

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

以下第IIB-1至IIB-2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，以供收錄於本招股章程。下文所載資料為本集團截至2021年3月31日止三個月的未經審計中期財務資料，且並不構成申報會計師羅兵咸永道會計師事務所（香港執業會計師）所發出載於附錄一的會計師報告一部分，並載入本招股章程僅供參考用途。

[羅兵咸永道會計師事務所信箋]

[草擬]

致和黃醫藥（中國）有限公司（於開曼群島註冊成立的有限公司）董事會就中期財務資料出具的審閱報告

序言

本核數師（以下簡稱「我們」）已審閱載列於第IIB-3至IIB-30頁的中期財務資料，此中期財務資料包括和黃醫藥（中國）有限公司（前稱和黃中國醫藥科技有限公司）（以下簡稱「貴公司」）及其附屬公司（以下統稱「貴集團」）於2021年3月31日的簡明綜合資產負債表與截至該日止三個月期間的簡明綜合經營表、簡明綜合全面虧損表、簡明綜合股東權益變動表和簡明綜合現金流量表，以及主要會計政策概要和其他附註解釋。貴公司董事須負責根據美國公認會計原則擬備及列報該等中期財務資料。我們的責任是根據我們的審閱對該等中期財務資料作出結論，並僅按照我們協定的業務約定條款向閣下（作為整體）報告我們的結論，除此之外本報告別無其他目的。我們不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。

審閱範圍

我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱準則第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。審閱中期財務資料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《香港審計

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。

結論

按照我們的審閱，我們並無發現任何事項，令我們相信 貴集團的中期財務資料未有在各重大方面根據美國公認會計原則擬備。

其他事項

簡明綜合資產負債表的比較資料是根據2020年12月31日的經審計財務報表。截至2020年3月31日止期間的簡明綜合經營表、全面虧損表、股東權益變動表和現金流量表的比較資料以及相關的附註解釋乃未經審計或審閱。

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港

[編纂]

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

和黃醫藥（中國）有限公司
 簡明綜合資產負債表
 （千美元，股份數據除外）

	附註	2020年12月31日	2021年3月31日 (未經審核)
資產			
流動資產			
現金及現金等價物	3	235,630	346,133
短期投資	4	199,546	49,939
應收賬款－第三方	5	46,648	53,128
存貨	6	19,766	19,757
其他流動資產		29,150	27,273
流動資產總額		530,740	496,230
物業、廠房及設備		24,170	26,257
使用權資產	7	8,016	9,849
合資企業權益	8	139,505	133,816
其他非流動資產		21,687	26,965
資產總額		724,118	693,117
負債及股東權益			
流動負債			
應付賬款	9	31,612	28,636
其他應付款、應計開支及預收款項	10	120,882	150,332
租賃負債	7	2,785	3,970
其他流動負債		3,118	5,577
流動負債總額		158,397	188,515
租賃負債	7	6,064	6,529
長期銀行貸款	11	26,861	26,872
其他非流動負債		13,847	6,806
負債總額		205,169	228,722
承諾及或然事項	12		
本公司股東權益			
普通股；每股面值0.10美元；1,500,000,000股法定股份； 於2020年12月31日及2021年3月31日已發行股份：分 別為727,722,215股及728,122,215股		72,772	72,812
額外實繳資本		822,458	808,776
累計虧損		(415,591)	(456,742)
累計其他全面收益		4,477	3,425
本公司股東權益總額		484,116	428,271
非控股權益		34,833	36,124
股東權益總額		518,949	464,395
負債及股東權益總額		724,118	693,117

隨附的附註為此中期未經審核簡明綜合財務報表的組成部分。

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

和黃醫藥（中國）有限公司
簡明綜合經營表
(未經審核，千美元，股份及每股數據除外)

	附註	截至3月31日止三個月	
		2020年	2021年
收入			
產品收入－第三方		45,971	67,060
－關聯方	16(i)	767	1,306
服務收入			
－商業化收入－第三方		－	7,406
－合作研發收入－第三方		3,618	2,706
－研發收入－關聯方	16(i)	121	130
其他合作收入－特許權使用費收入－第三方		1,093	2,948
收入總額	14	51,570	81,556
經營開支			
銷售成本－第三方		(40,778)	(54,872)
銷售成本－關聯方		(512)	(954)
服務成本－商業化－第三方		－	(9,114)
研發開支	15	(30,511)	(57,059)
銷售開支		(2,594)	(5,733)
行政開支		(9,667)	(17,024)
經營開支總額		(84,062)	(144,756)
		(32,492)	(63,200)
除去其他開支的其他收益		1,172	293
除所得稅開支及合資企業權益收益前虧損		(31,320)	(62,907)
所得稅開支	17	(1,045)	(1,939)
所佔合資企業權益除稅後收益	8	16,939	24,993
淨虧損		(15,426)	(39,853)
減：非控股權益應佔淨收益		(715)	(1,290)
本公司應佔淨虧損		(16,141)	(41,143)
本公司應佔每股虧損－基本及攤薄（每股美元）	18	(0.02)	(0.06)
計算每股虧損所用股數－基本及攤薄	18	683,855,237	723,176,387

隨附的附註為此中期未經審核簡明綜合財務報表的組成部分。

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

和黃醫藥（中國）有限公司
簡明綜合全面虧損表
（未經審核，千美元）

	截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年
淨虧損	(15,426)	(39,853)
其他全面虧損		
外幣換算虧損	(1,655)	(1,062)
全面虧損總額	(17,081)	(40,915)
減：非控股權益應佔全面收益	(570)	(1,280)
本公司應佔全面虧損總額	(17,651)	(42,195)

