

以下第[I-1]至[I-2]頁載列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)發出的報告全文，以供收錄於本文件。此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。

[待插入事務所信箋]

[草稿]

致歸創通橋醫療科技股份有限公司列位董事、摩根士丹利亞洲有限公司以及中信里昂證券資本市場有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

## 序言

我們謹此就歸創通橋醫療科技股份有限公司(「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-3至I-54頁)，此等歷史財務資料包括截至2019年及2020年12月31日的綜合資產負債表、貴公司截至2019年及2020年12月31日的資產負債表，以及截至該等日期止各年度(「往績記錄期間」)的綜合全面收益表、綜合權益變動表和綜合現金流量表，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-3至I-54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]有關貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行[編纂]股份[編纂]而刊發的文件(「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2.1所載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(「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。

我們的工作涉及執行情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2.1所載的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，以設計於各類情況下適當的程序，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2.1所載的擬備基準，真實而中肯地反映了 貴公司截至2019年及2020年12月31日的財務狀況和 貴集團截至2019年及2020年12月31日的綜合財務狀況，及 貴集團於往績記錄期間的綜合財務表現及綜合現金流量。

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》下的事項出具的報告

## 調整

在擬備歷史財務資料時，並無對載於第[I-3]頁中所界定的相關財務報表作出調整。

## 股利

我們參考歷史財務資料附註32，該附註說明 貴公司並無就往績記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以來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

### 擬備歷史財務資料

下文所載的歷史財務資料為本會計師報告的組成部份。作為歷史財務資料基礎的 貴集團於往績記錄期間的綜合財務報表（「相關財務報表」），已由普華永道中天會計師事務所（特殊普通合伙）根據國際審計及鑒證準則理事會頒佈的國際審計準則進行審核。

本歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）列報且全部數值均約整至最接近的千位數（人民幣千元）（除非另有說明）。

綜合全面收益表

	附註	截至12月31日止年度	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
收入	6	4,917	27,631
銷售成本	7	(3,725)	(11,344)
<b>毛利</b>		<b>1,192</b>	<b>16,287</b>
銷售及分銷開支	7	(6,759)	(20,453)
行政開支	7	(16,962)	(30,992)
研發開支	7	(53,028)	(72,065)
其他收入	9	7,656	9,997
其他開支	9	(840)	(257)
其他收益／(虧損)淨額	10	3,040	(2,679)
<b>經營虧損</b>		<b>(65,701)</b>	<b>(100,162)</b>
財務收入	11	89	360
財務成本	11	(1,035)	(666)
財務成本淨額		(946)	(306)
<b>除所得稅前虧損</b>		<b>(66,647)</b>	<b>(100,468)</b>
所得稅開支	12	—	—
<b>年內虧損</b>		<b>(66,647)</b>	<b>(100,468)</b>
以下人士應佔虧損：			
— 貴公司權益持有人		(66,647)	(100,468)
		(66,647)	(100,468)
貴公司權益持有人應佔 年內全面虧損總額		(66,647)	(100,468)
貴公司權益持有人應佔每股虧損 基本及攤薄每股虧損 (每股人民幣元)	13	(0.38)	(0.52)

附錄一

會計師報告

綜合資產負債表

	附註	於12月31日	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備	14	51,794	105,224
使用權資產	15	18,925	16,950
無形資產	16	10,223	7,556
預付款項	19	834	4,099
<b>非流動資產總額</b>		<b>81,776</b>	<b>133,829</b>
<b>流動資產</b>			
存貨	18	9,955	28,993
預付款項、其他應收款項及 其他流動資產	19	16,186	23,764
貿易應收款項	20	1,013	129
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產	21	52,000	157,700
定期存款	22	–	100,000
現金及現金等價物	22	46,130	59,556
<b>流動資產總額</b>		<b>125,284</b>	<b>370,142</b>
<b>資產總額</b>		<b>207,060</b>	<b>503,971</b>
<b>權益及負債</b>			
<b>貴公司權益持有人應佔權益</b>			
實繳資本	23	182,643	225,062
其他儲備	24	244,079	561,147
累計虧損		(261,047)	(361,515)
<b>權益總額</b>		<b>165,675</b>	<b>424,694</b>
<b>負債</b>			
<b>非流動負債</b>			
借款	27	4,500	26,250
租賃負債	15	3,498	1,396
<b>非流動負債總額</b>		<b>7,998</b>	<b>27,646</b>
<b>流動負債</b>			
貿易及其他應付款項	26	13,517	43,658
合約負債	6	19	134
借款	27	13,000	3,750
租賃負債	15	2,351	2,825
遞延收入	28	4,500	–
其他流動負債		–	1,264
<b>流動負債總額</b>		<b>33,387</b>	<b>51,631</b>
<b>負債總額</b>		<b>41,385</b>	<b>79,277</b>
<b>權益及負債總額</b>		<b>207,060</b>	<b>503,971</b>

