部分的賬面值於重置時終止確認。所有其他維修及保養費用在其產生的財政期間於損益表內列作開支。

物業、廠房及設備的折舊採用直線法按其估計可使用年期將成本分攤至剩餘價值計算，詳情如下：

	估計可使用年期
— 辦公傢俬及設備	3–5年
— 汽車	4年
— 租賃裝修	剩餘租期及資產估計可使用年期中的較短者

資產的剩餘價值及可使用年期在各報告期末進行檢討，並在適當時調整。

若資產的賬面值高於其估計可收回金額，其賬面值即時撇減至可收回金額(附註2.7)。

出售物業、廠房及設備的損益按所得款項與賬面值的差額釐定，並在合併全面收益表的「其他收益／(虧損)淨額」內確認。

## 2.6 無形資產

### (a) 研發開支

研究活動所產生的研究開支在其產生時確認為開支。

源自開發活動的、由內部產生的無形資產，只會在以下各項全被證實的情況下確認：

- 技術上可完成無形資產以供使用；
- 管理層有意完成及使用或出售無形資產；
- 有能力使用或出售無形資產；
- 可以證明無形資產將如何產生可能的未來經濟利益；
- 具有足夠技術、財務及其他資源可完成開發並使用或出售無形資產；及
- 能夠可靠地計量無形資產在開發階段應佔的開支。

於往績記錄期間，貴集團發生的開發支出並不符合上述資本化原則，故於產生時支銷。

### (b) 許可

為授權引入或收購知識產權、化合物及產品向第三方支付款項，包括初始不可退還預付款後續的里程碑付款及專利使用費。預付款及里程碑付款於產生時資本化為無形資產，除非該等遵循附註2.6(a)中資本化原則的付款用於外包研發工作。伴隨著相關銷售所招致的專利使用費於產生時支銷並計入收入成本。

## 附錄一

## 會計師報告

於資產初始確認時不考慮視未來事件而購買無形資產的額外付款，而是於產生時，或於因現金流量變動而重新計量相關負債時將其加入到資產初始記錄成本中（倘該等付款與資產的成本有關）。

與引入知識產權許可、化合物和產品有關的後續內部研究及開發費用，按照附註2.6(a)中所述的會計政策予以支銷或資本化。於往績記錄期間，貴集團任何產品的開發支出並不符合此等資本化原則，故於產生時支銷。

毋須就與授權引入安排相關的、具無限可使用年期或不可使用的無形資產作出攤銷，惟每年進行減值測試，或當有事件出現或情況改變顯示可能出現減值時，則更頻密地進行減值測試（附註2.7）。

就授權引入安排確認的無形資產在可供使用後於其整個可用經濟年期按直線法攤銷（附註6(c)）。

### (c) 軟件

軟件購置及投放使用所涉成本將作為無形資產予以資本化，並在其估計可使用年期（通常為3年）內予以攤銷。

## 2.7 非金融資產之減值

毋須就具無限可使用年期的商譽及無形資產作出攤銷，惟每年進行減值測試，或當有事件出現或情況改變顯示可能出現減值時，則更頻密地進行減值測試。其他資產於有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時進行減值檢討。就資產賬面值超出其可收回金額的金額確認減值虧損。可收回金額以資產的公允價值扣除出售成本與使用價值兩者的較高者為準。為評估減值，資產按可獨立識別現金流量（現金產生單位）的最低級別歸為一組。除商譽外，已出現減值的非金融資產在各報告期末就減值是否有可能撥回進行檢討。

## 2.8 投資及其他金融資產

### (a) 分類

貴集團將其金融資產劃分為以下計量類別：

- 其後將以公允價值（變動計入其他全面收益或計入損益）計量的類別；及
- 將按攤銷成本計量的類別。



## 附錄一

## 會計師報告

該分類取決於該實體管理金融資產的業務模式及現金流量的合約期限。

對於以公允價值計量的資產，收益及虧損將計入損益或其他全面收益。對於並非持作買賣的權益工具投資，將取決於 貴集團是否在初步確認時已作出不可撤銷選擇，以對按公允價值計入其他全面收益的股本投資進行會計處理。

每種金融資產的詳情，請參閱附註25。

當且僅當管理該等資產的業務模式有變時， 貴集團方重新分類債務投資。

### (b) 確認及終止確認

所有以常規方式購買及出售的金融資產均於交易日(即 貴集團承諾購買或出售資產之日)確認。當收取來自投資的現金流量的權利屆滿或已轉讓，且 貴集團已實質上將所有權的所有風險及回報轉移時，有關金融資產將終止確認。

### (c) 計量

初步確認時， 貴集團按金融資產的公允價值(倘為並非以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產)加直接歸屬於該金融資產收購的交易成本計量。以公允價值計量且其變動計入當期損益表的金融資產的交易成本於損益支銷。

釐定現金流量是否純粹為支付本金及利息時，附帶嵌入衍生工具的金融資產作為整體考慮。

### 債務工具

債務工具的后續計量視乎 貴集團管理資產的業務模式及該資產的現金流量特徵而定。 貴集團將債務工具分類為以下計量類別：

- 攤銷成本：倘為收取合約現金流量而持有的資產的現金流量僅為支付本金及利息，則該等資產按攤銷成本計量。該等金融資產的利息收入按實際利率法計入財務收入。終止確認產生的任何收益或虧損直接於損益確認，並與外匯收益及虧損一同於「其他收益／(虧損)淨額」內呈列。減值虧損於合併全面收益表以單獨條目呈列。

## 附錄一

## 會計師報告

- 以公允價值計量且其變動計入其他全面收益：倘為收取合約現金流量及出售金融資產而持有的資產的現金流量僅為支付本金及利息，則該等資產以公允價值計量且其變動計入其他全面收益。賬面值變動計入其他全面收益，惟於損益確認的減值收益或虧損、利息收入及匯兌收益及虧損的確認除外。終止確認金融資產時，先前於其他全面收益確認的累計收益或虧損由權益重新分類至損益，並在「其他收益／(虧損)淨額」內確認。該等金融資產的利息收入按實際利率法計入財務收入。匯兌收益及虧損於「其他收益／(虧損)淨額」內呈列，而減值開支於合併全面收益表以單獨條目呈列。
- 以公允價值計量且其變動計入當期損益：未達攤銷成本或以公允價值計量且其變動計入其他全面收益標準的資產以公允價值計量且其變動計入當期損益。後續以公允價值計量且其變動計入當期損益的債務投資的收益或虧損於損益確認，並於其產生期間在「其他收益／(虧損)淨額」內呈列淨額。

### 權益工具

貴集團其後按公允價值計量所有股本投資。倘 貴集團管理層選擇於其他全面收益呈列股本投資之公允價值收益及虧損，終止確認投資後，公允價值收益及虧損其後概不重新分類至損益。當 貴集團收取股息付款之權利確立時，該等投資之股息繼續於損益中確認為「其他收入」。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的公允價值變動於合併全面收益表的「其他收益／(虧損)淨額」內確認(如適用)。以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股本投資之減值虧損(及減值虧損撥回)不會與其他公允價值變動分開呈列。

### (d) 抵銷金融工具

當有可合法強制執行權利可抵銷已確認金額，並有意按淨額基準結算或同時變現資產和結算負債時，金融資產與負債可互相抵銷，並在合併資產負債表呈報其淨額。可合法強制執行權利不得取決於未來事件而定，且須在一般業務過程中以及倘有關公司或對手方一旦出現拖欠還款、無償還能力或破產時可強制執行。

### (e) 減值

貴集團按前瞻性基準評估與按攤銷成本計量的債務工具相關的預期信貸虧損，包括應收貸款、貿易應收款項及其他應收款項，以及財務擔保合約產生的風險。所應用減值方法視乎信用風險是否有重大升幅而定。

## 附錄一

## 會計師報告

就貿易應收款項而言，貴集團應用《國際財務報告準則》第9號允許的簡化方法，其規定預期存續期虧損須自初步確認應收款項起予以確認。

其他應收款項及應收貸款減值按12個月預期信貸虧損或整個存續期的預期信貸虧損計量，視乎自初步確認起是否出現重大信貸風險增加。倘應收款項的信貸風險自初次確定以後已顯著增加，減值以整個存續期預期信貸虧損計量。

### 2.9 存貨

存貨(主要包括原材料、在製品及成品)按成本及可變現淨值中的較低者列賬。成本包括與直接材料、直接人工以及適當比例的可變及固定間接費用有關的金額。根據加權平均成本將成本分配到各個存貨項目。購買存貨的成本在扣除回扣及折扣後確定。可變現淨值為日常業務過程中的估計售價減去完工的估計成本以及銷售所需的估計成本。

### 2.10 貿易應收款項

貿易應收款項為在日常業務過程中就銷售貨品或提供服務應收客戶的款項。貿易應收款項一般於結算後90天內到期，因此全數分類為流動款項。

當以公允價值確認時，在無條件收取對價後初步確認貿易應收款項(包含重大融資成分則除外)。貴集團持有貿易應收款項，並旨在收取合約現金流量，因此其後會以實際利率法按攤銷成本計量。有關貴集團減值政策及計算虧損撥備的詳情披露於附註2.8。

### 2.11 應收貸款

倘為收取合約現金流量而持有的應收貸款的現金流量僅為支付本金及利息，則該等應收貸款最初按公允價值加資產收購應佔交易成本確認，其後以實際利息法按攤銷成本計量並扣除減值撥備。

### 2.12 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭現金、金融機構通知存款及可隨時轉換為已知數額現金且價值變動風險極微的原到期日在三個月或更短期內的其他短期高流動性投資。

## 附錄一

## 會計師報告

### 2.13 股本

普通股分類為股本。

發行新股或購股權直接應佔的遞增成本，於扣除稅項後於權益列賬為所得款項減少。

### 2.14 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項是應為供應商在日常業務過程中就購買商品或提供服務而付款的責任。在一年或更短期(或在正常業務經營週期內的更長期)內到期的貿易及其他應付款項分類為流動負債，否則呈列為非流動負債。

貿易及其他應付款項初步按公允價值確認，其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

### 2.15 借款

借款最初乃按公允價值(扣除已產生的交易成本)確認。借款其後按攤銷成本計量。如扣除交易成本之後的所得款項與贖回金額之間出現任何差額，則於借款期內以實際利率法在損益內確認。在貸款將很有可能部分或全部獲提取的情況下，就設立貸款融通支付的費用乃確認為貸款交易成本。在此情況下，該費用將遞延至提取貸款發生時。在並無跡象顯示該貸款將很有可能部分或全部獲提取的情況下，該費用撥充資本作為流動資金服務的預付款項，並於其相關融資期間內予以攤銷。

倘合約所訂明責任獲解除、註銷或屆滿時，借款會自資產負債表移除。已失效或轉讓予另一方的金融負債的賬面值與已付對價(包括已轉讓非現金資產或已承擔負債)之差額，於損益確認為其他收入或融資成本。

如金融負債的條款重新商討，而實體向債權人發行股本工具，以消除全部或部分負債(權益與債務掉期)，於損益表中確認為收益或虧損，按金融負債的賬面值與所發行股本工具公允價值之間的差額計量。

除非 貴集團可無條件將負債延長至報告期末後最少12個月清償，否則借款分類為流動負債。

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

### 2.16 借款成本

收購、建造或生產合資格資產直接應佔的一般及特定借款成本於完成及籌備資產以作其擬定用途所需期間內資本化。合資格資產指需要大量時間籌備以作擬定用途或銷售的資產。

在特定借款撥作合資格資產支出前的暫時投資所賺取的投資收入，須自合資格資本化的借款成本中扣除。

其他借款成本將於其產生期間支銷。

### 2.17 財務擔保合約

財務擔保合約在擔保發出時確認為金融負債。該負債初始按公允價值計量，其後則按下列兩者中的較高者計量：

- 按《國際財務報告準則》第9號「金融工具」的預期信貸虧損模式釐定的金額；及
- 初始確認的金額減去（如適用）按《國際財務報告準則》第15號「客戶合約收入」原則確認的累計收入。

財務擔保合約公允價值根據債務工具規定的合約付款與並無該擔保所需的付款之間的現金流量差異的現值釐定，或第三方就承擔該債務應獲支付的估計金額。

若無償提供與聯營公司貸款或其他應付款項相關之財務擔保，則公允價值入賬列作出資並確認為投資成本之一部分。

### 2.18 股息分派

就於報告期末或之前已宣派但於報告期末並未分派之任何股息金額（已經適當授權及再不由 貴公司及其附屬公司酌情決定）作出撥備。

### 2.19 即期及遞延所得稅

期內所得稅開支或抵免指根據各司法管轄區的適用所得稅率按即期應課稅收入應納的稅款，而有關所得稅率經暫時差額及未動用稅項虧損所致的遞延稅項資產及負債變動調整。

## 附錄一

## 會計師報告

### (a) 即期所得稅

即期所得稅費用根據資產負債表日 貴公司及其附屬公司經營業務且產生應課稅收入所在的國家已頒佈或已實質頒佈的稅法計算。管理層就適用稅務法例以詮釋為準的情況定期評估報稅表的狀況，並在適用情況下按預期須向稅務機構繳納的稅款確定撥備。

### (b) 遞延所得稅

遞延所得稅採用負債法就資產及負債的稅基與其賬面值之間的暫時差額於歷史財務資料中確認。然而，倘遞延稅項負債來自於商譽的初始確認，則其不會被確認。倘遞延所得稅來自於交易中(業務合併除外)對資產或負債的初始確認，而在交易時不影響會計處理或應課稅損益，則不會入賬。遞延所得稅採用於合併資產負債表日前已頒佈或已實際頒佈，並在有關遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債結算時預期將會適用的稅率(及法例)而釐定。

遞延所得稅資產僅在未來應課稅金額將可用於動用該等暫時差額及虧損時予以確認。

遞延所得稅負債就於附屬公司的投資產生的應課稅暫時差額計提撥備，但假若 貴集團可以控制暫時差額的撥回時間，而暫時差額在可預見將來有可能不會撥回的遞延所得稅負債除外。

遞延所得稅資產就於附屬公司的投資產生的可扣減暫時差額確認，惟僅限於暫時差額很可能在將來撥回，並有充足應課稅溢利可供抵銷暫時差額時進行。

當有可依法強制執行的權利將即期稅項資產與負債抵銷，而遞延稅項結餘與同一稅務機構相關時，則可將遞延稅項資產與負債抵銷。當實體有可依法強制執行抵銷權利且有意按淨額基準結算或同時變現資產及清償負債時，則即期稅項資產與稅項負債抵銷。

即期及遞延稅項於損益中確認，惟有關於其他全面收益或直接於權益確認的項目除外。在此情況下，稅項亦分別於其他全面收益或直接於權益中確認。

貴集團內成員公司可就投資合資格資產或相關合資格開支享有特殊稅項減免。貴集團就該等津貼入賬列為稅收抵免，即津貼降低應付所得稅及即期稅項開支。

## 2.20 僱員福利

### (a) 短期責任

就工資及薪金(包括非貨幣福利)的負債預期將於期末後12個月內悉數償付，其中僱員所提供的相關服務將就彼等截至報告期末止的服務予以確認，並按清償負債時預期將予支付的金額計量。負債於合併資產負債表呈列為即期僱員福利責任。