隨附的附註為此中期未經審核簡明綜合財務報表的組成部分。

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

和黃醫藥（中國）有限公司
 簡明綜合股東權益變動表
 （未經審核，千美元，普通股數（千股）除外）

	普通股 股數	普通股 股本	額外實繳 資本	累計 虧損	累計其他 全面（虧損） ／收益	本公司股東 權益總額	非控股 權益	股東權益 總額
於2020年1月1日	666,906	66,691	514,904	(289,734)	(3,849)	288,012	24,891	312,903
淨（虧損）／收益	-	-	-	(16,141)	-	(16,141)	715	(15,426)
於公開發售中發行								
普通股所得	23,669	2,366	115,975	-	-	118,341	-	118,341
發行成本	-	-	(8,047)	-	-	(8,047)	-	(8,047)
以股份為基礎的酬金								
認股權	-	-	345	-	-	345	-	345
長期獎勵計劃	-	-	4,200	-	-	4,200	(12)	4,188
	-	-	4,545	-	-	4,545	(12)	4,533
儲備調撥	-	-	10	(10)	-	-	-	-
外幣換算差額	-	-	-	-	(1,510)	(1,510)	(145)	(1,655)
於2020年3月31日	<u>690,575</u>	<u>69,057</u>	<u>627,387</u>	<u>(305,885)</u>	<u>(5,359)</u>	<u>385,200</u>	<u>25,449</u>	<u>410,649</u>
於2021年1月1日	727,722	72,772	822,458	(415,591)	4,477	484,116	34,833	518,949
淨（虧損）／收益	-	-	-	(41,143)	-	(41,143)	1,290	(39,853)
行使認股權	400	40	202	-	-	242	-	242
以股份為基礎的酬金								
認股權	-	-	2,942	-	-	2,942	6	2,948
長期獎勵計劃	-	-	9,924	-	-	9,924	5	9,929
	-	-	12,866	-	-	12,866	11	12,877
長期獎勵計劃－受託人								
購買及持有的庫存股	-	-	(26,758)	-	-	(26,758)	-	(26,758)
儲備調撥	-	-	8	(8)	-	-	-	-
外幣換算差額	-	-	-	-	(1,052)	(1,052)	(10)	(1,062)
於2021年3月31日	<u>728,122</u>	<u>72,812</u>	<u>808,776</u>	<u>(456,742)</u>	<u>3,425</u>	<u>428,271</u>	<u>36,124</u>	<u>464,395</u>

隨附的附註為此中期未經審核簡明綜合財務報表的組成部分。

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

和黃醫藥（中國）有限公司
簡明綜合現金流量表
（未經審核，千美元）

	附註	截至3月31日止三個月	
		2020年	2021年
經營活動所用現金淨額	20	(1,757)	(22,356)
投資活動			
購買物業、廠房及設備		(2,087)	(6,057)
存入短期投資		(191,764)	(49,943)
短期投資所得款項		96,011	199,549
出售白雲山和黃所收按金	8	–	15,912
購入土地使用權		–	(355)
土地使用權按金退款		–	930
投資活動（所用）／所得的現金淨額		(97,840)	160,036
融資活動			
發行普通股所得款項		118,341	242
購買庫存股	13(ii)	–	(26,758)
支付股份發行成本		(7,643)	(231)
融資活動所得／（所用）的現金淨額		110,698	(26,747)
現金及現金等價物淨增加		11,101	110,933
現金及現金等價物的匯率變動影響		(18)	(430)
		11,083	110,503
現金及現金等價物			
期初的現金及現金等價物		121,157	235,630
期末的現金及現金等價物		132,240	346,133

隨附的附註為此中期未經審核簡明綜合財務報表的組成部分。

中期末經審核簡明綜合財務報表附註

1. 組織和業務性質

和黃醫藥（中國）有限公司（前稱和黃中國醫藥科技有限公司）（「本公司」）及其附屬公司（統稱「本集團」）主要從事研發、生產及營銷藥物。本集團及其合資企業在中華人民共和國（「中國」）設有研發設施及生產廠房，並主要在中國地區（包括香港）銷售其產品。此外，本集團已於美國及歐洲建立國際業務。

流動資金

於2021年3月31日，本集團的累計虧損為456,742,000美元，主要為藥物研發開支所致。本集團定期監察當前及預期的流動資金需求，確保能維持足夠的現金結餘及信貸額度以應對短期和長期的流動資金需求。於2021年3月31日，本集團的現金及現金等價物為346,133,000美元、短期投資（包括超過三個月到期的銀行存款）為49,939,000美元及未動用的銀行貸款額度69,359,000美元。本集團的經營計劃包括持續收取若干合資企業的股息。截至2020年及2021年3月31日止三個月，自合資企業收取的股息分別為28,270,000美元及30,513,000美元。

根據本集團的經營計劃，本集團現有的現金及現金等價物、短期投資及未動用銀行貸款額度足以滿足本集團於未來至少十二個月（展望期）內的經營及其他承諾的資金需求，且本集團持續編製未經審核簡明綜合財務報表屬恰當。

2. 主要會計政策概要

合併原則和呈列基準

中期末經審核簡明綜合財務報表乃根據美國公認會計原則關於中期財務報表的部分編製。因此，其不包括美國公認會計原則要求的完整財務報表的所有信息和附註。中期末經審核簡明綜合財務報表與年度經審核綜合財務報表的編製基準一致。管理層認為，所有調整，包括所呈列期間公平的業績報表所需的正常經常性調整，都已經包括在內。任何中期期間的經營業績並不一定能表示全年或任何其他中期的經營業績。

年終簡明資產負債表比較數據來自經審核的年度綜合財務報表，但其簡明程度與中期簡明資產負債表一致。

中期末經審核簡明綜合財務報表及相關披露是基於使用者已閱讀或可查閱上一財政年度的年度經審核綜合財務報表的假設而編製。

編製符合美國公認會計原則的中期末經審核簡明綜合財務報表，需要管理層作出對呈報資產及負債金額以及披露於中期末經審核簡明綜合財務報表日期的或然資產及負債及呈報期間的收入及開支金額有影響之估計及假設。實際結果可能與該等估計有所不同。

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

3. 現金及現金等價物

	2020年12月31日	2021年3月31日
	(千美元)	
現金及銀行存款 (附註(a))	87,828	143,290
三個月或以內到期的銀行存款 (附註(a))	147,802	202,843
	<u>235,630</u>	<u>346,133</u>
計值貨幣：		
美元 (附註(b))	164,201	199,336
人民幣 (附註(b))	64,258	125,820
英鎊 (附註(b))	954	2,026
港元	5,907	18,907
歐元	310	44
	<u>235,630</u>	<u>346,133</u>

附註：

- (a) 截至2020年12月31日止年度及截至2021年3月31日止三個月的銀行存款的加權平均實際年利率分別為1.12%及0.78%。
- (b) 若干以人民幣、美元及英鎊計值的現金及銀行結餘存放於中國境內銀行。將該等結餘轉換為外幣時須遵守中國政府頒佈的法規和外匯管理的規定。

4. 短期投資

	2020年12月31日	2021年3月31日
	(千美元)	
三個月以上到期的銀行存款 (附註)		
計值貨幣：		
美元	187,961	44,169
人民幣	612	1,924
港元	10,973	3,846
	<u>199,546</u>	<u>49,939</u>

附註：截至2020年12月31日止年度及2021年3月31日止三個月的銀行存款的加權平均實際年利率分別為1.06%及0.31% (到期日為91至180天)。

5. 應收賬款 – 第三方

客戶合約的應收賬款 (扣除信用損失撥備) 如下：

	2020年12月31日	2021年3月31日
	(千美元)	
應收賬款總額	46,743	53,268
信用損失撥備	(95)	(140)
應收賬款淨額	<u>46,648</u>	<u>53,128</u>