附錄一

會計師報告

資產負債表 — 貴公司

	附註	於12月31日	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
於附屬公司的投資	33	44,948	44,948
物業、廠房及設備	14	46,935	99,163
使用權資產	15	17,169	15,404
無形資產	16	10,223	7,556
預付款項	19	74	2,764
<b>非流動資產總額</b>		<b>119,349</b>	<b>169,835</b>
<b>流動資產</b>			
存貨	18	9,362	16,251
預付款項、其他應收款項及 其他流動資產	19	11,087	40,111
貿易應收款項	20	1,013	129
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產	21	47,000	149,500
定期存款	22	—	100,000
現金及現金等價物	22	37,857	56,885
<b>流動資產總額</b>		<b>106,319</b>	<b>362,876</b>
<b>資產總額</b>		<b>225,668</b>	<b>532,711</b>
<b>權益及負債</b>			
<b>貴公司權益持有人應佔權益</b>			
實繳資本	23	182,643	225,062
其他儲備	24	194,908	505,305
累計虧損		(182,324)	(262,148)
<b>權益總額</b>		<b>195,227</b>	<b>468,219</b>
<b>負債</b>			
<b>非流動負債</b>			
借款	27	4,500	26,250
租賃負債	15	2,554	1,059
<b>非流動負債總額</b>		<b>7,054</b>	<b>27,309</b>
<b>流動負債</b>			
貿易及其他應付款項	26	8,937	31,746
合約負債	6	19	134
借款	27	13,000	3,750
租賃負債	15	1,431	1,496
其他流動負債		—	57
<b>流動負債總額</b>		<b>23,387</b>	<b>37,183</b>
<b>負債總額</b>		<b>30,441</b>	<b>64,492</b>
<b>權益及負債總額</b>		<b>225,668</b>	<b>532,711</b>

綜合權益變動表

	附註	實繳資本 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於2019年1月1日的結餘		161,609	77,512	(194,400)	44,721
全面收入：					
年內虧損		—	—	(66,647)	(66,647)
與 貴公司權益持有人的交易：					
權益持有人的注資	23、24	21,034	158,966	—	180,000
以股份支付為基礎的薪酬	25	—	7,601	—	7,601
於2019年12月31日的結餘		<u>182,643</u>	<u>244,079</u>	<u>(261,047)</u>	<u>165,675</u>
於2020年1月1日的結餘		182,643	244,079	(261,047)	165,675
全面收入：					
年內虧損		—	—	(100,468)	(100,468)
與 貴公司權益持有人的交易：					
權益持有人的注資	23、24	42,419	293,957	—	336,376
以股份支付為基礎的薪酬	25	—	23,111	—	23,111
於2020年12月31日的結餘		<u>225,062</u>	<u>561,147</u>	<u>(361,515)</u>	<u>424,694</u>

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
<b>經營活動所得現金流量</b>			
經營所用現金	29(a)	(53,181)	(82,694)
已收利息		89	360
<b>經營活動的現金流出淨額</b>		<b>(53,092)</b>	<b>(82,334)</b>
<b>投資活動所得現金流量</b>			
購買物業、廠房及設備		(41,582)	(45,140)
於定期存款的投資		–	(100,000)
購買以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產	21	(466,000)	(389,200)
出售以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產的所得款項	21	416,967	285,123
出售物業、廠房及設備的所得款項		22	41
<b>投資活動的現金流出淨額</b>		<b>(90,593)</b>	<b>(249,176)</b>
<b>融資活動所得現金流量</b>			
權益持有人的注資		180,000	336,376
借款所得款項		17,500	35,500
償還借款		(15,000)	(23,000)
借款已付利息		(748)	(422)
租賃付款的本金組成部份		(2,021)	(2,673)
租賃付款的利息組成部份		(287)	(244)
<b>融資獲得的現金流入淨額</b>		<b>179,444</b>	<b>345,537</b>
<b>現金及現金等價物增加淨額</b>		<b>35,759</b>	<b>14,027</b>
年初現金及現金等價物		10,480	46,130
現金及現金等價物匯兌虧損		(109)	(601)
<b>年末現金及現金等價物</b>	22	<b>46,130</b>	<b>59,556</b>