### (b) 退休金責任

貴集團在中國內地經營的附屬公司須按照相關規則及法規向當地有關政府部門管理的員工退休計劃供款。有關計劃的供款於產生時計入合併全面收益表。貴集團並無支付額外供款的法定或推定責任。

貴集團已在香港參與強制性公積金計劃(「強制性公積金計劃」)。強制性公積金計劃的資產由獨立受託人管理基金持有。貴集團及僱員均須每月向計劃供款。貴集團於支付供款後即無其他付款責任。貴集團對強制性公積金計劃的供款於產生時支銷。

### (c) 住房公積金、醫療保險及其他社會保險

貴集團於中國的僱員有權參與多項由政府營辦的住房公積金、醫療保險及其他社會保險計劃。貴集團每月按照僱員薪金的若干百分比，向此等基金供款，具一定上限。貴集團就此等基金承擔的負債，以各年度應付的供款為限。對住房公積金、醫療保險及其他社會保險的供款於產生時支銷。

### (d) 僱員應享假期

僱員應享的年假於僱員應獲得假期時確認。截至資產負債表日，已就僱員提供服務而產生年假的估計負債作出撥備。僱員應享的病假及產假不予確認，直至僱員正式休假為止。

## 附錄一

## 會計師報告

### (e) 獎金計劃

預期獎金成本在 貴集團現時因僱員提供的服務而有法定或推定的責任支付獎金，且該責任能夠可靠估計時確認為負債。獎金計劃的負債預期於一年內結算，按結算時預期支付的金額計量。

### (f) 離職福利

離職福利於僱員在正常退休日前 貴集團終止聘用或僱員接受自願離職以換取該等福利時支付。 貴集團按以下日期(以較早者為準)確認離職福利：(a)於 貴集團不能取消提供該等福利時；及(b) 貴集團確認任何屬《國際會計準則》第37號範疇內及涉及離職福利付款的有關重組成本當日。在提出要約以鼓勵自願離職的情況下，離職福利乃根據預期接受要約的僱員人數計量。在報告期末後超過12個月到期支付的福利應貼現為彼等的現值。

### 2.21 以股份為基礎的付款

貴集團實行股份獎勵計劃，據此從僱員獲得服務，作為 貴公司的權益工具(受限制股份單位及購股權)的對價。為換取獲授予權益工具(受限制股份單位及購股權)所接受服務的公允價值在合併全面收益表內確認為開支，而權益相應增加。

就授予僱員的受限制股份單位及購股權而言，支銷的總金額參考所授出權益工具(受限制股份單位及購股權)的公允價值釐定：

- 包括任何市場表現條件；
- 不包括任何服務及非市場表現歸屬條件的影響；及
- 包括任何非歸屬條件的影響。

計算預期將歸屬的受限制股份單位及購股權數目時已考慮非市場表現及服務條件。開支總額於歸屬期內確認，即所有特定歸屬條件須達成的期間。

於各報告期末， 貴集團根據非市場表現及服務條件修訂對預期將歸屬的受限制股份單位及購股權數目的估計，並於合併全面收益表中確認修訂原有估計的影響(如有)，同時對權益作出相應調整。



在某些情況下，僱員或會於授出日期前提供相關服務，因此會估計授出日期的公允價值以確認於服務開始至授出日期的期內開支。

貴公司於購股權獲行使時發行新普通股。所收取的所得款項在扣除任何直接應佔交易成本後撥入股本及股份溢價。

## 2.22 每股盈利

### (a) 每股基本盈利

每股基本盈利按以下方式計算：

- 貴公司擁有人應佔利潤(扣除普通股以外的任何服務股權成本)
- 除以財政年度內發行在外普通股的加權平均數計算得出，並就年內已發行普通股(不包括庫存股份)的花紅作出調整。

### (b) 每股攤薄盈利

每股攤薄盈利調整計算每股基本盈利所用的數字以考慮：

- 利息所得稅之稅後效應及其他與具攤薄性潛在普通股有關之融資成本；及
- 假設悉數轉換攤薄潛在普通股，將予發行的額外普通股加權平均數。

## 2.23 撥備

貴集團若因過往事件而負有現有法定或推定責任，並可能須流出資源以履行有關責任，而且能可靠估計有關金額，則會確認撥備。概不會就未來經營虧損確認任何撥備。

倘出現多項類似責任，將導致資源流出以清償責任的可能性將於考慮責任整體類別後確定。即使同類別責任中任何一項可能流出資源的機會不大，仍會確認撥備。

撥備採用稅前利率按預期抵償責任所需開支的現值計算，該利率反映當時市場對貨幣時間價值及該責任固有風險的評估。撥備隨時間流逝而增加的金額確認為利息開支。

## 2.24 收入確認

貴集團的收入主要來自銷售產品及提供推廣服務。

收入按已收或應收對價的公允價值計量，指就所售貨物或提供服務的應收款項，扣除折扣、退貨及增值稅列賬。當符合下文所述 貴集團各業務的特定條件時， 貴集團將確認收入。

### (a) 產品銷售

貴集團在與客戶簽訂的合約條款下的履約義務已得到履行且產品的控制權已轉移給客戶的時間點確認產品收入。 貴集團在裝運點確認售出其自有產品日达仙所得產品收入，並在產品交付給客戶時確認為業務合作夥伴銷售推廣產品以及銷售授權引入產品所得產品收入。

貴集團與日达仙的獨家中國進口商及分銷商達成的合約安排包含與價格機制有關的可變因素，倘省招標價低於或高於參考價(基準價)，則 貴集團可能欠付分銷商應付價格補償，或應從分銷商處獲得應收價格補償。省級招標價是中國省級主管部門批准的終端銷售價格。 貴集團採用預期價值法估計可變對價，並考慮報告日的投標價以及最近的市場趨勢。根據《國際財務報告準則》第15號的原則，可變對價(不論是應付還是應收價格補償)在確認相關原始銷售時予以確認。

### (b) 推廣服務收入

貴集團就向客戶提供推廣服務而錄得推廣服務收入。 貴集團在其客戶同時獲得並使用推廣服務合同中規定的推廣及營銷服務所提供的利益所在期間內，確認指定醫藥產品的推廣服務收入。

## 2.25 租賃

貴集團作為承租人在中國租賃辦公室及樓宇。租約一般按1至5年的固定年期訂立，不設重續權。租賃條款按個別基準協商且包含多項不同條款及條件。

在 貴集團預期可使用租賃資產之日，將租賃確認為一項使用權資產及相應負債。每筆租賃付款均在本金與融資成本之間分攤。融資成本在租賃期限內自損益扣除，以使各期負債餘額產生的利息率保持一致。使用權資產按照直線法在資產使用壽命與租賃期兩者中較短的一個期間內攤銷。

租賃產生的資產及負債在現值基礎上進行初始計量。租賃負債包括下列租賃付款的淨現值：

- 固定付款(包括實質固定付款)，扣除應收的租賃獎勵
- 取決於指數或比率的可變租賃付款
- 承租人根據剩餘價值擔保預計應付的金額
- 購買選擇權的行使價，前提是承租人合理確定將行使該選擇權，以及
- 終止租賃的罰款金額，前提是租賃期反映出承租人將行使該選擇權。

使用權資產按照成本計量，其中成本包括以下項目：

- 租賃負債初始計量金額
- 在租賃期開始日或之前支付的租賃付款，扣除收到的任何租賃獎勵
- 任何初始直接費用；以及
- 復原成本。

如可確定租賃內含利率，則租賃付款按照該利率貼現，或按照 貴集團的增量借款利率貼現。

## 附錄一

## 會計師報告

與短期租賃相關的付款按直線法於損益確認為開支。短期租賃指租賃期為12個月或以下的租賃或截至初始採納《國際財務報告準則》第16號之日剩餘12個月或以下的租賃。

使用權資產及租賃負債在合併資產負債表內分開呈列。

租賃交易被視為一項將資產及負債緊密相連的單一交易，因此初始時並無淨暫時差異淨額。隨後，由於負債清償和租賃資產攤銷產生差異，則會產生暫時性淨額並確認為遞延稅項。於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，貴集團與租賃交易相關的遞延稅項結餘極少。

### 2.26 政府補助

當能合理確定將收到政府的補助，而貴集團將遵守所有規定條件時，補助按其公允價值確認。

與成本有關的政府補助予以遞延，並在須將其與擬補償成本配對的期間內於損益表確認。

與物業、廠房及設備有關的政府補助以遞延收入計入非流動負債，並在相關資產預期可使用年期內以直線法計入損益表。

### 2.27 利息收入

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的利息收入計入該等資產的公允價值收益／(虧損)淨額。採用實際利率法計算的按攤銷成本計量的金融資產及以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的利息收入於合併全面收益表內作為其他收入的一部分確認。

利息收入通過對金融資產(惟隨後發生信用減值的金融資產除外)的賬面總值應用實際利率計算。對於信用減值的金融資產，將實際利率應用於該金融資產的賬面淨值(扣除虧損撥備後)。

出於現金管理目的而持有的金融資產的利息收入列示為財務收入。任何其他利息收入均納入其他收入。

## 附錄一

## 會計師報告

### 3 金融風險管理

#### 3.1 金融風險因素

貴集團的活動使其面對多種金融風險：市場風險(包括外匯風險及利率風險)、信用風險及流動資金風險。貴集團的風險管理計劃著眼於金融市場不可預測的情況，致力將可能對貴集團財務表現造成的不利影響減至最低。

##### (a) 市場風險

###### (i) 外匯風險

貴公司的交易以功能貨幣美元計值及結算。貴集團在開曼群島及香港的附屬公司面臨若干貨幣敞口(主要與人民幣有關)引致的外匯風險。外匯風險主要與貴公司於開曼群島註冊成立的附屬公司在從業務合作夥伴收取或將收取外幣，或向業務合作夥伴支付或將支付外幣時的已確認資產及負債有關。

對於貴公司及貴集團功能貨幣為美元的附屬公司而言，倘人民幣兌美元升值／貶值5%，而所有其他變量保持不變，因換算以人民幣計值之貨幣資產淨額的匯兌收益或虧損淨額對截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年6月30日止六個月的所得稅前利潤的影響將分別約為人民幣26,227,000元、人民幣27,951,000元、人民幣20,533,000元、人民幣34,162,000元及人民幣45,101,000元。

###### (ii) 利率風險

貴集團的利率風險來自長期借款。於2020年6月獲得的借款(附註30)按浮動利率計值，該借款使貴集團面臨現金流量利率風險，被按可變利率持有的現金部分抵銷。

倘按浮動利率計息的借款的利率上升／下降50個基點，則截至2020年6月30日止六個月的所得稅前利潤將減少／增加約人民幣440,000元。截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度及截至2019年6月30日止六個月並無按浮動利率計息的借款。

##### (b) 信貸風險

貴集團所面臨的信用風險與其現金及現金等價物、貿易應收款項及其他流動資產有關。現金及現金等價物、貿易應收款項、其他流動資產及財務擔保合約的賬面值代表貴集團所面臨與金融資產有關的最大信貸風險敞口。於往績記錄期間，貴集團並無任何重大信貸虧損。

## 附錄一

## 會計師報告

### (i) 現金及現金等價物的信貸風險

為管理來自現金及現金等價物的風險，現金及現金等價物主要被存入聲譽卓著的銀行。該等金融機構近期並無違約紀錄。預期信貸虧損接近零。

### (ii) 貿易應收款項的信貸風險

貴集團採用《國際財務報告準則》第9號簡化方法來計量預期信貸虧損，該方法對所有貿易應收款項使用終身預期損失備抵。為計量預期信貸虧損，貿易應收款項已基於共同信貸風險特徵及逾期天數劃分組別。

預期損失率基於資產負債表日期之前24個月期間的銷售付款概況以及此期間經歷的相應歷史信用損失。對歷史損失率進行調整，以反映影響客戶清償應收款項能力的宏觀經濟因素的當前和前瞻性資料，或市場環境的重大不利變化(其中包括，前所未見的COVID-19對客戶造成的經濟影響)。

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，預期信貸虧損極小，因為貿易應收款項被視為具有低信用風險。

於2017年及2018年12月31日，貴集團約90%及93%的貿易應收款項來自一名客戶(「客戶A」)(一家大規模國有藥品分銷商的附屬公司)。於2019年12月31日及2020年6月30日，貴集團約80%及84%的貿易應收款項來自另一名客戶(「客戶B」)，該客戶與客戶A為同系附屬公司。貴集團客獲授戶的信貸期通常不超過90天，其信貸質量會基於客戶財務狀況、過往經驗等因素評估。鑒於應收客戶款項的收款紀錄良好，管理層認為貴集團應收彼等未償還貿易應收款項結餘的信貸風險並不重大。此外，於2017年、2018年及2019年12月31日的當前狀況及未來經濟狀況預測均不存在不利因素。貴集團在計量預期信貸虧損時已計及COVID-19的影響納入相關前瞻性因素，並確定2020年6月30日的預期信貸虧損仍屬極小。

下表概述結餘大於貿易應收款項10%的客戶：

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
客戶A.....	90%	93%	—	—
客戶B.....	—	—	80%	84%

## 附錄一

## 會計師報告

### (iii) 其他應收款項的信貸風險

其他應收款項主要包括存款及其他應收款項。貴集團在初始確認資產時考慮壞賬的可能性，亦在往績記錄期間持續評估信貸風險是否會顯著增加。在評估信貸風險是否顯著增加時，貴集團將報告日時點資產發生壞賬的可能性與初始確認時點發生壞賬的可能性進行比較。以下指標需要重點考慮：

- 實際發生的或者預期的營業狀況、財務狀況和經濟環境中的重大不利變化預期導致對手方按期按期償還到期債務的能力產生重大變化；
- 對手方的經營業績實際發生或者預期發生重大變化；
- 對手方預期表現或者行為發生重大變化，包括對手方付款情況的變化。

於2017年、2018年及2019年12月31日及2020年6月30日，自初始確認後信用風險並無顯著增加。貴集團評估認定該等應收款項於未來12個月內的預期信貸虧損並不重大。

下表概述結餘大於其他應收款項10%的第三方：

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
公司C.....	54%	14%	41%	23%
公司D.....	30%	79%	50%	28%
公司E.....	—	—	—	41%

### (iv) 應收貸款的信貸風險

貴集團對應收貸款應用預期信貸虧損模型，概述如下：

- 於初始確認時信貸並無受損的應收貸款分類為「第一階段」，貴集團持續監控其信貸風險。預期信貸虧損以12個月計量。
- 倘初始確認後發現信貸風險大幅增加，金融工具移至「第二階段」，惟尚不視為信貸受損。預期信貸虧損以整個存續期計量。