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

應收賬款絕大部分以人民幣、美元及港元計值，並自報告期末起一年內到期。由於短期內到期，應收賬款的賬面值與其公平價值相若。

信用損失撥備變動如下：

	2020年	2021年
	(千美元)	
於1月1日	16	95
信用損失撥備增加(附註)	71	57
從客戶後續收款從而減少撥備	(6)	(12)
匯兌差異	(1)	-
於3月31日	<u>80</u>	<u>140</u>

附註：截至2020年及2021年3月31日止三個月的預期信用損失率分別約0.2%及0.3%。

按相關發票日期的賬齡分析如下：

	2020年12月31日	2021年3月31日
	(千美元)	
三個月以內	42,434	48,206
三至六個月	3,118	3,903
六個月至一年	23	19
超過一年	1,168	1,140
應收賬款總額	<u>46,743</u>	<u>53,268</u>

6. 存貨

存貨於扣除過剩及過期存貨的減值撥備淨額由以下項目組成：

	2020年12月31日	2021年3月31日
	(千美元)	
原材料	4,502	4,261
產成品	15,264	15,496
	<u>19,766</u>	<u>19,757</u>

7. 租賃

租賃由以下項目組成：

	2020年12月31日	2021年3月31日
	(千美元)	
使用權資產		
辦公室(附註)	6,789	8,707
廠房	945	882
倉庫	197	182
其他	85	78
使用權資產總額	<u>8,016</u>	<u>9,849</u>

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

	2020年12月31日	2021年3月31日
	(千美元)	
租賃負債－流動	2,785	3,970
租賃負債－非流動	6,064	6,529
租賃負債總額	<u>8,849</u>	<u>10,499</u>

附註：包括於2020年12月31日及2021年3月31日，租期至2024年5月位於香港的辦公室的使用權資產分別為200萬美元及180萬美元，該合約具有提前3個月通知的終止租賃選項。終止租賃選項未被確認為使用權資產和租賃負債的一部分，因為不確定本集團將行使該選項。

租賃活動概述如下：

	截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年
	(千美元)	
租賃開支：		
12個月或以內到期的短期租賃	144	22
超過12個月的租賃（附註）	821	938
	<u>965</u>	<u>960</u>
租賃負債所付現金	<u>1,074</u>	<u>1,151</u>
非現金部分：獲得使用權資產時確認的租賃負債	<u>50</u>	<u>2,686</u>
非現金部分：與修改有關的租賃負債變動	<u>(54)</u>	<u>—</u>

租賃合約通常為期1至8年。於2020年3月31日的加權平均剩餘租期和加權平均折現率分別為2.76年和4.09%。於2021年3月31日的加權平均剩餘租期和加權平均折現率分別為3.21年和4.05%。

未來租賃付款如下：

	2021年12月31日	2020年3月31日
	(千美元)	
租賃款項：		
一年以內	3,059	4,297
一至二年	2,429	3,431
二至三年	2,222	2,161
三至四年	1,046	587
四至五年	216	217
超過五年	484	429
租賃款項總額（附註）	9,456	11,122
減：折現	(607)	(623)
租賃負債總額	<u>8,849</u>	<u>10,499</u>

附註：不包括於2021年3月31日尚未開始的租賃的未來租賃款項合共280萬美元。

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

8. 合資企業權益

合資企業權益包括以下項目：

	2020年12月31日	2021年3月31日
	(千美元)	
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司(「白雲山和黃」)(附註)	59,712	63,969
上海和黃藥業有限公司(「上海和黃藥業」)	79,408	69,432
其他	385	415
	<u>139,505</u>	<u>133,816</u>

附註：於2021年3月，本集團與第三方(「買方」)訂立買賣協議(「買賣協議」)，以出售其於白雲山和黃的全部投資，並須待中國監管機構審核後方可作實。作為撤資的一部分，本集團有權獲得(a)現金代價1.591億美元，其中包括簽署買賣協議時收取的1,590萬美元按金，以及餘下於交易完成時應收的款項，及(b)與分派往年未分配溢利及土地紅利付款有關的5,230萬美元。(a)及(b)項下的應收款項總額為2.114億美元，其中本公司應佔金額為1.691億美元。

合資企業均為私營公司，並無市場報價。

重大合資企業白雲山和黃及上海和黃藥業(均列於其他業務分部項下)，其財務資料概述如下：

(i) 資產負債表概要

	白雲山和黃		上海和黃藥業	
	2020年 12月31日	2021年 3月31日	2020年 12月31日	2021年 3月31日
	(千美元)			
流動資產	177,888	202,601	175,965	198,158
非流動資產	95,731	94,700	93,361	94,691
流動負債	(137,179)	(152,727)	(109,873)	(151,065)
非流動負債	(16,034)	(15,670)	(6,739)	(9,022)
資產淨值	120,406	128,904	152,714	132,762
非控股權益	(982)	(966)	-	-
	<u>119,424</u>	<u>127,938</u>	<u>152,714</u>	<u>132,762</u>

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

(ii) 綜合經營表概要

	白雲山和黃		上海和黃藥業	
	截至3月31日止三個月			
	2020年	2021年	2020年	2021年
	(千美元)			
收入	67,605	88,549	76,701	106,055
毛利	32,632	47,578	57,389	82,559
利息收入	60	42	196	492
財務成本	(3)	–	–	–
除稅前溢利	8,364	10,054	30,096	48,226
所得稅開支(附註)	(1,284)	(1,492)	(3,436)	(6,878)
淨收益	7,080	8,562	26,660	41,348
非控股權益	68	14	–	–
合資企業股東應佔淨收益	7,148	8,576	26,660	41,348

附註：白雲山和黃和上海和黃藥業各自的主要企業均取得高新技術企業(「高新技術企業」)資格(此資格的最新更新涵蓋2020至2022年度)。因此，截至2021年3月31日止三個月，此等企業均可使用15%所得稅優惠稅率。

截至2020年及2021年3月31日止三個月，其他合資企業的分別錄得淨收益約為70,000美元及62,000美元。

(iii) 財務資料摘要對賬

所呈報的合資企業財務資料摘要與合資企業權益之賬面值的對賬如下：

	白雲山和黃		上海和黃藥業	
	2020年	2021年	2020年	2021年
	(千美元)			
於1月1日，扣除非控股				
權益後資產淨值	44,541	119,424	146,759	152,714
合資企業股東應佔淨收益	7,148	8,576	26,660	41,348
宣派股息	–	–	(28,205)	(61,026)
其他全面虧損	(506)	(62)	(1,638)	(274)
於3月31日，扣除非控股				
權益後資產淨值	51,183	127,938	143,576	132,762
本集團應佔資產淨值	25,592	63,969	71,788	66,381
商譽	–	–	2,821	3,051
於3月31日，投資賬面值	25,592	63,969	74,609	69,432