## II 歷史財務資料附註

### 1 一般資料

歸創通橋醫療科技股份有限公司（「貴公司」，或「歸創通橋醫療」），是一家於2012年11月6日在中華人民共和國（「中國」）浙江省杭州市註冊成立的有限責任公司。2021年3月2日，貴公司根據中國《公司法》變更為股份有限責任公司，並將註冊名稱浙江歸創醫療器械有限公司變更為歸創通橋醫療科技股份有限公司。

貴公司及其附屬公司（統稱為「貴集團」）主要在中國和其他國家從事以下業務：(i)外周血管醫療器械研發（「外周血管介入器械」）及(ii)神經血管醫療器械研發（「神經血管介入器械」）。

### 2 主要會計政策概要

編製歷史財務資料所用主要會計政策載列如下。除另有指明外，該等政策於所有呈列年度貫徹採用。

#### 2.1 編製基準

貴集團的歷史財務資料乃根據國際會計準則理事會（「IASB」）發佈的所有適用《國際財務報告準則》（「IFRS」）編製。歷史財務資料乃按照歷史成本慣例編製，並根據以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產及金融負債的重估進行修訂。

根據《國際財務報告準則》編製歷史財務資料需要使用某些重要的會計估計。這也要求管理層在採用貴集團會計政策的過程中進行判斷。涉及高度判斷或複雜的範疇，或假設及估計對歷史財務資料而言屬重大的範疇於下文附註4披露。

所有有效準則、對準則的修訂與解釋，於往績記錄期間始終適用於貴集團。

#### (a) 尚未採用的新準則、對準則的修訂與解釋

下列準則、修訂及解釋已發佈，但尚未生效，亦未於往績記錄期間內被貴集團及早採納：

	新準則、修訂	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9號、 《國際會計準則》第39號、《國際 財務報告準則》第7號、《國際 財務報告準則》第4號及《國際 財務報告準則》第16號修訂本	利率基準改革 – 第2階段	2021年1月1日
《國際財務報告準則》第3號修訂本	參照概念框架	2022年1月1日
《國際會計準則》第37號修訂本	繁重的合約 – 履約成本	2022年1月1日
《國際財務報告準則》的年度改進 (2018年至2020年周期)	《國際財務報告準則》第1號、 《國際財務報告準則》第9號、 《國際財務報告準則》第16號 所附示例及《國際會計準則》 第41號的修訂	2022年1月1日
《國際財務報告準則》第17號	保險合約及相關修訂	2023年1月1日
《國際會計準則》第1號修訂本	負債分類為流動或非流動	2023年1月1日

	新準則、修訂	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4號修訂本	延長採用《國際財務報告準則》第9號的臨時豁免	2023年1月1日
《國際會計準則》第16號修訂本	物業、廠房及設備：擬定用途前之款項	2022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出售資產或注資	待定

**(b) 會計政策及披露的變更**

貴集團已啟動對該等新增或經修訂準則及解釋以及修訂本之影響的評估，其中部分新增或經修訂準則及解釋以及修訂本與貴集團業務相關。根據董事的初期評估，預期上述新增或經修訂準則及解釋以及修訂本生效後，不會對貴集團財務表現和狀況產生重大影響。

**2.2 合併原則**

**2.2.1 附屬公司**

附屬公司是指貴集團對其具有控制權的實體（包括結構化實體）。當貴集團因參與某實體而面臨該實體可變回報的風險或享有該等可變回報的權利，並有能力通過其對該實體的權力影響該等回報時，貴集團即擁有對該實體的控制權。附屬公司在將控制權移交給貴集團之日起被完全合併。自控制權終止之日解除合併。