## 附錄一

## 會計師報告

- 倘金融工具信貸受損，金融工具移至「第三階段」。預期信貸虧損以整個存續期計量。
- 第一階段及第二階段的利息收入按賬面總值(並無扣除虧損撥備)計量。倘金融資產之後信貸受損(第三階段)，貴集團須於之後報告期採用實際利息法按金融資產的攤餘成本(賬面總值扣除虧損撥備)，而非賬面總值，計量利息收入。

於2017年12月31日，貴集團的應收貸款為人民幣78,334,000元(附註20)，所有該等應收貸款均於2018年收回，於2018年及2019年12月31日及2020年6月30日，貴集團並無未收回應收貸款。於2017年12月31日，自初始確認後信用風險並無顯著增加。貴集團評估認定應收貸款於未來12個月內的預期信貸虧損並不重大。

### (v) 財務擔保安排的信貸風險

就財務擔保合約而言，貴集團已採取措施管理信貸風險，包括信貸審查、欺詐審查及風險監控預警。於2017年、2018年及2019年12月31日及2020年6月30日，財務擔保合約的最大信貸風險分別為176百萬美元(相當於人民幣1,150,019,000元)、132百萬美元(相當於人民幣905,942,000元)、300百萬美元(相當於人民幣2,092,860,000元)及零(附註35(b)(iv))。

### (c) 流動資金風險

審慎的流動資金風險管理包括維持充足的現金及透過適當的承諾信貸融資可獲得的資金。貴集團的主要現金需求用於支付獲得授權安排、購買存貨款項、經營開支付款、向附屬公司注資以及由於其他不可預見的危機而導致的意外現金流出。

為管理流動資金風險，貴集團管理層監察及維持現金及現金等價物於其認為充足的水平，以為貴集團提供營運資金及減低現金流量波動的影響。貴集團預期通過內部產生之經營現金流量及向金融機構借款以應付其未來現金流量的需要。

貴集團持有的現金及現金等價物、貿易應收款項及其他流動資產(不包括預付款項)預計可隨時為管理流動資金風險產生現金流入。

於2017年、2018年及2019年12月31日及2020年6月30日，貴集團的流動資產淨值分別為人民幣698,451,000元、人民幣825,515,000元、人民幣1,265,417,000元及人民幣926,688,000元。



## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

考慮到預期的經營現金流入及其調整經營擴張步伐及支出的能力，董事認為，貴集團在不久的將來有足夠的現金流量來管理流動資金風險。

下表根據資產負債表日至合約到期日的剩餘期間，將貴集團的非衍生金融負債分解至相關到期日組別。

	<u>1年以內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
	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
<b>於2017年12月31日</b>					
貿易及其他應收款項					
（不包括應付薪金及花紅）..	108,617	—	—	—	108,617
租賃負債.....	19,412	13,446	7,392	—	40,250
	<u>128,029</u>	<u>13,446</u>	<u>7,392</u>	<u>—</u>	<u>148,867</u>
<b>於2018年12月31日</b>					
貿易及其他應收款項					
（不包括應付薪金及花紅）..	110,099	—	—	—	110,099
租賃負債.....	22,632	16,048	2,431	—	41,111
	<u>132,731</u>	<u>16,048</u>	<u>2,431</u>	<u>—</u>	<u>151,210</u>
<b>於2019年12月31日</b>					
貿易及其他應收款項					
（不包括應付薪金及花紅）..	159,083	—	—	—	159,083
租賃負債.....	19,820	5,542	2,017	—	27,379
	<u>178,903</u>	<u>5,542</u>	<u>2,017</u>	<u>—</u>	<u>186,462</u>
<b>於2020年6月30日</b>					
貿易及其他應收款項					
（不包括應付薪金及花紅）..	473,287	—	—	—	473,287
借款.....	478,514	462,821	1,321,999	—	2,263,334
租賃負債.....	12,406	2,927	1,036	—	16,369
	<u>964,207</u>	<u>465,748</u>	<u>1,323,035</u>	<u>—</u>	<u>2,752,990</u>

於2017年、2018年及2019年12月31日及2020年6月30日，貴集團並無衍生金融負債。

#### 4 資本管理

貴集團的資本管理政策是保障貴集團能持續經營，以為股東提供回報及為其他利益關係者提供利益，同時維持最佳資本結構以降低資本成本。

貴集團將其資本結構視為總股本及長期債務總額減去現金及現金等價物。貴集團對其資本結構進行管理及調整，以獲得可用資金支持董事擬從事的除最大化股東回報以外的業務活動。董事並不就管理制定資本回報量化標準，而是依靠貴集團管理層的專業知識來維持未來的業務發展。

為開展當前運營及支付行政成本，貴集團將投入其現有營運資金，並根據需要籌集額外款項。貴集團會持續審查其資本管理方法，而鑒於貴集團的相對規模，其認為該方法屬合理。

## 5 公允價值估計

下表根據在計量公允價值的估值技術中所運用到的輸入參數的層級，分析貴集團於各資產負債表日按公允價值入賬的金融工具。該等輸入參數按照公允價值層級歸類為如下三個層級：

- 相同資產或負債在活躍市場的報價(未經調整)(第一層級)；
- 除了第一層級所包括的報價外，該資產或負債直接(即價格)或間接(即源自價格)可觀察的輸入參數(第二層級)；及
- 資產或負債並非依據可觀察市場數據的輸入參數(即非可觀察輸入參數)(第三層級)。

## 附錄一

## 會計師報告

下表列示於2017年、2018年及2019年12月31日及2020年6月30日按公允價值計量之貴集團資產：

	第一層級 人民幣千元	第二層級 人民幣千元	第三層級 人民幣千元	合計 人民幣千元
<b>於2017年12月31日</b>				
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產—流動貨幣市場基金(附註26)...	129,488	—	—	129,488
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的 金融資產—非流動股本投資(附註26).....	—	—	17,538	17,538
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產—非流動股本投資(附註26).....	5,120	—	—	5,120
	<u>134,608</u>	<u>—</u>	<u>17,538</u>	<u>152,146</u>
<b>於2018年12月31日</b>				
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產—流動貨幣市場基金(附註26)...	8,698	—	—	8,698
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的 金融資產—非流動股本投資(附註26).....	—	—	19,285	19,285
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產—非流動股本投資(附註26).....	2,084	—	—	2,084
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產—非流動債務投資(附註26).....	—	—	13,787	13,787
	<u>10,782</u>	<u>—</u>	<u>33,072</u>	<u>43,854</u>
<b>於2019年12月31日</b>				
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產—流動貨幣市場基金(附註26)...	3,397	—	—	3,397
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產—流動結構性存款(附註26).....	—	120,364	—	120,364
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的 金融資產—非流動股本投資(附註26).....	—	—	37,491	37,491
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產—非流動股本投資(附註26).....	3,571	—	—	3,571
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產—非流動債務投資(附註26).....	—	—	21,400	21,400
	<u>6,968</u>	<u>120,364</u>	<u>58,891</u>	<u>186,223</u>
<b>於2020年6月30日</b>				
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產—流動結構性存款(附註26).....	—	50,124	—	50,124
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的 金融資產—非流動股本投資(附註26).....	180,666	—	49,557	230,223
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產—非流動股本投資(附註26).....	5,272	—	—	5,272
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產—非流動債務投資(附註26).....	—	—	21,734	21,734
	<u>185,938</u>	<u>50,124</u>	<u>71,291</u>	<u>307,353</u>

### (a) 在第一層級內的金融工具

在活躍市場買賣的金融工具的公允價值根據各報告日期的市場報價列賬。當報價可即時和定期從證券交易所、交易商、經紀、業內人士、定價服務者或監管代理獲得，而該等報價代表按公平交易基準進行的實際和常規市場交易時，該市場被視為活躍。貴集團持有的金融資產的市場報價為當時買方報價。此等工具列入第一層級。

### (b) 在第二層級內的金融工具

沒有在活躍市場買賣的金融工具(例如場外衍生工具)的公允價值利用估值技術釐定。估值技術盡量利用可觀察市場數據(如有)，盡量少依賴主體的特定估計。如計算金融工具的公允價值所需的所有重大輸入參數為可觀察數據，則該工具列入第二層級。

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 在第三層級內的金融工具

如一項或多項重大輸入參數並非根據可觀察市場數據，則該金融工具列入第三層級。

用以估值金融工具的特定估值技術包括：

- 同類型工具的市場報價或交易商報價；
- 貼現現金流量模型及不可觀察輸入參數，主要包括預期未來現金流量及貼現率假設；及
- 可觀察輸入參數及不可觀察輸入參數之整合，包括無風險利率及預期波幅等。

貴集團資產及負債的第三層級工具包括以公允價值計量且其變動計入當期損益之長期股本及債務投資以及以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的長期股本投資(附註26)。

下表呈列截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年6月30日止六個月以公允價值計量且其變動計入當期損益之長期債務投資的第三層級工具變動。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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	人民幣千元
年初／期初.....	—	—	13,787	13,787	21,400
添置.....	—	13,726	6,976	—	—
公允價值變動.....	—	61	405	189	17
匯兌差額.....	—	—	232	27	317
年末／期末.....	—	13,787	21,400	14,003	21,734

下表呈列截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年6月30日止六個月以公允價值計量且其變動計入其他全面收益之股本投資的第三層級工具變動。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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	人民幣千元
年初／期初.....	14,592	17,538	19,285	19,285	37,491
添置.....	—	—	—	—	49,557
轉至第一層級.....	—	—	—	—	(68,017)
公允價值變動.....	3,914	835	17,679	17,346	29,515
匯兌差額.....	(968)	912	527	297	1,011
年末／期末.....	17,538	19,285	37,491	36,928	49,557

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團為財務申報設有管理第三層級工具估值的團隊。該團隊逐一管理有關投資的估值工作，至少每年一次使用估值技術釐定貴集團第三層級工具的公允價值。必要時會委聘外部估值專家進行估值。

截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年6月30日止六個月，公允價值層級分類的第一層級、第二層級及第三層級之間並無轉移。截至2020年6月30日止六個月，因相關投資對象公開上市，金額為9,566,000美元(相當於人民幣68,017,000元)的金融工具從第三層級轉移至第一層級。

第三層級工具的估值主要包括於非上市公司以公允價值計量且其變動計入當期損益的長期債務投資(附註26)、以公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資(附註26)及以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股本投資(附註26)。由於該等工具並無於活躍市場買賣，其公允價值乃使用多種適用的估值技術(包括貼現現金流量法等)釐定。

下表概述有關反覆出現第三層級公允價值計量所用重大不可觀察輸入參數的量化資料。

概述	公允價值				不可觀察 輸入參數	輸入參數範圍				不可觀察輸入 參數與公允價值 的關係
	於12月31日		於6月30日			於12月31日		於6月30日		
	2017年	2018年	2019年	2020年		2017年	2018年	2019年	2020年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元						
以公允價值計量且其變動計入當期損益的債務投資.....	—	13,787	21,400	21,734	預期波幅	[編纂]	47.1%	46.5%	54.5%	預期波幅越高，公允價值越低
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股本投資.....	17,538	19,285	37,491	49,557	預期波幅	46.0%	43.5%	50.0%	[編纂]	預期波幅越高，公允價值越低

倘貴集團所持以公允價值計量且其變動計入當期損益之長期投資的公允價值增加／減少10%，截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度與截至2020年6月30日止六個月的所得稅前利潤將分別約為零、人民幣1,379,000元、人民幣2,140,000元及人民幣2,173,000元。

貴集團不以公允價值計量的金融資產(包括現金及現金等價物、貿易應收款項及其他流動資產(不包括預付款項)、其他資產(不包括預付款項及應收稅款))及貴集團不以公允價

值計量的金融負債(包括貿易及其他應付款項及租賃負債)屬短期性質，或其利率接近市場利率，故其賬面值與公允價值相若。

## 6 關鍵會計估計及判斷

估計及判斷會根據過往經驗及其他因素(包括在有關情況下相信會合理發生的預期未來事件)而持續評估。

貴集團對未來作出估計及假設。所得的會計估計如其定義很少會與相關實際結果相同。很大機會導致對下個財政年度的資產和負債的賬面值作出重大調整的估計和假設討論如下。

### (a) 計量的公允價值

對於不存在活躍市場的金融資產，其公允價值運用恰當的估值技術釐定。該等估值以與金融工具相關的信貸風險、波幅以及流動資金風險的假設為基礎，具有不確定性且可能與實際結果不同。進一步詳情於附註5披露。

### (b) 股份薪酬開支

已授出購股權的公允價值於各授出日期根據相關股份的公允價值計量。此外，貴集團須估計仍然受聘於貴集團的承授人的預期百分比，或(如適用)在歸屬期末是否將滿足歸屬表現條件。貴集團僅會確認預期於承授人可無條件享有該等股份獎勵的歸屬期內歸屬的該等購股權的開支。該等估計及假設的變動可重大影響購股權的公允價值及預期將歸屬的有關股份獎勵金額的釐定，因而顯著影響股份酬金開支的釐定。

### (c) 研發開支

貴集團的研發活動產生的研發開支(包括對貴集團的候選藥物進行臨床前研究及臨床試驗、生產開發工作及與監管備案有關的活動)，僅於貴集團可以證明以下各項時資本化為無形資產：i) 技術上可完成無形資產以供使用或出售；ii) 貴集團有意完成及使用或出售無形資產；iii) 貴集團能夠使用或出售無形資產；iv) 無形資產將如何產生可能的

## 附錄一

## 會計師報告

未來經濟利益；v) 貴集團具有足夠技術、財務及其他資源可完成開發；及vi) 能夠可靠地計量無形資產應佔的開支。不符合該等資本化原則的開支確認為研發開支。於所有呈報期間，貴集團任何產品的開發支出並不符合此等資本化原則，故於產生時支銷。

為授權引入或收購知識產權、化合物及產品向第三方支付款項(包括初始前期付款及後續的里程碑付款)，均將予以資本化，惟該等付款為用於遵循前段資本化原則的外包研發工作者除外。

### (d) 無形資產的可使用年期

貴集團的授權引入安排產生的具有有限可使用年期的無形資產於其整個可用經濟年期(估計為授權引入安排的期限)按直線法攤銷。倘貴集團估計的產品銷售時長比安排的期限短，則採用較短的期限。如估計可用經濟年期不同於上述估計，則確認額外攤銷。於年底時根據情況變化檢討可使用年期。

### (e) 即期及遞延所得稅

貴集團在各司法管轄區均須繳納所得稅。在釐定全球所得稅的撥備時，需要作出重大判斷。許多交易及計算的最終稅項釐定存在不確定情況。貴集團根據對是否需要繳付額外稅款的估計，就預計稅務審核項目確認負債。倘該等事項的最終稅項結果與最初入賬的金額存在差異，則該等差異將對作出上述釐定期間的即期及遞延所得稅資產及負債產生影響。

對於產生遞延稅項資產的暫時差額，貴集團評估該等遞延所得稅資產轉回的可能。貴集團估計及假設遞延稅項資產將在可預見未來的持續經營所產生的應課稅收入中轉回，並以此估計及假設為基礎確認遞延稅項資產。