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

合資企業資本承諾如下：

	<u>2021年3月31日</u>
	(千美元)
物業、廠房及設備 已簽約但未作準備	2,348

9. 應付賬款

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
	(千美元)	
應付賬款－第三方	26,756	23,330
應付賬款－附屬公司非控股股東(附註16(iv))	4,856	5,306
	<u>31,612</u>	<u>28,636</u>

應付賬款絕大部分以人民幣及美元計值，並自報告期末起一年內到期。由於短期內到期，應付賬款的賬面值與其公平價值相若。

按相關發票日期的賬齡分析如下：

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
	(千美元)	
三個月以內	26,270	23,561
三至六個月	3,364	3,269
六個月至一年	782	513
超過一年	1,196	1,293
	<u>31,612</u>	<u>28,636</u>

10. 其他應付款、應計開支及預收款項

其他應付款、應計開支及預收款項由以下項目組成：

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
	(千美元)	
應計薪酬及福利	21,982	12,919
應計研發開支	72,697	78,092
應計銷售及營銷開支	5,747	9,493
應計行政及其他一般開支	10,319	11,946
遞延政府補助	374	6,898
按金	1,408	1,603
出售白雲山和黃所收按金(附註8)	-	15,912
其他	8,355	13,469
	<u>120,882</u>	<u>150,332</u>

附錄二 B

未經審核2021年第一季度財務資料

11. 銀行貸款

銀行貸款由以下項目組成：

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
	(千美元)	
長期	<u>26,861</u>	<u>26,872</u>

截至2020年12月31日止年度及截至2021年3月31日止三個月的未償還銀行貸款的加權平均年利率分別為1.89%及1.14%。本集團銀行貸款的賬面值以港元為幣值。

(i) 3年期循環貸款融資以及3年期貸款及循環貸款融資

於2018年11月，本集團透過其附屬公司與一家銀行續訂一項3年期循環貸款融資，金額為234,000,000港元（30,000,000美元），年利率為香港銀行同業拆息加0.85%。該信貸額度由本公司擔保。於2020年12月31日及2021年3月31日，該循環貸款融資尚未被動用。

於2019年5月，本集團透過其附屬公司與銀行訂立個別融資協議，以提供總額為400,000,000港元（51,282,000美元）的額外無抵押信貸額度。3年期信貸額度包括(i) 210,000,000港元（26,923,000美元）之定期貸款融資及(ii) 190,000,000港元（24,359,000美元）之循環貸款融資，年利率為香港銀行同業拆息加0.85%，定期貸款的首付款為819,000港元（105,000美元）。此等信貸額度由本公司擔保。定期貸款已於2019年10月提取，並將於2022年5月到期。於2020年12月31日及2021年3月31日，循環貸款融資尚未被動用。

(ii) 2年期循環貸款融資

於2018年8月，本集團透過其附屬公司分別與銀行訂立兩項個別融資協議，以提供總額為507,000,000港元（65,000,000美元）的無抵押信貸額度。第一項信貸額度為351,000,000港元（45,000,000美元）之循環貸款融資，期限為2年，年利率為香港銀行同業拆息加1.35%。第二項信貸額度為156,000,000港元（20,000,000美元）之循環貸款融資，期限為2年，年利率為香港銀行同業拆息加1.35%。此等信貸額度由本公司擔保。兩項循環貸款融資均未被動用。兩項貸款融資均於2020年8月到期。

於2020年8月，本集團透過其附屬公司與一家銀行訂立一項2年期循環貸款融資，金額為117,000,000港元（15,000,000美元），年利率為香港銀行同業拆息加4.5%。此等信貸額度由本公司擔保。於2020年12月31日及2021年3月31日，循環貸款融資尚未被動用。

本集團的銀行貸款須於下列日期償還：

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2021年3月31日</u>
	(千美元)	
一年以內	—	—
一至二年	<u>26,923</u>	<u>26,923</u>
	<u>26,923</u>	<u>26,923</u>

於2020年12月31日及2021年3月31日，本集團的未動用銀行信貸額度均為541,000,000港元（69,359,000美元）。

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

12. 承諾及或然事項

本集團有以下資本承諾：

	<u>2021年3月31日</u> (千美元)
物業、廠房及設備 已簽約但未作準備	<u>44,183</u>

物業、廠房及設備的資本承諾主要用作於上海的工廠建設。本集團並無任何其他重大承諾或或然事項。

13. 以股份為基礎的酬金

(i) 本公司的以股份為基礎的酬金

本公司於2005年6月4日有條件採納認股權計劃（於2007年3月21日修訂），有效期為10年。該計劃已於2016年屆滿，所以在該計劃下不會再授出認股權。本公司於2015年4月24日有條件採納另一項認股權計劃（「和黃醫藥認股權計劃」）。根據和黃醫藥認股權計劃，本公司董事會可酌情向本公司、本公司的控股公司及其任何附屬公司或聯屬公司的任何僱員及董事（包括執行及非執行董事，但不包括獨立非執行董事）給予認購本公司股份的認股權。

根據於2020年4月27日的股東週年大會上通過的決議案，和黃醫藥認股權計劃的計劃上限更新為34,528,738股普通股，佔該日已發行股份總數的5%。

於2021年3月31日，和黃醫藥認股權計劃下可發行的普通股總數為50,613,268股，於2016年屆滿的先前認股權計劃下可發行的普通股總數為716,180股。本公司將發行新股份以滿足認股權的行使。此外，法定但未發行的普通股數目為771,877,785股。

授出的認股權（因應認股權授出時的性質和原因）一般受限於4年的歸屬期。受限於4年歸屬期的認股權一般於認股權授予書所定義的生效當日後一周年歸屬25%，及後於每一周年各歸屬25%。但本公司董事會可批准不同歸屬期的認股權。於授出日期起計最多8至10年屆滿後，任何尚未行使的認股權將不可行使或歸屬。