已將公司間交易、集團各公司間交易結餘及未實現收益剔除。除非交易提供了所轉讓資產減值的證據，否則還應剔除未變現虧損。為確保與貴集團的會計政策一致，已對附屬公司的呈報金額作出必要調整。

**2.2.2 獨立財務報表**

對附屬公司的投資按成本減去減值入賬。成本包括投資的直接可歸屬成本。附屬公司業績由貴集團以已收及應收股息為基準入賬。

如果股息超過宣派股息期間附屬公司的全面收益總額，或單獨財務報表中的投資賬面值超過被投資方資產淨值（包括商譽）於綜合財務報表中的賬面值，則須於收取該等投資股息後對附屬公司的投資進行減值測試。

**2.3 業務合併**

**共同控制下的業務合併**

歷史財務資料包括發生共同控制合併實體的財務報表，視同其自該等企業實體首次受控制方控制日期起綜合入賬。

合併實體或業務的淨資產使用控制方的現有賬面價值進行綜合入賬。以控制方的權益存續的情況下，於共同控制合併時，不會就商譽，亦不會就購買方於被收購方可辨認資產、負債及或有負債的公允價值淨值權益超過成本的部分，於對價確認任何金額。

綜合全面收益表包含各合併實體或業務自最早呈列日期以來的業績或者合併實體或業務首次受共同控制以來（如該期間較短，不論共同控制合併的日期）的業績。

該等實體採用統一的會計政策。合併實體或企業間的所有集團內部過渡、結餘和交易未變現收益於綜合入賬時均予以抵銷。

## 2.4 分部報告

經營分部以與提供給主要經營決策者的內部報告一致的方式進行報告。負責分配資源和評估經營分部的表現的主要經營決策者並被確定為 貴公司的執行董事。

## 2.5 外幣折算

### (a) 功能貨幣與列報貨幣

貴集團各實體財務報表中各項目使用實體運營所在主要經濟環境貨幣（「功能貨幣」）進行計量。歷史財務資料以人民幣呈列，人民幣是 貴公司的功能貨幣及列報貨幣。

### (b) 交易及結餘

外幣交易按交易日（或重新計量項目時的估值日）現行匯率折算為功能貨幣。因結算該等交易及以外幣計值的貨幣資產及負債的年終匯率折算產生的匯兌收益及虧損於綜合全面收益表的「其他收益／（虧損）淨額」中確認。

## 2.6 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按歷史成本或收購成本減累積折舊及減值（如有）入賬。歷史成本包括直接歸屬於項目購置的支出。

只有與該項目有關的未來經濟收益可能會流向 貴集團並且可以可靠計量該項目的成本時，後續成本方可包含在資產賬面值中，或確認為單獨資產（如適用）。對於被替換的部分，終止確認其任何作為單獨資產部分的賬面值。所有其他維修和維護計入其產生的往績記錄期間的損益中。

折舊乃以直線法按其預計可使用年限（或倘有租賃物業裝修，則按較短的租期為準）分攤其成本（扣除其剩餘價值），如下所示：

— 設備及工具	3至5年
— 辦公設備及家具	3至5年
— 汽車	4至5年
— 租賃物業裝修	剩餘租賃期限與估計可使用年限中較短者

資產之剩餘價值及可使用年限於各報告期末進行檢討及調整（如適用）。

若資產的賬面值大於其預計可收回金額，則會立即將賬面值減少至可收回金額（附註2.8）。

處置的收益和虧損乃按所得款項與賬面值的差額釐定，並於綜合全面收益表的「其他收益／（虧損）淨額」中確認。

在建工程指在建或待安裝的物業、廠房及設備，按歷史成本或收購成本減去減值虧損撥備（如有）列報。成本包括建築及安裝期間的建設及收購成本以及資本化借款成本。當有關資產可使用時，成本轉移至物業、廠房及設備以及無形資產，並按上述政策折舊。

## 2.7 無形資產

### (a) 非專利技術

非專利技術初始確認時按成本入賬，並在10年的可使用年限內按直線法進行攤銷。

### (b) 研發

研發成本包括直接歸屬於研發活動（與設計及測試新型或改進的高端醫療器械有關）或可以合理分配給該等活動的所有成本。符合下列標準的研發成本可確認為無形資產：

- 完成醫療器械以使其可以使用或銷售是技術可行的；
- 管理層計劃完成醫療器械並進行使用或銷售；
- 使用或銷售醫療器械的能力；
- 可證明醫療器械如何產生經濟效益；
- 有足夠的技術、財務和其他資源來完成開發及使用或銷售醫療器械的能力；及
- 能夠可靠計量於開發期間可歸屬於醫療器械的支出。