### (f) 可變客戶合約安排

當客戶合約中的對價包括可變金額時，對價金額估計為貴集團就轉讓貨品或服務至客戶而有權獲得的金額。可變對價於合約開始時進行估計並受約束，直至可變對價的相關不確定因素其後獲解決，而確認的累計收入金額不大可能出現重大收入撥回，則約束解除。

## 附錄一

## 會計師報告

### 7 分部資料

主要營運決策者已被確定為 貴集團的執行董事。執行董事單獨審查 貴集團的綜合業績，以就資源分配及表現評估作出決策。因此，經確定， 貴集團的經營為單一經營分部。

截至2017、2018年和2019年12月31日止年度以及截至2019年和2020年6月30日止六個月，總收入的地區資料如下：

	截至12月31日止年度						截至6月30日止六個月			
	2017年		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	%	人民幣千元	%
中國內地.....	1,141,200	94	1,306,123	93	1,611,835	94	827,242	95	1,103,800	95
其他.....	71,766	6	102,746	7	96,233	6	45,215	5	57,182	5
	<u>1,212,966</u>		<u>1,408,869</u>		<u>1,708,068</u>		<u>872,457</u>		<u>1,160,982</u>	

按資產位置細分的除金融工具外的非流動資產總額如下：

	於12月31日						於6月30日			
	2017年		2018年		2019年		2020年			
	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%		
中國內地.....	15,222	8	25,415	13	23,035	11	18,585	3		
其他.....	165,305	92	176,527	87	184,876	89	587,662	97		
	<u>180,527</u>		<u>201,942</u>		<u>207,911</u>		<u>606,247</u>			

截至2017、2018年和2019年12月31日止年度以及截至2019年和2020年6月30日止六個月，對 貴集團總收入貢獻超過10%的客戶如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
	%	%	%	%	%
客戶A.....	88%	78%	—	—	—
客戶B.....	—	—	72%	76%	82%

\* 客戶A與客戶B均屬處於共同控制下的同系附屬公司。



## 附錄一

## 會計師報告

### 8 收入

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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 (未經審計)	人民幣千元
於某一時間點確認					
— 產品銷售額 .....	1,185,143	1,406,215	1,708,068	872,457	1,160,982
隨時間推移確認					
— 推廣服務收入(a).....	27,823	2,654	—	—	—
	<u>1,212,966</u>	<u>1,408,869</u>	<u>1,708,068</u>	<u>872,457</u>	<u>1,160,982</u>

(a) 2018年以前，貴集團向貴集團的業務合作夥伴百特提供推廣服務，推廣服務收入入賬列作收入。自2018年起，貴集團調整商業模式，除提供推廣服務外，貴集團亦從事百特推廣產品的銷售，貴集團提供推廣服務的薪酬反映為對百特推廣產品收入的成本調整，而非呈列為推廣服務收入。

### 9 其他收入及其他開支

#### (i) 其他收入

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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 (未經審計)	人民幣千元
政府補助(a).....	7,289	8,342	6,795	6,035	9,754
授權收入(b) .....	—	—	—	—	20,210
預付款退款(c) .....	—	25,177	—	—	—
應收貸款利息收入(附註20) ..	6,024	3,566	—	—	—
	<u>13,313</u>	<u>37,085</u>	<u>6,795</u>	<u>6,035</u>	<u>29,964</u>

#### (ii) 其他開支

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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 (未經審計)	人民幣千元
與授權有關的					
無形資產攤銷(b).....	—	—	—	—	35,206

(a) 政府補助均與收入有關，且不存在政府補助所附帶的未滿足條件或其他或有事項。

## 附錄一

## 會計師報告

- (b) 於2020年2月，貴集團與諾華公司和Novartis Pharma AG(統稱「諾華」，一家全球醫藥健康公司)訂立若干協議，以購買以下資產中的所有權利、所有權和權益：擇泰產品在中國的銷售授權，包括但不限於進口藥品註冊證(「IDL」)；及(ii)在中國與擇泰產品唯一及獨家相關的諾華商標、域名、商業信息、醫療信息、記錄和銷售授權數據。有關購買總對價60,000,000美元(等於人民幣424,770,000元)記為無形資產並自2020年2月起按直線法於五年內攤銷。截至2020年6月30日止六個月，相關攤銷費用人民幣35,206,000元於損益中確認。截至2020年6月30日，就該購買對價未付的應付款項為25,000,000美元(等於人民幣176,988,000元)(附註28)。

於貴集團在中國取得擇泰產品的IDL之前，作為一項過渡性安排，雙方同意諾華繼續在中國銷售擇泰產品，並向貴集團支付銷售利潤，期限為自2020年2月24日起至(a)貴集團於中國取得擇泰產品的IDL之日及(b)2020年2月24日起一年(以較早者為準)。諾華支付予貴集團的利潤入賬列作「其他收入」中的授權收入。截至2020年6月30日止六個月，貴集團確認授權收入人民幣20,210,000元。

- (c) 於2013年，貴集團向貴集團授權合作夥伴上海澤生科技開發有限公司(「澤生」)支付預付款3,500,000美元。由於候選藥物的預期失敗，與該預付款有關的無形資產於2017年前悉數減值。於2018年，貴集團終止有關合作，澤生以現金向貴集團返還所有預付款。該預付款退款金額人民幣23,218,000元在貴集團截至2018年12月31日止年度的合併全面收益表中作為「其他收入」入賬。

### 10 其他收益／(虧損)－淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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	人民幣千元
出售原材料的收益	—	—	2,206	2,166	—
出售物業、廠房及設備以及 軟件的虧損	(52)	(93)	(192)	(90)	(73)
以公允價值計量且其變動 計入當期損益的金融資產的 公允價值變動－ 貨幣市場基金	758	145	94	77	6
以公允價值計量且其變動 計入當期損益的金融資產的 公允價值變動－ 股權投資	(70)	(3,294)	1,458	(361)	1,648
以公允價值計量且其變動 計入當期損益的金融資產的 公允價值變動－ 結構性存款	—	—	1,954	674	1,743
以公允價值計量且其變動 計入當期損益的金融資產的 公允價值變動－ 債務投資	—	61	405	189	17
匯兌淨收益／(虧損)	25,825	(35,727)	(10,883)	(1,459)	(5,624)
其他	(2)	309	(170)	300	310
	<u>26,459</u>	<u>(38,599)</u>	<u>(5,128)</u>	<u>1,496</u>	<u>(1,973)</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 11 財務(成本)/收入—淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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 (未經審計)	人民幣千元
銀行存款利息收入 .....	1,498	2,659	12,171	3,183	6,728
財務收入 .....	1,498	2,659	12,171	3,183	6,728
借款利息開支 .....	—	—	—	—	(2,385)
租賃負債利息開支(附註17) ...	(1,744)	(1,742)	(1,189)	(1,041)	(447)
財務成本 .....	(1,744)	(1,742)	(1,189)	(1,041)	(2,832)
財務收入—淨額 .....	(246)	917	10,982	2,142	3,896

### 12 按性質劃分的開支

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2017年	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 (未經審計)	人民幣千元
成品及在製品存貨						
變動 .....		(24,688)	26,057	(6,102)	31,249	(11,557)
消耗的原材料和						
貿易商品 .....		171,597	235,505	328,653	142,963	204,247
存貨撥備 .....	21	1,685	—	93	—	51
運輸開支 .....		14,016	19,886	28,416	12,501	22,348
僱員福利開支 .....	13	361,617	280,294	330,894	162,110	161,368
使用權資產攤銷 .....	17	24,841	24,716	22,895	11,312	12,271
物業、廠房及						
設備折舊 .....	18	8,472	8,793	6,265	3,438	4,750
無形資產攤銷 .....	19	1,602	2,320	7,213	2,274	40,016
市場開發和						
業務推廣開支 .....		126,260	135,633	157,749	65,204	39,319
專業服務費 .....		131,292	38,583	20,285	9,614	13,049
研發的測試費及						
臨床試驗費 .....		57,053	44,238	45,380	13,921	10,530
差旅及會議開支 .....		54,140	46,662	59,751	27,052	8,649
水電費及辦公開支 .....		15,112	12,683	10,864	5,516	6,110
[編纂]開支 .....		—	—	—	—	[編纂]
其他 .....		48,979	37,629	47,190	21,026	16,317
		991,978	912,999	1,059,546	508,180	539,880

## 附錄一

## 會計師報告

### 13 僱員福利開支

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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	人民幣千元
				(未經審計)	
工資、薪金和花紅 .....	260,261	225,096	249,426	121,051	133,801
以股份為基礎的付款(附註27) .	54,598	7,592	34,041	17,780	13,918
退休金計劃供款(a) .....	26,308	28,975	24,831	12,188	2,096
住房公積金、醫療保險和 其他社會福利供款(b) .....	20,450	18,631	22,596	11,091	11,553
	<u>361,617</u>	<u>280,294</u>	<u>330,894</u>	<u>162,110</u>	<u>161,368</u>

- (a) 根據中國法例法規的規定，貴集團為其中國僱員向國家發起的退休計劃供款。貴集團僱員按相關收入(包括工資、薪金、津貼及花紅，且有上限)的約8%每月向計劃供款，而貴集團按相關收入的16%至20%(設有一定上限)每月向計劃供款，且就超過供款以外退休後福利的實際付款並無進一步責任。國家發起的退休計劃負責應付退休僱員的所有退休後福利責任。鑒於COVID-19疫情，中國地方政府豁免貴集團自2020年2月至12月期間對退休後福利的供款。截至2020年6月30日止六個月，獲豁免退休後福利為人民幣11,590,000元。
- (b) 貴集團於中國的僱員有權參與多項政府監管的住房公積金、醫療保險、失業保險和其他僱員社會保險計劃。貴集團每月按僱員薪金的約21%至24%(設有一定上限)向此等基金供款。貴集團就上述基金的責任，以各期間應付的供款為限。鑒於COVID-19疫情，中國地方政府豁免貴集團自2020年2月至12月期間對醫療保險和失業保險的供款。截至2020年6月30日止六個月，獲豁免醫療保險和失業保險為人民幣1,072,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 董事福利及權益

#### 一 董事酬金

截至2017年12月31日止年度，貴集團已付／應付貴公司每名董事的薪酬如下：

	工資、 薪金和花紅	退休金 費用—界定 供款計劃	住房公積金、 醫療保險和 其他社會 福利供款	其他 僱員福利	董事袍金	酌情花紅	股份酬金 開支	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2017年12月31日止年度								
<b>執行董事</b>								
趙宏先生(i)	6,329	—	88	112	—	—	6,492	13,021
<b>非執行董事</b>								
CHOU Hui Hu女士(ii)	—	—	—	—	—	—	—	—
李振福先生(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
VASELLA Daniel Luzius先生(iv)	—	—	—	—	—	—	—	—
BRANDGAARD Jesper先生(iv)	—	—	—	—	—	—	—	—
石岑先生(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
王曉卓女士(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
李泉女士(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
LIN Shirley Yi-Hsien女士(v)	—	—	—	—	—	—	—	—
JIN Lihua女士(v)	—	—	—	—	—	—	—	—
<b>獨立非執行董事</b>								
顧宇韶先生(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—
陳平先生(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—
劉國恩先生(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—
張望女士(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—

截至2018年12月31日止年度，貴集團已付／應付貴公司每名董事的薪酬如下：

	工資、 薪金和花紅	退休金 費用—界定 供款計劃	住房公積金、 醫療保險和 其他社會 福利供款	其他 僱員福利	董事袍金	酌情花紅	股份酬金 開支	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2018年12月31日止年度								
<b>執行董事</b>								
趙宏先生(i)	5,386	—	95	129	—	—	2,080	7,690
<b>非執行董事</b>								
CHOU Hui Hu女士(ii)	—	—	—	—	—	—	—	—

附錄一

會計師報告

	工資、 薪金和花紅	退休金 費用—界定 供款計劃	住房公積金、 醫療保險和 其他社會 福利供款	其他 僱員福利	董事袍金	酌情花紅	股份酬金 開支	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
李振福先生(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
VASELLA Daniel Luzius先生(iv)	—	—	—	—	—	—	—	—
BRANDGAARD Jesper先生(iv)	—	—	—	—	—	—	—	—
石岑先生(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
王曉卓女士(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
李泉女士(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
LIN Shirley Yi-Hsien女士(v)	—	—	—	—	—	—	—	—
JIN Lihua女士(v)	—	—	—	—	—	—	—	—
<b>獨立非執行董事</b>								
顧宇韶先生(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—
陳平先生(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—
劉國恩先生(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—
張望女士(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—

截至2019年12月31日止年度，貴集團已付／應付貴公司每名董事的薪酬如下：

	工資、 薪金和花紅	退休金費用 —界定供款 計劃	住房公積金、 醫療保險和 其他社會 福利供款	其他 僱員福利	董事袍金	酌情花紅	股份酬金 開支	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>截至2019年12月31日止年度</b>								
<b>執行董事</b>								
趙宏先生(i)	6,145	—	100	130	—	—	8,152	14,527
<b>非執行董事</b>								
CHOU Hui Hu女士(ii)	—	—	—	—	—	—	—	—
李振福先生(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
VASELLA Daniel Luzius先生(iv)	—	—	—	—	—	—	—	—
BRANDGAARD Jesper先生(iv)	—	—	—	—	—	—	—	—
石岑先生(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
王曉卓女士(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
李泉女士(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
LIN Shirley Yi-Hsien女士(v)	—	—	—	—	—	—	—	—
JIN Lihua女士(v)	—	—	—	—	—	—	—	—
<b>獨立非執行董事</b>								
顧宇韶先生(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—
陳平先生(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—
劉國恩先生(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—
張望女士(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—

## 附錄一

## 會計師報告

截至2020年6月30日止六個月，貴集團已付／應付貴公司每名董事的薪酬如下：

	工資、	退休金	住房公積金、	其他	董事袍金	酌情花紅	股份酬金	合計
	薪金和花紅	費用—界定 供款計劃	醫療保險和 其他社會 福利供款	僱員福利			開支	
	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
截至2020年6月30日止六個月								
<b>執行董事</b>								
趙宏先生(i)	4,453	—	24	63	—	—	893	5,433
<b>非執行董事</b>								
CHOU Hui Hu女士(ii)	—	—	—	—	—	—	—	—
李振福先生(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
VASELLA Daniel Luzius先生(iv)	—	—	—	—	—	—	—	—
BRANDGAARD Jesper先生(iv)	—	—	—	—	—	—	—	—
石岑先生(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
王曉卓女士(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
李泉女士(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
LIN Shirley Yi-Hsien女士(v)	—	—	—	—	—	—	—	—
JIN Lihua女士(v)	—	—	—	—	—	—	—	—
<b>獨立非執行董事</b>								
顧宇韶先生(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—
陳平先生(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—
劉國恩先生(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—
張望女士(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—