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

本公司的認股權活動和相關資料的概述如下：

	認股權數目	每股加權 平均行使價 (英鎊)	剩餘合約 年期的 加權平均數 (年)	內在價值 總計 (千英鎊)
於2019年12月31日尚未行使	19,432,560	3.27	6.67	18,668
已授出	15,437,080	3.71		
已行使	(480,780)	0.96		
已註銷	(4,486,200)	3.85		
已到期	(741,670)	4.62		
於2020年12月31日尚未行使	<u>29,160,990</u>	3.40	7.21	35,654
已授出	8,279,900	4.05		
已行使	(400,000)	0.44		
已註銷	(428,400)	4.60		
已到期	(25,000)	4.86		
於2021年3月31日尚未行使	<u>36,587,490</u>	3.56	7.68	23,153
於2020年12月31日已歸屬及可行使	11,529,280	2.73	4.57	21,864
於2021年3月31日已歸屬及可行使	11,604,280	2.87	4.54	16,269

在估計已授出認股權之公平價值時，就所示期間所授予的獎勵而言，以下假設在多項式估值模型中運用：

	截至2020年 12月31日止年度	截至2021年 3月31日止三個月
授予日的認股權加權平均公平價值 (每股英鎊)	1.40	1.51
估值模型採納的重要數據 (加權平均)：		
行使價 (每股英鎊)	3.71	4.05
認股權於有效授予日的股價 (每股英鎊)	3.71	4.01
預期波幅 (附註(a))	42.6%	40.8%
無風險利率 (附註(b))	0.59%	1.68%
認股權的合約年期 (年)	10	10
預期股息回報率 (附註(c))	0%	0%

附註：

- (a) 本公司計算其預期波幅，乃參考認股權發行前之歷史波幅。
- (b) 就可行使認購為普通股的認股權而言，由於本公司普通股現於AIM買賣並以英鎊計值，故無風險利率乃參考英國主權債務的回報率。就可行使認購為美國預託證券的認股權而言，由於本公司美國預託證券現於納斯達克買賣並以美元計值，故無風險利率乃參考美國國庫債券收益率曲線。
- (c) 本公司過往並無宣派或派發任何的股息，目前預期在可預見的未來亦不會宣派或派發任何的股息，所以在多項式估值模型使用的預期股息回報率為零。

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

本公司將會以發行新股份來滿足認股權的行使，下表概述本公司認股權的行使情況：

	截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年
	(千美元)	
行使認股權所得現金款項	-	242
行使認股權的內在價值總計	-	2,012

本集團以分級歸屬法於必需的服務期間內確認薪酬開支。下表呈列在本集團綜合經營表內以股份為基礎的酬金開支：

	截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年
	(千美元)	
研發開支	109	1,474
銷售和行政開支	186	1,434
收入成本	50	40
	345	2,948

於2021年3月31日，未確認薪酬開支總額為32,673,000美元，將會在餘下的3.52年加權平均服務期內以分級歸屬法確認。

(ii) 長期獎勵計劃

本公司根據長期獎勵計劃向參與的董事和員工授出獎勵，使他們有條件地獲得等同於設限現金金額的並由受託人購買之本公司普通股或相同價值的美國預託證券（統稱為「已授予的股份」）。股份是否歸屬將取決於獎勵享有人是否持續受僱於本集團，否則將由本公司董事會酌情決定。此外，一些獎勵可能會根據其確定日期之前的年度績效目標而改變。

在確定日期前的長期獎勵計劃獎勵

績效目標因獎勵而異，可能包括股東回報、自由現金流、收入、稅後淨溢利以及達到既定的有關臨床試驗及批准里程碑及股權融資。由於績效目標的實現程度在確定日期前尚未明確，故根據管理層評估績效目標的達成情況的概率，計算出在規定期限內需要確認為開支的金額及相應的負債。

在確定日期後的長期獎勵計劃獎勵

在確定日期後，本公司將根據獎勵計劃規定的績效目標最終的實現情況以最高現金金額為限支付確定的金額給受託人，以購買已授予的股份。之前確認為負債的任何累計酬金開支將作為權益結算的獎勵並轉入額外實繳資本。如未能達到績效目標，將不會購買本公司任何已授予的股份，之前記錄在負債中的金額將通過以股份為基礎的酬金開支進行沖銷。

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

長期獎勵計劃的授予獎勵如下：

授予日	每年最高 現金金額 (百萬美元)	涵蓋財政年度	績效目標 確定日期
2020年4月20日	5.3	2019年	附註(d)
2020年4月20日	37.4	2020年	附註(a)
2020年4月20日	1.9	附註(b)	附註(b)
2020年4月20日	0.2	附註(c)	附註(c)
2020年8月12日	2.1	2020年	附註(a)
2020年8月12日	0.3	附註(b)	附註(b)
2021年3月26日	57.3	2021年	附註(a)

附註：

- (a) 年度績效目標確定日期是本集團公佈涵蓋財政年度的年度業績的日期，並且歸屬期發生在與長期獎勵計劃獎勵有關的涵蓋財政年度後兩年的財政年度之本集團年度業績公佈日後的下兩個工作日。
- (b) 該獎勵並無規定績效目標，在授出日期的第一、第二、第三和第四個週年日，各歸屬25%。
- (c) 該獎勵並無規定績效目標，將在授出日期的第一個週年日歸屬。
- (d) 該獎勵並無規定績效目標，並且歸屬期發生在與長期獎勵計劃獎勵有關的涵蓋財政年度後兩年的財政年度之本集團年度業績公佈日後的兩個工作日。

受託人的設立完全是為了在歸屬期內代表本公司使用本公司提供的資金購買和持有已授予的股份。在確定日期（如有），本公司將根據每個年度績效目標的實際達成情況，確定受託人購買已授予的股份的現金金額。然後，已授予的股份將由受託人持有，直至歸屬為止。

受託人的資產包括庫存股和購買額外庫存股的資金、受託人費用和開支。受託人持有的庫存股（以本公司普通股或美國預託證券的形式）數目如下：

	庫存股數目	成本（千美元）
於2019年12月31日	941,310	6,079
購買	3,281,920	12,904
歸屬	(712,555)	(4,828)
於2020年12月31日	3,510,675	14,155
購買	4,821,680	26,758
歸屬	(173,485)	(926)
於2021年3月31日	<u>8,158,870</u>	<u>39,987</u>

截至2020年及2021年3月31日止三個月，被沒收的長期獎勵計劃獎勵分別為384,000美元及1,566,000美元。

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

下表列出長期獎勵計劃獎勵中確認以股份為基礎的酬金開支：

	截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年
	(千美元)	
研發開支	721	1,682
銷售和行政開支	25	1,180
收入成本	39	82
	<u>785</u>	<u>2,944</u>
相應地確認在：		
負債	689	1,531
額外實繳資本	96	1,413
	<u>785</u>	<u>2,944</u>