其他不符合該等標準的開發支出計入已發生的開支。之前確認為開支的開發成本於後續期間不會確認為資產。

## 2.8 非金融資產減值

倘有事件或情況變化表明其賬面值可能無法收回，即對非金融資產進行減值測試。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減出售成本與使用價值兩者的較高者為準。為評估減值，資產按大致獨立於其他資產或資產組（現金產生單位）的單位可識別現金流入最基本層次分類。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。

## 2.9 金融資產及負債

### 2.9.1 分類

貴集團將其金融資產分類為以下計量類別：

- (i) 其後將以公允價值計量（且其變動計入其他全面收益或計入當期損益）；及
- (ii) 將按攤銷成本計量。

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條款。

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，以對以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資進行會計處理。

當且僅當管理該等資產的業務模式有變時，貴集團方對債務投資進行重新分類。

### 2.9.2 確認及計量

於初始確認時，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，貴集團以公允價值計量金融資產，還應該加上或減去直接歸屬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的金融資產的交易費用於損益列支。

在確定具有嵌入衍生工具的金融資產的現金流量是否僅為支付本金和利息時，需從金融資產的整體進行考慮。

#### 債務工具

債務工具的後續計量基於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三個計量類別：

- (i) 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。當資產終止確認或減值時，債務投資的損益隨後按攤銷成本計量且不屬於對沖關係，則該損益在損益中確認。該等金融資產的利息收入按實際利率法計入財務收入。
- (ii) 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於「其他收益／(虧損)淨額」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。外匯收益及虧損於「其他收益／(虧損)淨額」中呈列。
- (iii) 以公允價值計量且其變動計入當期損益：不符合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且不屬於對沖關係的債務投資的收益或虧損，於其產生期間在綜合全面收益表中「其他收益／(虧損)淨額」內確認為損益及呈列淨額。

於往績記錄期間，並無就以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產確認任何金額。

### 2.9.3 終止確認金融資產

倘若考慮終止確認的部分符合下列條件之一，則 貴集團終止確認該金融資產：

- (i) 收取資產現金流量的權利屆滿；或
- (ii) 貴集團已轉移收取資產現金流量的權利，或在「轉移」安排下承擔將收取的現金流量全額支付給第三方的義務而並無嚴重延誤；且(a) 貴集團已實質上轉移資產絕大部分風險及報酬；或(b) 貴集團並無轉移也沒有保留資產絕大部分風險及報酬，但已轉移資產控制權。

### 2.9.4 金融資產減值

貴集團按前瞻性基準評估預期信用損失，其適用於以攤銷成本計量的債務工具、貿易及其他應收款項。所採用的減值方法取決於信用風險是否顯著增加。

自初始確認後， 貴集團應於各報告日期評估金融工具的信用風險是否已顯著增加。

預期信用損失的計量反映：經評估一系列可能結果而釐定的無偏概率加權金額；貨幣時間價值；以及於報告日期無需付出過多成本或精力即可獲得的有關過去事件、目前狀況和未來經濟狀況預測的合理和有依據的資料。

對於貿易應收款項，管理層根據歷史結算記錄和過往經驗對可收回性進行定期評估和單獨評估，並基於前瞻性估計作出調整。 貴集團已使用《國際財務報告準則》第9號規定的簡化方法計算預期信用損失，該方法允許對所有貿易應收款項確認整個存續期預期虧損。

來自第三方和關聯方的其他應收款項減值按12個月預期信用損失或整個存續期的預期信用損失來計量，該計量取決於信用風險自初始確認以來是否顯著增加。倘若自初始確認起應收款項的信用風險並無顯著增加，則按照12個月預期信用損失計量減值。