## 附錄一

## 會計師報告

截至2019年6月30日止六個月，貴集團已付／應付貴公司每名董事的薪酬如下：

	工資、薪金 和花紅	退休金費用 — 界定供款 計劃	住房公積金、 醫療保險和 其他社會 福利供款	其他 僱員福利	董事袍金	酌情花紅	股份酬金 開支	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2019年6月30日止六個月 (未經審計)								
<b>執行董事</b>								
趙宏先生(i)	4,099	—	50	65	—	—	5,778	9,992
<b>非執行董事</b>								
CHOU Hui Hu女士(ii)	—	—	—	—	—	—	—	—
李振福先生(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
VASELLA Daniel Luzius先生(iv)	—	—	—	—	—	—	—	—
BRANDGAARD Jesper先生(iv)	—	—	—	—	—	—	—	—
石岑先生(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
王曉卓女士(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
李泉女士(iii)	—	—	—	—	—	—	—	—
LIN Shirley Yi-Hsien女士(v)	—	—	—	—	—	—	—	—
JIN Lihua女士(v)	—	—	—	—	—	—	—	—
<b>獨立非執行董事</b>								
顧宇韶先生(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—
陳平先生(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—
劉國恩先生(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—
張望女士(vi)	—	—	—	—	—	—	—	—

- (i) 於2020年6月24日，趙宏先生獲委任為貴公司執行董事。
- (ii) 於2020年5月13日，CHOU Hui Hu女士獲委任為貴公司非執行董事，並於2020年6月24日辭任。
- (iii) 於2020年6月24日，李振福先生、石岑先生、王曉卓女士及李泉女士獲委任為貴公司非執行董事。
- (iv) 於2020年8月27日，VASELLA Daniel Luzius先生及BRANDGAARD Jesper先生獲委任為貴公司非執行董事。
- (v) 於2020年6月24日，LIN Shirley Yi-Hsien女士及JIN Lihua女士獲委任為貴公司非執行董事，並於2020年8月26日辭任。
- (vi) 於2020年8月27日，顧宇韶先生、陳平先生、劉國恩先生及張望女士獲委任為貴公司獨立非執行董事。

### 一 董事退休福利及離職福利

於往績記錄期間，並無任何董事收到任何退休福利或離職福利。



## 附錄一

## 會計師報告

### 一 就獲取董事服務而向第三方支付代價

於往績記錄期間，貴公司並未就獲提供董事服務向任何第三方支付任何代價。

### 一 惠及董事、其控制的法團及實體的貸款、準貸款及其他交易的相關資料

於2017年、2018年和2019年12月31日以及2020年6月30日，並無惠及董事、其控制的法團及實體的貸款、準貸款及其他交易安排。

### 一 董事於交易、安排或合約中的重大權益

於往績記錄期間內的年末或任何時間，概無貴公司董事在貴公司作為訂約方的涉及貴集團業務的重大交易、安排及合約中直接或間接擁有任何重大權益。

### (d) 五名最高薪酬人士

於往績記錄期間，貴集團五名最高酬金人士包括貴集團的一名董事(其酬金反映於上述分析)。於往績記錄期間，應付剩餘四名人士的酬金如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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	人民幣千元
				(未經審計)	
工資、薪金和花紅 .....	44,252	13,731	11,272	4,736	8,358
以股份為基礎的付款(附註27) .	22,641	826	6,244	3,188	1,892
住房公積金、醫療保險和 其他社會福利供款(b).....	303	272	427	150	96
其他僱員福利 .....	—	51	674	337	381
	<b>67,196</b>	<b>14,880</b>	<b>18,617</b>	<b>8,411</b>	<b>10,727</b>

每年薪酬屬以下範圍的最高薪酬人士(不包括董事)的人數如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
				(未經審計)	
薪金範圍.....					
零至人民幣5,000,000元.....	—	3	3	4	4
人民幣5,000,000元至 人民幣10,000,000元.....	2	1	1	—	—
人民幣10,000,000元至 人民幣35,000,000元.....	2	—	—	—	—

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

### 14 所得稅開支／(抵免)

貴集團於往績記錄期的所得稅開支／(抵免)分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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	人民幣千元
即期所得稅.....	240,831	(41,772)	45,265	25,421	53,879
遞延所得稅.....	101	1,963	1,302	995	2,000
<b>所得稅開支／(抵免).....</b>	<b>240,932</b>	<b>(39,809)</b>	<b>46,567</b>	<b>26,416</b>	<b>55,879</b>

貴集團稅前利潤的稅項，有別於採用適用於 貴集團旗下實體的稅率計算得出的理論數額，具體如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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	人民幣千元
所得稅前利潤.....	260,514	495,273	661,171	373,950	652,989
按適用稅率計算(a).....	3,284	10,325	40,919	23,572	54,116
中國預扣稅(b).....	101	1,963	1,302	995	2,000
不可就所得稅扣除的開支....	26,818	13,821	14,398	7,986	1,728
美國稅務改革(c).....	216,734	(60,288)	—	—	—
未確認遞延所得稅資產的					
稅項虧損.....	3,116	855	606	274	1,634
利用此前未確認稅項虧損....	(2,100)	—	(8,866)	(3,515)	—
往年超額撥備.....	(7,021)	(6,485)	(1,792)	(2,896)	(3,599)
<b>所得稅開支.....</b>	<b>240,932</b>	<b>(39,809)</b>	<b>46,567</b>	<b>26,416</b>	<b>55,879</b>

#### (a) 即期所得稅

貴集團就其在中國內地業務的所得稅撥備，是根據現行的相關法律、詮釋及慣例，就所呈列期間應評稅利潤按[編纂]的稅率計算而得出。

貴公司及其若干附屬公司為根據開曼群島《公司法》於開曼群島註冊成立的獲豁免有限公司，因此無須繳納開曼群島所得稅。

在香港註冊成立的實體須繳納香港利得稅，2018年4月1日(即兩級利得稅制度生效之日)之前，稅率最高為16.5%；兩級利得稅制度生效後，首200萬港元應評稅利潤的稅率為8.25%，超出部分則按16.5%的稅率繳稅。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 中國預扣稅

根據適用的中國稅收法規，在中國成立的公司就2008年1月1日之後產生的利潤向外國投資者派發股息，通常須按5%或10%的稅率繳納預扣稅，具體取決於外國投資者註冊成立所在的國家。貴集團已就其在中國的附屬公司的未分配利潤按5%預扣稅率確認遞延稅項負債依照中華人民共和國與香港之間的雙重徵稅協定安排(附註31)。

### (c) 美國稅務改革

美國於2017年12月22日頒佈《2017年減稅和就業法案》(「《2017年稅收法案》」)，其主要條文包括(1)對境外附屬公司的累計收入徵收遣返稅；(2)預計施行屬地稅制以及對境外盈利徵收若干即期稅項；及(3)將一般企業所得稅率下調至21%，自2018年1月1日起生效。

遣返稅主要在SPI(一家於美國註冊成立的實體)的附屬公司的累計境外收入及利潤(不包括先前已確認稅項的金額，如SPI附屬公司SPIL派發的股息)的基礎上徵收。無論收入是否會匯回予美國股東，均會評估遣返稅，而未分配境外收入及利潤按比例計入美國股東於2018年1月1日前開始的稅務年度的總收入中。截至2017年12月31日止年度，貴集團計提總金額為33,984,000美元(等於人民幣216,734,000元)的遣返稅，並計入即期所得稅開支。

於2018年，貴集團基於有關其研發抵免及孤兒藥抵免的詳細分析重新評估了2017年就遣返稅錄得的上述應計稅項，且於2018年提交2010年至2016年的經修訂申報表。截至2018年12月31日止年度，超計11,377,000美元(等於人民幣75,473,000元)已記錄並撥回。

此外，《2017年稅收法案》新增一款條文：於2017年12月31日之後開始對境外附屬公司賺取的全球無形低稅收入徵稅。全球無形低稅收入稅項為SPI附屬公司境外收入超過視作境外附屬公司有形資產收益的一部分的一項即期稅。因此，截至2018年12月31日止年度，貴集團就全球無形低稅收入作出金額為2,289,000美元(等於人民幣15,185,000元)的撥備。

## 15 每股盈利

(a) 截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年6月30日止六個月的每股盈利，乃通過將貴公司所有人應佔利潤除以已發行普通股的加權平均數計

## 附錄一

## 會計師報告

算。在確定於往績記錄期間視作已發行普通股的加權平均數量時，543,135,510股普通股（即完成重組後 貴公司已發行的普通股數量）被視作於2017年1月1日獲發行及配發，猶如 貴公司於此時已成立一般。

	於12月31日			截至6月30日止六個月	
	2017年	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	人民幣千元
貴公司擁有人應佔年內／					
期內利潤.....	19,582	535,082	614,604	347,534	597,110
已發行普通股的加權平均數					
（千股）.....	543,136	543,136	543,136	543,136	543,136
每股基本盈利					
（以每股人民幣表示）.....	0.04	0.99	1.13	0.64	1.10

- (b) 每股攤薄盈利乃假設已轉換所有具攤薄潛力的普通股後，調整已發行普通股的加權平均數計算得出。由於 貴公司沒有發行在外的攤薄工具，因此截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年6月30日止六個月的每股攤薄盈利與各自年份／期間的每股基本盈利相同。對於截至2020年6月30日止六個月，每股攤薄盈利的計算考慮到了行使尚未行使的購股權後應予發行的普通股（使用庫存股票法）。

	於12月31日			截至6月30日止六個月	
	2017年	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	人民幣千元
貴公司擁有人應佔年內／					
期內利潤.....	19,582	535,082	614,604	347,534	597,110
已發行普通股的加權平均數					
（千股）.....	543,136	543,136	543,136	543,136	543,136
購股權的攤薄影響.....	—	—	—	—	1,042
每股攤薄盈利的普通股加權					
平均數（千股）.....	543,136	543,136	543,136	543,136	544,178
每股攤薄盈利.....	0.04	0.99	1.13	0.64	1.10

### 16 股息

貴公司自註冊成立以來且直至2020年6月30日尚未支付或宣派股息。

截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年6月30日止六個月的股息包括由SPI及 貴集團現時旗下公司向截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年6月30日止六個月的公司當時擁有人宣派的股息（扣除集團內股息

## 附錄一

## 會計師報告

後)。由於對本報告而言意義並不重大，因此並未載列股息率及可獲得股息的股份數目之信息。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審計)	2020年 人民幣千元
年初／期初應付股息 .....	—	—	—	—	—
年內／期內宣派股息 .....	—	563,419	211,596	—	2,230,394
年內／期內支付股息 .....	—	(563,419)	(211,596)	—	(2,173,758)
年末／期末應付股息 .....	—	—	—	—	56,636

### 17 使用權資產

	租賃物業 人民幣千元
<b>於2017年1月1日</b>	
成本 .....	86,223
累計攤銷 .....	(32,919)
<b>賬面淨值 .....</b>	<b>53,304</b>
<b>截至2017年12月31日止年度</b>	
期初賬面淨值 .....	53,304
匯兌差額 .....	(2,921)
添置 .....	12,952
攤銷費用 .....	(24,841)
<b>期末賬面淨值 .....</b>	<b>38,494</b>
<b>於2017年12月31日</b>	
成本 .....	93,700
累計攤銷 .....	(55,206)
<b>賬面淨值 .....</b>	<b>38,494</b>
<b>截至2018年12月31日止年度</b>	
期初賬面淨值 .....	38,494
匯兌差額 .....	1,965
添置 .....	23,382
攤銷費用 .....	(24,716)
<b>期末賬面淨值 .....</b>	<b>39,125</b>
<b>於2018年12月31日</b>	
成本 .....	120,175
累計攤銷 .....	(81,050)
<b>賬面淨值 .....</b>	<b>39,125</b>

附錄一

會計師報告

	租賃物業
	人民幣千元
<b>截至2019年12月31日止年度</b>	
期初賬面淨值 .....	39,125
匯兌差額 .....	613
添置 .....	9,239
攤銷費用 .....	(22,895)
<b>期末賬面淨值 .....</b>	<b>26,082</b>
<b>於2019年12月31日</b>	
成本 .....	88,253
累計攤銷 .....	(62,171)
<b>賬面淨值 .....</b>	<b>26,082</b>
<b>截至2020年6月30日止六個月</b>	
期初賬面淨值 .....	26,082
匯兌差額 .....	386
添置 .....	970
攤銷費用 .....	(12,271)
<b>期末賬面淨值 .....</b>	<b>15,167</b>
<b>於2020年6月30日</b>	
成本 .....	82,317
累計攤銷 .....	(67,150)
<b>賬面淨值 .....</b>	<b>15,167</b>
<b>(未經審計)</b>	
<b>於2019年1月1日</b>	
成本 .....	120,175
累計攤銷 .....	(81,050)
<b>賬面淨值 .....</b>	<b>39,125</b>
<b>截至2019年6月30日止六個月</b>	
期初賬面淨值 .....	39,125
匯兌差額 .....	37
添置 .....	1,790
攤銷費用 .....	(11,312)
<b>期末賬面淨值 .....</b>	<b>29,640</b>
<b>於2019年6月30日</b>	
成本 .....	79,653
累計攤銷 .....	(50,013)
<b>賬面淨值 .....</b>	<b>29,640</b>

## 附錄一

## 會計師報告

合併全面收益表及合併現金流量表中載有關於租賃的下列金額：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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	人民幣千元
				(未經審計)	
使用權資產攤銷 .....	24,841	24,716	22,895	11,312	12,271
利息支出 .....	1,744	1,742	1,189	1,041	447
有關短期租賃的支出 .....	102	136	149	76	43
經營活動租賃的現金流出 .....	(1,846)	(1,878)	(1,338)	(1,117)	(490)
融資活動租賃的現金流出 .....	(23,948)	(24,557)	(22,993)	(11,365)	(12,441)

### 18 物業、廠房及設備

	辦公傢俱及 設備	車輛	租賃物業 裝修	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>於2017年1月1日</b>				
成本 .....	33,205	564	10,494	44,263
累計折舊 .....	(25,943)	(12)	(6,084)	(32,039)
賬面淨值 .....	7,262	552	4,410	12,224
<b>截至2017年12月31日止年度</b>				
期初賬面淨值 .....	7,262	552	4,410	12,224
匯兌差額 .....	(422)	(32)	(256)	(710)
添置 .....	3,813	—	2,480	6,293
出售 .....	(49)	(3)	—	(52)
折舊費用 .....	(6,422)	(141)	(1,909)	(8,472)
期末賬面淨值 .....	4,182	376	4,725	9,283
<b>於2017年12月31日</b>				
成本 .....	33,358	528	12,365	46,251
累計折舊 .....	(29,176)	(152)	(7,640)	(36,968)
賬面淨值 .....	4,182	376	4,725	9,283
<b>截至2018年12月31日止年度</b>				
期初賬面淨值 .....	4,182	376	4,725	9,283
匯兌差額 .....	211	19	238	468
添置 .....	12,263	—	184	12,447
出售 .....	(93)	—	—	(93)
折舊費用 .....	(6,669)	(135)	(1,989)	(8,793)
期末賬面淨值 .....	9,894	260	3,158	13,312
<b>於2018年12月31日</b>				
成本 .....	49,188	559	13,240	62,987
累計折舊 .....	(39,294)	(299)	(10,082)	(49,675)
賬面淨值 .....	9,894	260	3,158	13,312