截至2020年及2021年3月31日止三個月，於確定日從負債重新歸類為額外實繳資本的長期獎勵計劃的獎勵金額分別為4,092,000美元及8,516,000美元。於2020年12月31日及2021年3月31日，在確定日前以負債入賬的長期獎勵計劃的獎勵金額分別為7,089,000美元及104,000美元。

於2021年3月31日，根據預期績效目標及預期歸屬金額將在規定期限內確認而未確認酬金開支總額約為46,206,000美元。

14. 收入

下表呈列分類收入，其中產品銷售於某個時間點確認，而提供服務隨著時間的推移確認：

	截至2020年3月31日止三個月		
	腫瘤／ 免疫業務	其他業務	合計
	(千美元)		
產品收入－上市產品	1,791	–	1,791
產品收入－分銷	–	44,947	44,947
服務收入－合作研發	3,618	–	3,618
－研發	121	–	121
特許權使用費收入	1,093	–	1,093
	<u>6,623</u>	<u>44,947</u>	<u>51,570</u>
第三方	6,502	44,180	50,682
關聯方（附註16(i)）	121	767	888
	<u>6,623</u>	<u>44,947</u>	<u>51,570</u>

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

	截至2021年3月31日止三個月		
	腫瘤／ 免疫業務	其他業務	合計
	(千美元)		
產品收入－上市產品	8,486	–	8,486
產品收入－分銷	–	59,880	59,880
服務收入－商業化－上市產品	7,406	–	7,406
－合作研發	2,706	–	2,706
－研發	130	–	130
特許權使用費收入	2,948	–	2,948
	<u>21,676</u>	<u>59,880</u>	<u>81,556</u>
第三方	21,546	58,574	80,120
關聯方（附註16(i)）	130	1,306	1,436
	<u>21,676</u>	<u>59,880</u>	<u>81,556</u>

15. 研發開支

研發開支概述如下：

	截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年
	(千美元)	
臨床試驗相關開支	16,898	34,120
員工酬金及相關開支	12,471	18,491
其他研發開支	1,142	4,448
	<u>30,511</u>	<u>57,059</u>

本集團已根據ASC 808訂立多項合作安排，以評估本集團的藥物化合物與合作夥伴的藥物化合物的組合。截至2020年及2021年3月31日止三個月，本集團就該等合作安排產生的研發開支分別為842,000美元及2,412,000美元。

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

16. 與關聯方及附屬公司非控股股東的重大交易

本集團與關聯方及附屬公司的非控股股東進行以下重大交易，並按正常業務過程及相關方釐定及同意之條款進行：

(i) 與關聯方的交易：

	截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年
	(千美元)	
銷售予：		
長江和記的間接附屬公司	767	1,306
研發服務收入自：		
一家合資企業	121	130
採購自：		
合資企業	892	1,036
接受營銷服務自：		
長江和記的間接附屬公司	42	91
接受管理服務自：		
長江和記的一家間接附屬公司	239	243

(ii) 與關聯方結餘列入於：

	2020年12月31日	2021年3月31日
	(千美元)	
應收賬款－關聯方		
長江和記的間接附屬公司(附註(a))	1,222	564
一家合資企業(附註(a))	—	130
	1,222	694
應收關聯方款項		
合資企業(附註(a))	1,142	1,142
應付一家關聯方款項		
長江和記的一家間接附屬公司(附註(b))	401	718
其他遞延收益		
一家合資企業(附註(c))	950	892

附註：

- (a) 與關聯方的餘額為無抵押、須於被通知時償還及免息。由於短期內到期，與關聯方結餘的賬面值與其公平價值相若。應收賬款及應付賬款與屬貿易性質的結餘有關，而其他結餘屬非貿易性質。

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

- (b) 應付長江和記一家間接附屬公司的款項為非貿易性質及無抵押、須於被通知時償還且如於一個月內不能償還即開始計息。
- (c) 其他遞延收益代表授予促銷和營銷權而確認的金額。

(iii) 與附屬公司非控股股東的交易：

	截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年
	(千美元)	
銷售	8,124	10,119
採購	2,888	3,697

(iv) 與附屬公司的非控股股東的結餘列入於：

	2020年12月31日	2021年3月31日
		(千美元)
應收賬款	6,184	4,760
應付賬款	4,856	5,306
其他非流動負債 貸款	579	579

17. 所得稅

	截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年
	(千美元)	
本期所得稅		
香港(附註(a))	78	192
中國內地(附註(b))	(46)	1,174
美國及其他國家地區(附註(c))	212	414
本期所得稅總額	244	1,780
遞延所得稅	801	159
所得稅開支	1,045	1,939

附註：

- (a) 本公司、其三家於英屬維京群島註冊成立的附屬公司、以及其香港附屬公司需繳納香港利得稅。根據香港兩級利得稅稅率制度，符合資格的公司的首200萬港元(30萬美元)應課稅利潤將按照8.25%的稅率徵稅，其餘應稅利潤按照16.5%的稅率徵稅。該等企業的估計應課稅利潤減去估計可抵稅務虧損(如有)已按照適用的相關稅率計提香港利得稅。

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

- (b) 就每家公司的估計應課稅利潤減去估計可抵稅務虧損（如有），按照適用的稅率計提需繳納的中國內地企業所得稅。根據中國企業所得稅法（「企業所得稅法」）的規定，法定企業所得稅稅率為25%。此外，企業所得稅法規定，取得高新技術企業資格的企業適用15%的優惠稅率。和記黃埔醫藥（上海）有限公司及其全資附屬公司和記黃埔醫藥（蘇州）有限公司取得高新技術企業資格，分別適用至2022年和2020年12月31日止。和記黃埔醫藥（蘇州）有限公司正在重續其高新技術企業資格。

根據企業所得稅法的規定，中國內地企業支付給境外投資公司的股息需按10%的稅率扣繳預提所得稅。如境外投資者為香港稅收居民、直接持有內地被投資企業至少25%的股權，並且滿足中國內地稅法關於最終受益人的條件或要求，則適用內地和香港稅收安排中允許的5%優惠稅率。由於本公司內地合資企業的控股公司均為香港註冊公司及香港稅收居民，並且滿足上述的條件或要求，本公司以5%的預提所得稅稅率計提預計將分配的留存收益所對應的遞延所得稅負債。於2020年12月31日及2021年3月31日，與股息預提所得稅相關的遞延所得稅負債，乃按預計在中國內地運作的合資企業的100%可供分配儲備將按股息進行分配作基礎計提。

- (c) 本公司在美國的附屬公司需繳納美國稅，主要是聯邦稅及州稅。聯邦稅按21%之估計應課稅利潤計提，而州稅則於報告期內按各自州份規定的適用稅率計提。本公司的若干應收收入需繳納30%的美國預提所得稅。本集團的其中一家附屬公司需繳納歐洲國家的公司稅，就其於2020年及2021年在該等國家的常設機構的估計應課稅利潤的19%或20%計提。