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

	辦公傢俱及 設備	車輛	租賃物業 裝修	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>截至2019年12月31日止年度</b>				
期初賬面淨值	9,894	260	3,158	13,312
匯兌差額	163	4	52	219
添置	1,947	—	—	1,947
出售	(192)	—	—	(192)
折舊費用	(4,214)	(140)	(1,911)	(6,265)
期末賬面淨值	<u>7,598</u>	<u>124</u>	<u>1,299</u>	<u>9,021</u>
<b>於2019年12月31日</b>				
成本	50,221	569	13,388	64,178
累計折舊	(42,623)	(445)	(12,089)	(55,157)
賬面淨值	<u>7,598</u>	<u>124</u>	<u>1,299</u>	<u>9,021</u>
<b>截至2020年6月30日止六個月</b>				
期初賬面淨值	7,598	124	1,299	9,021
匯兌差額	98	2	19	119
添置	915	—	—	915
出售	(73)	—	—	(73)
折舊費用	(3,683)	(68)	(999)	(4,750)
期末賬面淨值	<u>4,855</u>	<u>58</u>	<u>319</u>	<u>5,232</u>
<b>於2020年6月30日</b>				
成本	43,680	562	9,942	54,184
累計折舊	(38,825)	(504)	(9,623)	(48,952)
賬面淨值	<u>4,855</u>	<u>58</u>	<u>319</u>	<u>5,232</u>
<b>(未經審計)</b>				
<b>於2019年1月1日</b>				
成本	49,188	559	13,240	62,987
累計折舊	(39,294)	(299)	(10,082)	(49,675)
賬面淨值	<u>9,894</u>	<u>260</u>	<u>3,158</u>	<u>13,312</u>
<b>截至2019年6月30日止六個月</b>				
期初賬面淨值	9,894	260	3,158	13,312
匯兌差額	247	9	79	335
添置	689	—	—	689
出售	(90)	—	—	(90)
折舊費用	(2,302)	(70)	(1,066)	(3,438)
期末賬面淨值	<u>8,438</u>	<u>199</u>	<u>2,171</u>	<u>10,808</u>
<b>於2019年6月30日</b>				
成本	47,307	562	13,189	61,058
累計折舊	(38,869)	(363)	(11,018)	(50,250)
賬面淨值	<u>8,438</u>	<u>199</u>	<u>2,171</u>	<u>10,808</u>



## 附錄一

## 會計師報告

折舊開支已計入合併全面收益表以下類別：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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 (未經審計)	人民幣千元
收入成本.....	1,580	3,693	5,200	2,554	2,655
銷售及營銷開支.....	5,900	4,290	891	740	1,761
行政開支.....	700	495	81	67	161
研發開支.....	292	315	93	77	173
	<u>8,472</u>	<u>8,793</u>	<u>6,265</u>	<u>3,438</u>	<u>4,750</u>

### 19 無形資產

	授權	軟件	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>於2017年1月1日</b>			
成本.....	130,230	5,875	136,105
累計攤銷.....	—	(4,213)	(4,213)
賬面淨值.....	<u>130,230</u>	<u>1,662</u>	<u>131,892</u>
<b>截至2017年12月31日止年度</b>			
期初賬面淨值.....	130,230	1,662	131,892
匯兌差額.....	(7,562)	(96)	(7,658)
添置.....	—	4,435	4,435
攤銷費用.....	—	(1,602)	(1,602)
期末賬面淨值.....	<u>122,668</u>	<u>4,399</u>	<u>127,067</u>
<b>於2017年12月31日</b>			
成本.....	122,668	9,969	132,637
累計攤銷.....	—	(5,570)	(5,570)
賬面淨值.....	<u>122,668</u>	<u>4,399</u>	<u>127,067</u>
<b>截至2018年12月31日止年度</b>			
期初賬面淨值.....	122,668	4,399	127,067
匯兌差額.....	6,176	221	6,397
添置.....	8,579	3,745	12,324
攤銷費用.....	—	(2,320)	(2,320)
期末賬面淨值.....	<u>137,423</u>	<u>6,045</u>	<u>143,468</u>
<b>於2018年12月31日</b>			
成本.....	137,423	13,967	151,390
累計攤銷.....	—	(7,922)	(7,922)
賬面淨值.....	<u>137,423</u>	<u>6,045</u>	<u>143,468</u>

## 附錄一

## 會計師報告

	授權	軟件	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>截至2019年12月31日止年度</b>			
期初賬面淨值	137,423	6,045	143,468
匯兌差額	2,201	100	2,301
添置	30,695	—	30,695
攤銷費用	(5,240)	(1,973)	(7,213)
<b>期末賬面淨值</b>	<b>165,079</b>	<b>4,172</b>	<b>169,251</b>
<b>於2019年12月31日</b>			
成本	170,381	12,981	183,362
累計攤銷	(5,302)	(8,809)	(14,111)
<b>賬面淨值</b>	<b>165,079</b>	<b>4,172</b>	<b>169,251</b>
<b>截至2020年6月30日止六個月</b>			
期初賬面淨值	165,079	4,172	169,251
匯兌差額	2,232	27	2,259
添置	453,088	1,266	454,354
攤銷費用	(39,220)	(796)	(40,016)
<b>期末賬面淨值</b>	<b>581,179</b>	<b>4,669</b>	<b>585,848</b>
<b>於2020年6月30日</b>			
成本	625,992	18,207	644,199
累計攤銷	(44,813)	(13,538)	(58,351)
<b>賬面淨值</b>	<b>581,179</b>	<b>4,669</b>	<b>585,848</b>
<b>(未經審計)</b>			
<b>於2019年1月1日</b>			
成本	137,423	13,967	151,390
累計攤銷	—	(7,922)	(7,922)
<b>賬面淨值</b>	<b>137,423</b>	<b>6,045</b>	<b>143,468</b>
<b>截至2019年6月30日止六個月</b>			
期初賬面淨值	137,423	6,045	143,468
匯兌差額	(235)	711	476
添置	30,695	—	30,695
攤銷費用	(1,287)	(987)	(2,274)
<b>期末賬面淨值</b>	<b>166,596</b>	<b>5,769</b>	<b>172,365</b>
<b>於2019年6月30日</b>			
成本	167,902	16,077	183,979
累計攤銷	(1,306)	(10,308)	(11,614)
<b>賬面淨值</b>	<b>166,596</b>	<b>5,769</b>	<b>172,365</b>

## 附錄一

## 會計師報告

攤銷開支已計入合併全面收益表以下類別：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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 (未經審計)	人民幣千元
收入成本.....	—	—	5,240	1,287	4,014
銷售及營銷開支.....	1,371	1,951	1,651	793	669
行政開支.....	163	226	150	71	61
研發開支.....	68	143	172	123	66
其他開支(附註9).....	—	—	—	—	35,206
	<u>1,602</u>	<u>2,320</u>	<u>7,213</u>	<u>2,274</u>	<u>40,016</u>

### 20 其他資產

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按攤銷成本入賬的金融工具：				
— 應收貸款(a).....	78,334	—	—	—
— 租賃按金.....	3,124	3,350	3,434	3,081
其他：				
— 長期應收稅款.....	—	1,303	—	—
— 預付保險.....	5,683	4,734	3,557	—
	<u>87,141</u>	<u>9,387</u>	<u>6,991</u>	<u>3,081</u>

(a) 貴集團於2014年到2015年期間向澤生提供貸款，該貸款由澤生所持其附屬公司的全部股權作抵押。該等借款附帶每年7.5%固定利率的利息，須於每個利息支付日期每年分期支付。

於2018年，澤生提前向貴集團償還所有欠付的有抵押貸款。截至2017年及2018年12月31日止年度的貸款利息收入分別為人民幣6,024,000元及人民幣3,566,000元，並計入合併全面收益表的「其他收入」一欄。

## 附錄一

## 會計師報告

### 21 存貨

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料.....	42,523	68,501	57,290	48,183
製成品.....	97,428	73,757	82,586	94,552
在製品.....	5,529	3,143	416	7
減：撥備.....	(1,685)	—	(93)	(144)
	<u>143,795</u>	<u>145,401</u>	<u>140,199</u>	<u>142,598</u>

已就存貨賬面值超過其可變現淨值的金額確認減值撥備，並計入合併全面收益表的「收入成本」一欄。截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年6月30日止六個月的存貨減值費用撥備分別為人民幣1,685,000元、零、人民幣93,000元、零及人民幣51,000元。

### 22 貿易應收款項

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項.....	351,349	603,169	362,900	495,299
減：貿易應收款項減值撥備.....	—	—	—	—
貿易應收款項—淨額.....	<u>351,349</u>	<u>603,169</u>	<u>362,900</u>	<u>495,299</u>

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，貴集團貿易應收款項的公允價值與其賬面金額相若。

(a) 基於發票日期的貿易應收款項之賬齡分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
6個月內.....	351,349	603,169	362,900	479,246
6至12個月.....	—	—	—	16,053
	<u>351,349</u>	<u>603,169</u>	<u>362,900</u>	<u>495,299</u>

貴集團的貿易應收款項一般在發票日期起的180天內收回。貿易應收款項不收利息。

## 附錄一

## 會計師報告

(b) 貿易應收款項以下列貨幣計值：

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣.....	336,758	578,402	337,546	470,343
美元.....	13,391	23,719	24,069	24,301
香港.....	1,200	1,048	1,285	655
	<u>351,349</u>	<u>603,169</u>	<u>362,900</u>	<u>495,299</u>

(c) 貴集團應用《國際財務報告準則》第9號的簡化方法計量貿易應收款項的預期信貸虧損，其規定預期存續期虧損須自初步確認起予以確認。預期虧損率乃基於相關客戶的付款情況以及相應的歷史信貸虧損。歷史虧損率經過調整，以反映有關影響客戶結算應收款項能力的宏觀經濟因素的當前和前瞻性信息。

於2017年、2018年及2019年12月31日，由於沒有拖欠記錄、多數貿易應收款項金額後來獲結清，以及並無發現不利的當前狀況和預測未來經濟狀況，因此該等應收款項的預期信貸虧損屬最低水平。貴集團在計量2020年6月30日的預期信貸虧損時計及COVID-19影響及將相關前瞻性因素納入考慮，並確定2020年6月30日的預期信貸虧損仍處於最低值。

### 23 其他流動資產

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按攤銷成本計量的金融工具：				
— 來自授權收入的應收款項.....	—	—	—	17,097
— 應收採購回扣.....	12,735	10,261	16,120	21,126
— 租賃按金.....	2,473	775	1,254	1,802
— 應收利息.....	—	—	—	—
其他：	—	—	207	1,585
— 預付原材料成本.....	8,429	—	—	1,627
— 預付臨床試驗費.....	7,397	6,424	5,695	5,334
— 預付保險.....	2,142	1,235	1,255	984
— 向員工墊款.....	1,069	408	229	5
— 預付[編纂]開支.....	—	—	—	[編纂]
— 其他.....	2,502	3,496	906	3,422
	<u>36,747</u>	<u>22,599</u>	<u>25,666</u>	<u>56,573</u>

## 附錄一

## 會計師報告

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，其他流動資產的賬面值主要以人民幣計值，且與其於各報告日期的公允價值相若。按攤銷成本計量的其他應收款項包括應收供應商採購回扣、租賃按金和應收利息，其被認為信用風險較低，因此，截至2017年、2018年和2019年12月31日止年度以及截至2020年6月30日止六個月確認的減值撥備以12個月的預期虧損為限。由於上述應收款項並無拖欠記錄，且若干金額的應收款項已隨後結清，再加上於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日並未發現不利的當前狀況及預測的未來經濟狀況，故預期信貸虧損甚微。

### 24 現金及現金等價物以及受限制現金

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金存款及手頭現金 .....	481,629	275,962	919,490	1,215,745
減：受限制現金 <sup>(a)</sup> .....	—	—	—	(176,988)
現金及現金等價物 .....	<u>481,629</u>	<u>275,962</u>	<u>919,490</u>	<u>1,038,757</u>

以下列貨幣計值：

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
美元 .....	211,841	161,377	687,428	439,585
人民幣 .....	267,162	112,004	227,542	594,695
港幣 .....	2,510	2,581	4,480	4,405
歐元 .....	116	—	40	72
	<u>481,629</u>	<u>275,962</u>	<u>919,490</u>	<u>1,038,757</u>

#### (a) 受限制現金

於2020年6月30日，上文披露的現金存款及手頭現金結餘包括就 貴集團收購無形資產而提供銀行擔保的按金25,000,000美元（等於人民幣176,988,000元）。

## 附錄一

## 會計師報告

### 25 按類別劃分的金融工具

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>按合併資產負債表劃分的資產</b>				
按攤銷成本計量的金融資產：				
— 貿易應收賬款.....	351,349	603,169	362,900	495,299
— 其他流動資產(不包括預付款項).....	15,208	11,036	17,581	41,610
— 現金及現金等值物.....	481,629	275,962	919,490	1,038,757
— 受限制現金.....	—	—	—	176,988
— 其他資產(不包括預付款項 及應收稅款).....	81,458	3,350	3,434	3,081
以公允價值計量並計入其他全面收益的 金融資產：				
— 以公允價值計量並計入其他全面收益的 長期投資.....	17,538	19,285	37,491	230,223
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產：				
— 以公允價值計量且其變動計入 當期損益的短期投資.....	129,488	8,698	123,761	50,124
— 以公允價值計量且其變動計入 當期損益的長期投資.....	5,120	15,871	24,971	27,006
	<u>1,081,790</u>	<u>937,371</u>	<u>1,489,628</u>	<u>2,063,088</u>
<b>按合併資產負債表劃分的負債</b>				
按攤銷成本計量的金融負債：				
— 貿易及其他應付款項(不包括應付薪金 及花紅).....	108,617	110,099	159,083	473,287
— 即期租賃負債.....	19,140	22,206	19,466	12,036
— 非即期租賃負債.....	19,642	17,354	6,992	3,343
	<u>147,399</u>	<u>149,659</u>	<u>185,541</u>	<u>486,666</u>

### 26 金融資產及投資

#### (a) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產包括以下投資：

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
— 股權投資_上市(i).....	5,120	2,084	3,571	5,272
— 債務投資(ii).....	—	13,787	21,400	21,734
	<u>5,120</u>	<u>15,871</u>	<u>24,971</u>	<u>27,006</u>
<b>流動資產</b>				
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的短期投資(iii)				
— 貨幣市場基金.....	129,488	8,698	3,397	—
— 結構性存款.....	—	—	120,364	50,124
	<u>129,488</u>	<u>8,698</u>	<u>123,761</u>	<u>50,124</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 以公允價值計量並計入其他全面收益的金融資產