本集團報告的所得稅開支，與使用本公司適用的法定稅率於本集團除所得稅開支及合資企業權益收益前虧損所產生的理論稅額進行對賬如下：

	截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年
	(千美元)	
除所得稅開支及合資企業權益收益前虧損	(31,320)	(62,907)
以本公司適用法定稅率計算之所得稅	(5,168)	(10,380)
所得稅影響：		
不同稅收管轄區適用稅率之差異	304	1,591
遞延所得稅資產減值撥備	7,273	14,952
優惠稅率差異	(107)	(21)
稅務優惠扣減及抵免	(1,772)	(5,723)
不可扣稅之開支	591	1,094
使用之前未確認之稅務虧損	(47)	(4)
中國內地企業未分配利潤預提所得稅	846	1,235
其他	(875)	(805)
所得稅開支	1,045	1,939

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

18. 每股虧損

(i) 每股基本虧損

每股基本虧損根據本公司應佔淨虧損除以期內已發行普通股的加權平均數目計算。就計算每股基本虧損而言，受託人持有的庫存股不包括在已發行普通股加權平均數之計算內。

	截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年
已發行普通股的加權平均數	683,855,237	723,176,387
本公司應佔淨虧損 (千美元)	(16,141)	(41,143)
本公司應佔每股虧損 (每股美元)	(0.02)	(0.06)

(ii) 每股攤薄虧損

每股攤薄虧損乃根據本公司應佔淨虧損除以期內已發行普通股及攤薄等同普通股股份的加權平均數計算。攤薄等同普通股股份包括在行使或結算認股權、長期獎勵計劃獎勵及認股權證時使用庫存股方法可發行的本公司股份。

截至2020年及2021年3月31日止三個月，本公司授出的認股權、長期獎勵計劃獎勵及認股權證因其具有反攤薄效果而未包括在每股攤薄虧損的計算中。因此，截至2020年及2021年3月31日止三個月每股攤薄虧損等於每股基本虧損。

19. 分部報告

本集團的經營分部如下：

- (i) 腫瘤／免疫業務：著重於發現、開發和商業化用於治療癌症和免疫性疾病的靶向療法和免疫療法。腫瘤／免疫業務進一步劃分成兩個核心業務領域：
 - (a) 研發：包括涵蓋藥物發現、開發、生產及監管職能的研發活動，以及支持研發業務的行政活動；及
 - (b) 上市產品：包括通過研發活動開發的藥物的銷售、推廣、生產及分銷。
- (ii) 其他業務：包括其他商業化業務，包括其他處方藥物及非處方藥物以及消費保健品的銷售、推廣、生產及分銷。

可呈報分部的業務表現乃根據分部經營（虧損）／溢利評估。

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

以下為分部資料：

	截至2020年3月31日止三個月							
	腫瘤／免疫業務							
	研發			上市產品		其他業務		
	美國及其他			中國	小計	中國	未分配	總額
中國	國家地區	小計						
	(千美元)							
外部客戶收入	3,739	–	3,739	2,884	6,623	44,947	–	51,570
利息收入	64	–	64	–	64	30	981	1,075
所佔合資企業權益除稅後								
收益	35	–	35	–	35	16,904	–	16,939
分部經營(虧損)／溢利	(21,686)	(8,035)	(29,721)	1,869	(27,852)	17,767	(4,009)	(14,094)
利息開支	–	–	–	–	–	–	287	287
所得稅開支	60	65	125	–	125	34	886	1,045
本公司應佔淨(虧損)／								
收益	(21,725)	(8,080)	(29,805)	1,864	(27,941)	16,838	(5,038)	(16,141)
折舊／攤銷	1,307	29	1,336	–	1,336	71	47	1,454
非流動資產的增加(金融								
工具和遞延所得稅資產								
除外)	1,134	6	1,140	–	1,140	72	3	1,215
	<u>1,134</u>	<u>6</u>	<u>1,140</u>	<u>–</u>	<u>1,140</u>	<u>72</u>	<u>3</u>	<u>1,215</u>
	於2020年12月31日							
	腫瘤／免疫業務							
	研發			上市產品		其他業務		
	美國及其他			中國	小計	中國	未分配	總額
	中國	國家地區	小計					
	(千美元)							
資產總額	127,637	9,957	137,594	5,728	143,322	231,234	349,562	724,118
物業、廠房及設備	22,554	454	23,008	–	23,008	688	474	24,170
使用權資產	2,782	1,375	4,157	–	4,157	2,582	1,277	8,016
土地使用權	13,121	–	13,121	–	13,121	–	–	13,121
商譽	–	–	–	–	–	3,307	–	3,307
其他無形資產	–	–	–	–	–	227	–	227
合資企業權益	385	–	385	–	385	139,120	–	139,505
	<u>127,637</u>	<u>9,957</u>	<u>137,594</u>	<u>5,728</u>	<u>143,322</u>	<u>231,234</u>	<u>349,562</u>	<u>724,118</u>

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

	截至2021年3月31日止三個月								
	腫瘤／免疫業務							其他業務	總額
	研發			上市產品		中國	未分配		
	中國	美國及其他 國家地區	小計	中國	小計			中國	未分配
	(千美元)								
外部客戶收入	2,836	–	2,836	18,840	21,676	59,880	–	81,556	
利息收入	283	2	285	–	285	59	213	557	
所佔合資企業權益									
除稅後收益	31	–	31	–	31	24,962	–	24,993	
分部經營(虧損)／溢利	(29,178)	(31,961)	(61,139)	4,006	(57,133)	26,704	(7,362)	(37,791)	
利息開支	–	–	–	–	–	–	123	123	
所得稅開支	34	114	148	247	395	269	1,275	1,939	
本公司應佔淨(虧損)／ 收益	(29,140)	(31,996)	(61,136)	3,525	(57,611)	25,137	(8,669)	(41,143)	
折舊／攤銷	1,588	32	1,620	–	1,620	75	49	1,744	
非流動資產的增加(金融 工具和遞延所得稅資產 除外)	6,360	59	6,419	–	6,419	10	14	6,443	