以公允價值計量並計入其他全面收益的金融資產包括以下投資：

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
— 股權投資_上市(i) .....	—	—	—	180,666
— 股權投資_非上市 .....	17,538	19,285	37,491	49,557
	<u>17,538</u>	<u>19,285</u>	<u>37,491</u>	<u>230,223</u>

#### (i) 股權投資\_上市

上市證券的公允價值根據活躍市場的收盤價確定，其根據所報市價使用其公允價值列賬，而不扣除交易成本。

#### (ii) 債務投資

於2017年、2018年和2019年12月31日以及2020年6月30日，貴集團作出的具有嵌入式衍生工具的債務投資金額分別為零、人民幣13,787,000元、人民幣21,400,000元和人民幣21,734,000元。相關被投資方主要從事製藥業務。

該等投資包括：(a)在被投資方無法控制的贖回事件中，貴集團有權要求被投資方以保證的預定固定金額贖回貴集團所持全部股份的可贖回優先股；(b)一筆應收貸款，其附設一項以指定價格購買被投資方的優先股的認股權證；及(c)一筆應收貸款，而當發生被投資方無法控制的轉換事件時，該筆貸款可轉換為被投資方的優先股。在確定其現金流量是否僅為支付本金及利息時，具有嵌入式衍生工具的債務工具被整體考慮。因此，這些投資作為債務工具入賬，並作為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產計量。

#### (iii) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資

以公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資指以人民幣和美元計值的結構性存款及貨幣市場基金，截至2017年、2018年和2019年12月31日止年度及截至2019年和2020年6月30日止六個月，其預期回報率分別介於0.55%至2.00%、1.48%至5.00%、1.48%至5.00%、1.48%至5.00%及0.55%至5.00%之間。所有這些投資的回報均無保證，故其合約現金流量不能僅用於支付本金和利息，因此以公允價值計量且其變動計入當期損益。這些投資均未逾期。



## 附錄一

## 會計師報告

公允價值是基於貼現現金流量，採用基於管理層判斷及結構性存款和貨幣市場基金的公允價值分別處於第2級和第1級公允價值層級水平的預期回報率計算。

### (iv) 損益內確認的金額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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	人民幣千元
股權投資的公允價值變動....	(70)	(3,294)	1,458	(361)	1,648
債務投資的公允價值變動....	—	61	405	189	17
以公允價值計量且其變動					
計入當期損益的短期投資的					
公允價值變動					
— 貨幣市場基金.....	758	145	94	77	6
— 結構性存款.....	—	—	1,954	674	1,743

### (v) 於其他全面收益中確認的金額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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	人民幣千元
以公允價值計量並計入					
其他全面收益的股權投資的					
公允價值變動.....	3,914	835	17,679	17,346	141,849

## 27 以股份為基礎的付款

### (a) 於2017年10月私有化之前

SPI自2015年6月11日開始採納其2015年股權激勵計劃(「2015年計劃」)，該計劃准許授予激勵股票期權、非法定股票期權、受限制股票單位(「RSU」)、績效限制股票單位(「PSU」)以及其他形式的股權酬金。根據2015年計劃，期權須按照SPI董事會確定的條件行使，且自授予之日起有效期十年。期權行使價等於公開交易普通股的股份於授予日期的公允市場價值，並在一段時間內(一般四年)或達成SPI的特定績效條件後歸屬。某些股票期權獎勵可在控制權變動後加速歸屬。

SPI亦向選擇預扣薪資來購買SPI普通股的合資格僱員提供僱員股票購買計劃(「ESPP」)。ESPP下發行股票的購買價格等於SPI普通股股份公允市場價值的85%。

於2017年10月13日進行的私有化後，所有當時尚未行使的合資格獲歸屬股份獎勵(包括因加速歸屬規定而歸屬的股份獎勵)均以現金結算，並根據參照每股購買價計算的獎勵之固

## 附錄一

## 會計師報告

有價值分派給股份獎勵擁有人。相應地，SPI股權獎勵計劃下的所有股份獎勵均因私有化而消滅。截至2017年12月31日止年度，貴集團錄得2015年計劃產生開支人民幣54,598,000元。

### (b) 私有化之後

2018年6月，SBE採納其2018年激勵計劃（「2018年計劃」），允許向貴集團僱員及董事授予股票期權。該計劃初步預留共4.22百萬股SBE股本（佔其53.41百萬股普通股的7.78%）用於發行。2018年計劃下的股票期權設有自授予之日起八年的合約期限。有關授予貴集團僱員的股票期權的股票薪酬開支被計入貴集團綜合財務報表。

於2018年12月、2019年4月及2020年4月，SBE分別向貴集團僱員授予3,878,500隻、339,000隻及936,121隻股票期權。所有股票期權的授予均附帶績效條件，規定須達到公司整體績效目標以及個體的個人績效目標後方可歸屬，而若可能達到績效目標，則在必要服務期內確認薪酬成本。貴集團於各報告期末重新評估達致績效條件的可能性，並對評估變更記錄累積追加調整。

SBE於2019年11月向其股東派發股息。根據股息派發的比例，於2018年12月和2019年4月在2018年計劃下授予的股份期權之行使價從8美元自動調整到5.24美元。並未因行使價調整確認增量股份薪酬開支。

於2020年6月，貴公司在重組的同時採納其2020年購股權激勵計劃（「2020年計劃」）以替代2018年計劃，其條款與條件與SBE 2018年計劃相同，惟每股SBE股份按比例分為十股貴公司普通股。重組後，貴公司的股權比例與SBE保持一致。並未因該調整確認增量股份薪酬開支。

## 附錄一

## 會計師報告

下表概述截至2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年6月30日止六個月在2018年計劃下授予 貴集團僱員的股票期權活動：

	截至12月31日止年度				截至6月30日止六個月	
	2018年		2019年		2019年	
	每隻期權的平均行使價 (美元)	期權數量	每隻期權的平均行使價 (美元)	期權數量	每隻期權的平均行使價 (美元)	期權數量
於年初／期初.....	—	—	5.24	3,878,500	5.24	3,878,500
年內／期內已授出.....	5.24	3,878,500	5.24	339,000	5.24	339,000
年內／期內已沒收.....	—	—	5.24	(54,700)	5.24	(54,700)
於年末／期末.....	5.24	3,878,500	—	4,162,800	—	4,162,800
於年末／期末歸屬及可行使.....	—	—	5.24	1,078,800	5.24	1,078,800

下表概述截至2020年6月30日止六個月在2018年計劃(於2020年6月被2020年計劃替代)下授予 貴集團僱員的股票期權活動：

	截至2020年6月30日止六個月	
	每隻期權的平均行使價 (美元)	期權數量
於期初.....	5.24	4,162,800
期內已授出.....	5.24	936,121
期年內已沒收.....	5.24	(271,050)
股份拆分.....	0.524	43,450,839
於期末.....	0.524	48,278,710
於期末歸屬及可行使.....	0.524	21,363,500

## 附錄一

## 會計師報告

於年末／期末尚未行使的股份期權之到期日及行使價如下：

授予日期	到期日	行使價	股份期權	股份期權
			2018年12月31日	2019年12月31日
2018年12月15日	2026年12月15日	5.24美元	3,878,500	3,823,800
2019年4月1日	2027年4月1日	5.24美元	—	339,000
2020年4月1日	2028年4月1日	5.24美元	—	—
合計			3,878,500	4,162,800
於年末／期末尚未行使期權的加權平均剩餘合約期限			8.00年	7.08年

授予日期	到期日	行使價	股份期權
			2020年6月30日
2018年12月15日	2026年12月15日	0.524美元	35,976,500
2019年4月1日	2027年4月1日	0.524美元	2,941,000
2020年4月1日	2028年4月1日	0.524美元	9,361,210
合計			48,278,710
於年末／期末尚未行使期權的加權平均剩餘合約期限			6.77年

### 所授予期權的公允價值

於往績記錄期間，在2018年計劃下授予的每隻期權的公允價值，乃結合下表所列假設（或其範圍）使用二項期權定價模型於每個授予日期估計：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2018年	2019年	2019年	2020年
行使價	8美元	8美元	8美元	5.24美元
期權期限	8年	8年	8年	8年
相關股份的預期價格波動	43.94%	46.75%	46.75%	48.66%
無風險利率	2.67%	2.55%	2.55%	0.69%
於授予日期的每隻期權 公允價值(美元)	1.27-2.05	1.81-2.07	1.81-2.07	8.77-8.90

### 股票認購

於2018年6月24日，SBE採納高管投資計劃，據此，於2018年12月15日及2019年1月1日，貴集團若干高管及董事獲准以指定認購價分別認購其791,420股及415,009股普通股。因SBE普通股指定認購價與公允價值之間差異而產生的金額為人民幣5,302,000元、人民幣2,890,000元、人民幣2,890,000元及零元的股票薪酬開支，被分別記錄於截至2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年6月30日止期間的貴集團綜合財務報表。於2020年8月7日，貴公司以3,657,000美元（折合人民幣25,386,000元）的對價向該等高管及董事發行及配發12,064,290股股份。

## 附錄一

## 會計師報告

因以股份為基礎的付款交易產生的開支

於往績記錄期間確認作為僱員福利開支部分的以股份為基礎付款交易的總開支如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
確認於：					
收入成本.....	1,125	130	1,784	845	336
銷售及營銷開支.....	8,709	1,122	16,201	7,880	4,790
行政開支.....	41,489	6,099	12,336	7,249	5,841
研發開支.....	3,275	241	3,720	1,806	2,951
股份薪酬開支總額.....	<u>54,598</u>	<u>7,592</u>	<u>34,041</u>	<u>17,780</u>	<u>13,918</u>

### 28 貿易及其他應付款項

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項(a).....	38,252	52,576	66,047	80,935
應付營銷及推廣開支.....	52,505	45,966	71,633	33,896
應付薪金及花紅.....	63,062	55,645	65,238	45,854
專業服務費應付款項.....	12,662	10,186	8,278	6,571
[編纂]開支應付款項.....	—	—	—	[編纂]
購買授權應付款項附註9(b).....	—	—	—	176,988
收購股本投資應付款項.....	—	—	—	49,557
預收的離職補償(b).....	—	—	—	34,271
應付股息.....	—	—	—	56,636
應付債務發行成本.....	—	—	—	3,831
其他.....	5,198	1,371	13,125	14,682
	<u>171,679</u>	<u>165,744</u>	<u>224,321</u>	<u>519,141</u>

(a) 於各資產負債表日期基於發票日期的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
少於一年.....	<u>38,252</u>	<u>52,576</u>	<u>66,047</u>	<u>80,935</u>

(b) 於2020年4月，貴集團的一名授權合作夥伴提前終止了貴集團一款授權引入產品的分銷權，貴集團將就有關終止獲得總額約7,300,000美元的補償款。截至2020年6月30

## 附錄一

## 會計師報告

日，貴集團收到4,847,000美元（等於人民幣34,271,000元），列賬記為應付款項。餘下的補償金額預期將於隨後期間完成指定註冊及文件的轉讓後結算。

### 29 租賃負債

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於以下期間到期的最低租賃款				
— 一年內 .....	19,412	22,632	19,820	12,406
— 一至兩年 .....	13,446	16,048	5,542	2,927
— 兩至五年 .....	7,392	2,431	2,017	1,036
	<u>40,250</u>	<u>41,111</u>	<u>27,379</u>	<u>16,369</u>
減：未來融資費用 .....	(1,468)	(1,551)	(921)	(990)
租賃負債現值 .....	<u>38,782</u>	<u>39,560</u>	<u>26,458</u>	<u>15,379</u>
一年內 .....	19,140	22,206	19,466	12,036
一至兩年 .....	12,956	15,443	5,356	2,750
兩至五年 .....	6,686	1,911	1,636	593
	<u>38,782</u>	<u>39,560</u>	<u>26,458</u>	<u>15,379</u>

### 30 借款

	於12月31日			於6月30日
	2017年	2018年	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
一年後到期的長期借款 .....	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,695,985</u>
<b>流動資產</b>				
一年內到期的長期借款 .....	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>426,618</u>

於2020年6月，貴公司的全資附屬公司SPIL自中國民生銀行股份有限公司香港分行（「貸款人」）獲得一項總額為300百萬美元的貸款，SPIL（及其附屬公司，如適用）的絕大部分資產及普通股均被質押作為該貸款的抵押品。

於2020年6月，一筆金額為300百萬美元（相當於人民幣2,123,850,000元）的五年期貸款（「貸款」）（採用基於倫敦銀行同業拆息的浮動利率）按照該貸款協議提取。20%的本金首期還款須按以下時間表償還：(i)如果貴公司尚未提交[編纂]申請或在2020年11月4日前完成[編纂]，首期還款須於2020年11月4日作出；(ii)如果貴公司已提交[編纂]申請但尚未在2020

## 附錄一

## 會計師報告

年11月4日前完成[編纂]，首期還款須在(a) 貴公司的[編纂]後的一個月；及(b) 2021年3月31日(以較早者為準)之前作出。

該貸款的剩餘分期還款如下所示：

	<u>日期</u>	<u>規定的本金還款</u> 千美元
分期付款第二期 .....	2021年11月4日	60,000
分期付款第三期 .....	2022年11月4日	60,000
分期付款第四期 .....	2023年11月4日	60,000
分期付款第五期 .....	2024年11月4日	60,000

此外，貸款人有權要求SPIL於 貴公司完成[編纂]後一個月內，使用[編纂]預先償還本金金額中的至少40百萬美元(相當於人民幣283,180,000元)。

### 債務發行成本及利息開支

SPIL就該貸款產生795,000美元(等於人民幣5,601,000元)的成本，該成本被記作債務發行成本，抵銷該借款的賬面值。該債務發行成本將使用實際利率法在債務的存續期內被攤銷至利息開支。

截至2020年6月30日止六個月，與該貸款協議有關的利息開支為339,000美元(等於人民幣2,385,000元)。

### 31 遞延所得稅

遞延稅項資產和遞延稅項負債的分析如下：

	<u>於12月31日</u>			<u>於6月30日</u>
	<u>2017年</u>	<u>2018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
遞延稅項負債：				
一 將於12個月後結算的遞延稅項負債 . . .	<u>(2,975)</u>	<u>(4,938)</u>	<u>(6,240)</u>	<u>(8,240)</u>

## 附錄一

## 會計師報告

截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2020年6月30日止六個月，遞延所得稅資產與負債變動（未計及相同司法管轄區內抵銷結餘）如下所示：

	遞延稅項負債— 預扣稅
	人民幣千元
截至2017年1月1日.....	(2,874)
於損益中扣除.....	(101)
於2017年12月31日.....	<u>(2,975)</u>
截至2018年1月1日.....	(2,975)
於損益中扣除.....	(1,963)
於2018年12月31日.....	<u>(4,938)</u>
截至2019年1月1日.....	(4,938)
於損益中扣除.....	(1,302)
於2019年12月31日.....	<u>(6,240)</u>
截至2020年1月1日.....	(6,240)
於損益中扣除.....	(2,000)
於2020年6月30日.....	<u>(8,240)</u>
<b>(未經審計)</b>	
截至2019年1月1日.....	(4,938)
於損益中扣除.....	(995)
於2019年6月30日.....	<u>(5,933)</u>