	於2021年3月31日								
	腫瘤／免疫業務							其他業務	總額
	研發			上市產品		中國	未分配		
	中國	美國及其他 國家地區	小計	中國	小計			中國	未分配
	(千美元)								
資產總額	161,905	8,112	170,017	13,999	184,016	228,705	280,396	693,117	
物業、廠房及設備	24,697	481	25,178	–	25,178	640	439	26,257	
使用權資產	4,936	1,330	6,266	–	6,266	2,395	1,188	9,849	
土地使用權	13,052	–	13,052	–	13,052	–	–	13,052	
商譽	–	–	–	–	–	3,307	–	3,307	
其他無形資產	–	–	–	–	–	210	–	210	
合資企業權益	415	–	415	–	415	133,401	–	133,816	

外部客戶收入已抵銷分部之間的銷售。分部之間的銷售按雙方同意的條款進行。截至2020年及2021年3月31日止三個月，於腫瘤／免疫業務分部於中國以及美國及其他國家地區之間所抵銷的銷售金額分別為2,852,000美元及6,383,000美元。

截至2020年3月31日止三個月，有一名客戶(於其他業務分部下，收入為8,124,000美元)佔本集團收入的10%以上。截至2021年3月31日止三個月，腫瘤／免疫業務分部下有一名客戶(收入為14,168,000美元)以及其他業務分部下有兩位客戶(收入總額為18,298,000美元)佔本集團收入的10%以上。

未分配開支主要指企業開支，包括企業僱員福利開支及相關以股份為基礎的酬金開支。未分配資產主要包括現金及現金等價物及短期投資。

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

分部經營虧損與淨虧損的對賬如下：

	截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年
	(千美元)	
分部經營虧損	(14,094)	(37,791)
利息開支	(287)	(123)
所得稅開支	(1,045)	(1,939)
淨虧損	(15,426)	(39,853)

20. 綜合現金流量表附註

期內淨虧損與經營活動所用現金淨額之對賬：

	截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年
	(千美元)	
淨虧損	(15,426)	(39,853)
調整至淨虧損與經營活動所用現金淨額之對賬		
以股份為基礎的酬金開支－認股權	345	2,948
以股份為基礎的酬金開支－長期獎勵計劃	785	2,944
所佔合資企業權益除稅後收益	(16,939)	(24,993)
取得上海和黃藥業及白雲山和黃股息	28,270	30,513
使用權資產變動	765	(1,852)
其他調整	511	1,467
營運資金變動		
應收賬款－第三方	1,715	(6,525)
存貨	(436)	(64)
應付賬款	(1,159)	(2,976)
其他應付款、應計開支及預收款項	1,060	9,944
租賃負債	(874)	1,662
其他營運資金的變動	(374)	4,429
營運資金變動總額	(68)	6,470
經營活動所用現金淨額	(1,757)	(22,356)

21. 訴訟

本集團可能不時涉及與日常業務過程有關的索償訴訟。本集團相信，目前並無任何尚未解決針對本集團的索償或訴訟會對本集團的經營業績、財務狀況或現金流產生重大不利影響。然而，訴訟受固有的不確定性影響，本集團在未來對此等事情的看法可能會有所改變。當有不利結果出現時，則有可能對本集團當期，甚至未來的財務狀況及經營業績產生重大不利影響。

於2019年5月17日，綠葉製藥香港有限公司（「綠葉」）向本集團發出通知，聲稱因本集團未能達成預定銷售目標而終止履行原授予本集團的思瑞康獨家分銷權的分銷協議。本集團不認同此聲明，並認為綠葉的終止並無理據。因此，本集團於2019年展開保密法律程序以尋求賠償。於2021年3月31日，法律程序仍在進行中。因此，於2021年3月31日，無就與思瑞康相關的餘額作出任何調整，包括應收賬款、長期預付款項、應付賬款及其他應付款分別為120萬美元、90萬美元、90萬美元及120萬美元。

附錄二 B

未經審核 2021 年第一季度財務資料

22. 期後事項

本集團已對於2021年6月18日（即該中期未經審核簡明綜合財務報表發佈的日期）的期後事項進行評估。

於2021年4月，本公司通過私人股權投資向一名第三方發行16,393,445股普通股，所得款項總額為1億美元。

23. 美國公認會計原則與國際財務報告準則之間的對賬

此等中期未經審核簡明綜合財務報表乃根據美國公認會計原則編製，而該等會計原則在若干方面與國際財務報告準則有所不同。根據美國公認會計原則及國際財務報告準則編製的重大差異影響如下：

	截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年
	(千美元)	
簡明綜合經營表中的本公司應佔淨虧損之對賬		
根據美國公認會計原則所呈報之本公司應佔淨虧損	(16,141)	(41,143)
國際財務報告準則調整：		
租賃攤銷（附註(a)）	9	(31)
[編纂]（附註(b)）	—	329
根據國際財務報告準則所呈報本公司應佔淨虧損	<u>(16,132)</u>	<u>(40,845)</u>
	2020年12月31日	2021年3月31日
	(千美元)	
簡明綜合資產負債表中股東權益總額之對賬		
根據美國公認會計原則所呈報之股東權益總額	518,949	464,395
國際財務報告準則調整：		
租賃攤銷（附註(a)）	(162)	(196)
[編纂]（附註(b)）	860	1,189
長期獎勵計劃的歸類（附註(c)）	7,089	104
根據國際財務報告準則所呈報之股東權益總額	<u>526,736</u>	<u>465,492</u>

附註：

(a) 租賃攤銷

根據美國公認會計原則，就經營租賃而言，使用權資產的攤銷和租賃負債的利息開支部分一併記錄為租賃開支，其在簡明綜合經營表中產生直線確認效果。根據國際財務報告準則，所有租賃均作為融資租賃入賬，其中使用權資產通常按直線法計提折舊，而租賃負債則採用實際利率法計量，此導致租賃期開始時開支較高，接近租賃期末時開支較低。因此，該對賬包括截至2020年及2021年3月31日止期間簡明綜合經營表中的開支確認差額少於10萬美元，及於2020年12月31日及2021年3月31日根據國際財務報告準則的股東權益總額差額20萬美元。

[編纂]

(c) 長期獎勵計劃的歸類

根據美國公認會計原則，有績效目標的長期獎勵計劃的獎勵在確定日期前被歸類為負債結算的獎勵，因為有關獎勵乃根據績效指標的實際達標情況而確定金額，結算相關可變數量的股份。在確定日期後，長期獎勵計劃的獎勵被重新歸類為權益結算的獎勵。

根據國際財務報告準則，長期獎勵計劃的獎勵在確定日期之前或之後，均被歸類為權益結算的獎勵，因其獎勵最終以本公司普通股或同等的美國預託證券結算，而非以現金結算。因此，對賬包括根據美國公認會計原則歸類為負債與根據國際財務報告準則歸類為股東權益總額的歸類之間的差異，於2020年12月31日及2021年3月31日相關之金額分別為710萬美元及10萬美元。