在相關稅項利益有可能通過未來應課稅利潤變現時，方會就所結轉的稅項虧損及可抵扣暫時性差額確認遞延所得稅資產。於2017年、2018年、2019年12月31日及2020年6月30日，貴集團並未分別就人民幣866,298,000元、人民幣61,743,000元、人民幣28,746,000元及人民幣35,499,000元的虧損確認遞延所得稅資產。貴集團於中國內地成立的附屬公司的稅項虧損將於2021年至2025年到期。貴集團於香港註冊成立的附屬公司的稅項虧損將無限期結轉。



## 附錄一

## 會計師報告

### 32 股本

貴公司於2020年5月13日註冊成立，法定股本為50,000美元，分為1,000,000,000股每股面值0.00005美元的普通股。於同日，SBE的一名股東獲發行一股普通股。於2020年6月24日，貴公司按SBE股東於SBE的持股比例向彼等發行543,135,509股股份(附註1.2(b))。

	已發行 普通股數量	普通股的 等值面額
		人民幣千元
於2020年5月13日(註冊成立日期).....	1	—
為換取SPIL的全部股本權益而發行的普通股.....	543,135,509	188
於2020年6月30日.....	543,135,510	188

### 33 其他儲備

#### 貴集團

	以公允價值 計量且其 變動計入 其他全面 收益的 金融資產	以股份 為基礎的 薪酬儲備	貨幣換算 差額	法定盈餘 公積	資本公積	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
於2017年1月1日的結餘.....	14,592	—	—	1,067	2,113,359	2,129,018
外幣換算.....	—	—	(72,928)	—	—	(72,928)
轉撥至法定公積(i).....	—	—	—	652	—	652
SPI的購股權、受限制股票						
單位和員工股票購買計劃						
獲行使而發行的普通股.....	—	—	—	—	19,169	19,169
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股本投資的						
公允價值變動.....	3,914	—	—	—	—	3,914
以股份為基礎的薪酬開支.....	—	54,598	—	—	—	54,598
購回SPI的普通股(ii).....	—	—	—	—	(471,747)	(471,747)
於2017年12月31日的結餘.....	18,506	54,598	(72,928)	1,719	1,660,781	1,662,676
於2018年1月1日的結餘.....	18,506	54,598	(72,928)	1,719	1,660,781	1,662,676
外幣換算.....	—	—	57,536	—	—	57,536
轉撥至法定公積(i).....	—	—	—	3,583	—	3,583
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股本投資的						
公允價值變動.....	835	—	—	—	—	835
以股份為基礎的薪酬開支.....	—	7,592	—	—	—	7,592
股東出資(iii).....	—	—	—	—	45,347	45,347
股息.....	—	—	—	—	(563,419)	(563,419)
於2018年12月31日的結餘.....	19,341	62,190	(15,392)	5,302	1,142,709	1,214,150

附 錄 一

會 計 師 報 告

	以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產					
	人民幣千元	以股份為基礎的薪酬儲備 人民幣千元	貨幣換算差額 人民幣千元	法定盈餘公積 人民幣千元	資本公積 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2019年1月1日的結餘.....	19,341	62,190	(15,392)	5,302	1,142,709	1,214,150
外幣換算.....	—	—	27,578	—	—	27,578
轉撥至法定公積(i).....	—	—	—	2,685	—	2,685
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股本投資的公允價值變動.....	17,679	—	—	—	—	17,679
以股份為基礎的薪酬開支.....	—	34,041	—	—	—	34,041
於2019年12月31日的結餘.....	<u>37,020</u>	<u>96,231</u>	<u>12,186</u>	<u>7,987</u>	<u>1,142,709</u>	<u>1,296,133</u>
於2020年1月1日的結餘.....	37,020	96,231	12,186	7,987	1,142,709	1,296,133
發行普通股.....	—	—	—	—	(188)	(188)
外幣換算.....	—	—	28,428	—	—	28,428
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股本投資的公允價值變動.....	141,849	—	—	—	—	141,849
以股份為基礎的薪酬開支.....	—	13,918	—	—	—	13,918
股東出資(iv).....	—	—	—	—	8,761	8,761
股息.....	—	—	—	—	(1,404,240)	(1,404,240)
於2020年6月30日的結餘.....	<u>178,869</u>	<u>110,149</u>	<u>40,614</u>	<u>7,987</u>	<u>(252,958)</u>	<u>84,661</u>

(未經審計)	以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產					
	人民幣千元	以股份為基礎的薪酬儲備 人民幣千元	貨幣換算差額 人民幣千元	法定盈餘公積 人民幣千元	資本公積 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2019年1月1日的結餘.....	19,341	62,190	(15,392)	5,302	1,142,709	1,214,150
外幣換算.....	—	—	9,281	—	—	9,281
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股本投資的公允價值變動.....	17,346	—	—	—	—	17,346
以股份為基礎的薪酬開支.....	—	17,780	—	—	—	17,780
於2019年6月30日的結餘.....	<u>36,687</u>	<u>79,970</u>	<u>(6,111)</u>	<u>5,302</u>	<u>1,142,709</u>	<u>1,258,557</u>

(i) 根據中華人民共和國《公司法》及貴集團於中國內地的附屬有限責任公司章程細則條文，於扣除以往年度累計虧損後的純利，須先行撥款予各自的法定盈餘公積金及任意公積金，其後方可分配予擁有人。分配予法定盈餘公積金的百分比為10%。撥入任意公積金的數額由該等公司的股東決定。當法定盈餘公積金結餘達到註冊資本50%時即毋須撥款。法定盈餘公積金及任意公積金可撥作企業的資本，惟所餘的法定盈餘公積金不得少於註冊資本的[編纂]。

此外，根據中華人民共和國有關外商投資企業的法例及中國內地外商獨資附屬公司章程細則條文，扣除以往年度累計虧損後的純利先行撥款予各儲備基金。分配予儲備基

## 附錄一

## 會計師報告

金的純利百分比不少於純利的10%。當儲備基金結餘達到已註冊資本50%後則毋須撥款。待取得該等公司各自董事會的批准後，儲備基金可用作抵銷累計虧損或增資。

- (ii) 為促進私有化，SPIL以購買價71,600,000美元(相當於人民幣471,747,000元)收購SPI的普通股。
- (iii) 於2018年10月，SPI的直接控股公司SBI以現金6,511,000美元(相當於人民幣45,347,000元)向SPI出資。
- (iv) 重組完成後，未轉讓予 貴集團的SPI負債淨額作為視作股東出資入賬。下表概述了重組完成後SPI的資產與負債狀況：

	股東出資
	人民幣千元
現金及現金等價物 .....	1,948
其他流動資產 .....	4,526
流動稅項負債 .....	(14,683)
貿易及其他應付款項 .....	(552)
	<u>(8,761)</u>

### 貴公司

	資本公積
	人民幣千元
於2020年5月13日(註冊成立日期)的結餘 .....	—
為換取SPIL的全部股本權益而發行的普通股 .....	6,792,648
於2020年6月30日的結餘 .....	<u>6,792,648</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 34 現金流量資料

#### (a) 經營活動所得現金

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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	人民幣千元
所得稅前利潤	260,514	495,273	661,171	373,950	652,989
調整項目：					
物業、廠房及設備折舊	8,472	8,793	6,265	3,438	4,750
無形資產攤銷	1,602	2,320	7,213	2,274	40,016
使用權資產攤銷	24,841	24,716	22,895	11,312	12,271
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產的 公允價值變動	(688)	3,088	(3,911)	(579)	(3,414)
存貨撥備	1,685	—	93	—	51
以股份為基礎的薪酬	54,598	7,592	34,041	17,780	13,918
利息收入	(7,522)	(6,225)	(12,171)	(3,183)	(6,728)
出售物業、廠房及設備以及 無形資產的虧損	52	93	192	90	73
利息開支	1,744	1,742	1,189	1,041	2,832
外匯(收益)/虧損	(13,399)	5,190	1,019	572	4,499
營運資金變動					
存貨(增加)/減少	(37,096)	(1,481)	7,503	42,766	(374)
貿易應收款項(增加)/減少	(129,111)	(193,294)	265,389	209,480	(114,430)
其他流動資產及其他資產 (增加)/減少	(34,935)	15,953	(189)	(3,871)	(25,135)
貿易及其他應付款項增加/ (減少)	35,927	(14,579)	55,848	(30,898)	4,164
經營活動所得現金	166,684	349,181	1,046,547	624,172	585,482

#### (b) 非現金投資和融資活動

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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	人民幣千元
重組後終止確認SPI負債淨額 (不包括現金)的視作股東 出資(附註33(iv))	—	—	—	—	10,709
通過租賃安排收購使用權 資產(附註17)	12,952	23,382	9,239	1,790	970

附錄一

會計師報告

(c) 現金／(債務)淨額對賬

以下載列所示各年度／期間的現金淨額和現金淨額變動的分析。

	於12月31日			於6月30日	
	2017年	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	人民幣千元
現金及現金等價物 .....	481,629	275,962	919,490	822,038	1,038,757
借款(一年內償還) .....	—	—	—	—	(426,618)
借款(一年後償還) .....	—	—	—	—	(1,695,985)
租賃負債(一年內到期) .....	(19,140)	(22,206)	(19,466)	(21,556)	(12,036)
租賃負債(一年後到期) .....	(19,642)	(17,354)	(6,992)	(8,495)	(3,343)
現金／(債務)淨額 .....	<u>442,847</u>	<u>236,402</u>	<u>893,032</u>	<u>791,987</u>	<u>(1,099,225)</u>
現金及現金等價物 .....	481,629	275,962	919,490	822,038	1,038,757
總債務—浮動利率 .....	—	—	—	—	(2,122,603)
總債務—固定利率 .....	(38,782)	(39,560)	(26,458)	(30,051)	(15,379)
現金／(債務)淨額 .....	<u>442,847</u>	<u>236,402</u>	<u>893,032</u>	<u>791,987</u>	<u>(1,099,225)</u>

## 附錄一

## 會計師報告

	其他資產		融資活動產生的負債		
	現金及		租賃負債	借款	合計
	現金等價物				
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於2017年1月1日的現金淨額	795,633	(52,847)	—	742,786	
現金流量	(327,403)	25,692	—	(301,711)	
使用權資產增加	—	(12,952)	—	(12,952)	
應計利息	—	(1,744)	—	(1,744)	
外匯調整	13,399	3,069	—	16,468	
於2017年12月31日的現金淨額	481,629	(38,782)	—	442,847	
於2018年1月1日的現金淨額	481,629	(38,782)	—	442,847	
現金流量	(200,477)	26,299	—	(174,178)	
使用權資產增加	—	(23,382)	—	(23,382)	
應計利息	—	(1,742)	—	(1,742)	
外匯調整	(5,190)	(1,953)	—	(7,143)	
於2018年12月31日的現金淨額	275,962	(39,560)	—	236,402	
於2019年1月1日的現金淨額	275,962	(39,560)	—	236,402	
現金流量	644,547	24,182	—	668,729	
使用權資產增加	—	(9,239)	—	(9,239)	
應計利息	—	(1,189)	—	(1,189)	
外匯調整	(1,019)	(652)	—	(1,671)	
於2019年12月31日的現金淨額	919,490	(26,458)	—	893,032	
於2020年1月1日的現金淨額	919,490	(26,458)	—	893,032	
現金流量	123,766	12,888	(2,123,850)	(1,987,196)	
使用權資產增加	—	(970)	—	(970)	
應計利息	—	(447)	(2,385)	(2,832)	
其他變動	—	—	3,632	3,632	
外匯調整	(4,499)	(392)	—	(4,891)	
於2020年6月30日的債務淨額	1,038,757	(15,379)	(2,122,603)	(1,099,225)	
<b>(未經審計)</b>					
於2019年1月1日的現金淨額	275,962	(39,560)	—	236,402	
現金流量	546,648	12,406	—	559,054	
使用權資產增加	—	(1,790)	—	(1,790)	
應計利息	—	(1,041)	—	(1,041)	
外匯調整	(572)	(66)	—	(638)	
於2019年6月30日的現金淨額	822,038	(30,051)	—	791,987	

### 35 重大關聯方交易

關聯方是指有直接或間接控制其他方的能力，或對其他方作出的財務及營運決策施加重大影響的各方。受到一般控制或一般重大影響或共同控制的各方也被視為關聯方。

## 附錄一

## 會計師報告

以下公司是在 貴集團有結餘及／或與 貴集團開展交易的關聯方。

(a) 名稱及與關聯方的關係

名稱	關係
SBH	中介控股公司

(b) 與關聯方的重大交易

(i) 代表關聯方作出付款

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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 (未經審計)	人民幣千元
SBH .....	—	—	246	—	—

(ii) 股東出資

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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 (未經審計)	人民幣千元
SBH .....	—	45,347	—	—	8,761

(iii) 向 貴公司股東派付的股息

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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 (未經審計)	人民幣千元
SBH .....	—	563,419	211,596	—	2,230,394

(iv) 向 貴公司股東提供的財務擔保

2020年6月之前， 貴集團已為SBH的銀行貸款融通提供擔保。如果SBH未能履行其在銀行貸款融資下的義務或存在其他違約行為， 貴集團將對SBH在銀行貸款融資下的義務承擔責任，於2017年、2018年及2019年12月31日分別為176,000,000美元（相當於人民幣1,150,019,000元）、132,000,000美元（相當於人民幣905,942,000元）及300,000,000美元（相當於人民幣2,092,860,000元）。SBH於2020年6月悉數償還銀行貸款。於2017年、2018年及2019年12月31日向SBH提供的擔保所涉的財務擔保責任微乎其微。

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 主要管理人員薪酬

就員工服務已付或應付主要管理人員的薪酬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	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	人民幣千元
工資、薪金、花紅.....	47,468	23,482	20,782	11,119	13,254
以股份為基礎的付款.....	20,503	3,574	17,410	10,935	3,076
退休計劃供款.....	581	593	615	308	184
住房公積金、醫療保險及 其他社會保險供款.....	340	419	794	397	417
	<u>68,892</u>	<u>28,068</u>	<u>39,601</u>	<u>22,759</u>	<u>16,931</u>

### 36 或有情況

貴集團於2017年、2018年、2019年12月31日及2020年6月30日並無重大或有負債。

### 37 其後事件

於2020年7月，貴公司根據2020年計劃向其僱員授出6,500,000隻股份期權。

### III. 其後財務報表

就2020年6月30日之後及截至本報告日期的任何期間而言，貴公司及其附屬公司並未編製任何經審計的財務報表。就2020年6月30日之後的任何期間而言，貴公司或其任何附屬公司並未宣派、作出或支付任何股息或分派。