### 2.10 金融工具抵銷

若 貴集團目前有可法定可執行可抵銷已確認金額及有意按淨額基準結算或同時變現資產與清償負債，則金融資產及金融負債可互相抵銷，並於綜合財務狀況表中呈報淨金額。

### 2.11 存貨

存貨(包括原材料、在製品及製成品)以成本及可變現淨值兩者中的較低者列賬。成本乃根據加權平均成本分配至各庫存項目。購買存貨的成本在扣除折扣後釐定。可變現淨值指在日常業務過程中的估計售價扣除完工的估計成本及進行銷售所需的估計成本。

### 2.12 貿易及其他應收款項

貿易應收款項指於正常業務過程中就出售商品應收客戶的款項。倘貿易及其他應收款項預期於一年或以內(如時間較長，則於正常的業務運營周期內)內收回，則分類為流動資產，否則按非流動資產呈列。

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。有關貴集團貿易應收款項會計處理的進一步資料，請參閱附註20；有關貴集團減值政策的說明，請參閱附註3.1。

### 2.13 現金及現金等價物

為了在綜合現金流量表中列示，現金及現金等價物包括銀行現金和手頭現金（不包括定期存款）。

### 2.14 實繳資本

實繳資本分類為權益。直接歸屬於發行權益工具的新增成本在權益中列為所得款項的減少（扣除稅項）。

### 2.15 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項主要是於日常業務過程中從供應商處獲得商品、服務或施工的付款義務。貿易及其他應付款項指流動負債，除非付款於報告期後一年（或不到一年）內並未到期。

貿易及其他應付款項以公允價值初始確認，隨後使用實際利率法按攤銷成本計量。

### 2.16 借款

借款初始以公允價值並扣除所產生的交易成本確認。借款其後按攤銷成本計量。所得款項（扣除交易成本）與贖回金額之間的差額以實際利率法於借款期間內在損益內確認。在貸款很有可能部分或全部融通，就設立貸款融通時支付的費用乃確認為貸款的交易成本。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很有可能部分或全部提取的情況下，該費用資本化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。

當合約中規定的責任解除、取消或屆滿時，借款從綜合資產負債表中移出。已消除或轉讓予另一方的金融負債賬面值與已付對價（包括已轉讓的任何非現金資產或所承擔的負債）之間的差額於損益中確認為財務成本。

除非貴集團有權無條件將負債結算日期遞延至報告期後至少12個月，否則借款將被分類為流動負債。

### 2.17 借款成本

直接歸屬於收購、興建或生產合資格資產的一般及專用借款成本，在完成及準備該資產以作其擬定用途或銷售所必要的期間內予以資本化。合資格資產指必須經一段長時間準備以作其擬定用途或銷售的資產。

其他借款成本於發生期間支銷。

## 2.18 即期及遞延所得稅

期內的所得稅開支或抵免指就即期應課稅收入按各司法管轄區經歸於暫時性差異及未動用稅項虧損之遞延所得稅資產及負債變動調整後的適用所得稅稅率支付的稅項。

### (a) 即期所得稅

即期所得稅支出根據 貴公司及其附屬公司營運及產生應課稅收入的國家於報告期末已頒佈或實質頒佈的稅務法律計算。管理層就適用稅務法規受詮釋所規限的情況定期評估報稅表的狀況，並在適用情況下根據預期須向稅務機關支付的稅款設定撥備。

### (b) 遞延所得稅

遞延所得稅乃採用負債法就資產和負債的稅基與資產和負債在綜合財務報表的賬面值的暫時性差異悉數計提撥備。然而，若遞延稅項負債因商譽的初步確認而產生，則不予確認。若遞延所得稅因於一項交易（業務合併除外）中初步確認資產或負債而產生，而在交易時會計損益或應課稅損益未受影響，則亦不予入賬。遞延所得稅乃按報告期末前已頒佈或實質上已頒佈，並預期將於相關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債清償時應用的稅率（及稅法）計算。

遞延稅項資產僅在未來應課稅金額將可用於動用該等暫時性差異及虧損時予以確認。

倘若存在可依法強制執行的權利將即期稅項資產及負債抵銷，及倘遞延稅項結餘與同一稅務機關相關，則可將遞延稅項資產及負債抵銷。倘實體有可依法強制執行抵銷權利且有意按淨額基準清償或同時變現資產及清償負債時，則即期稅項資產及稅項負債抵銷。

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。

## 2.19 僱員福利

### (a) 退休金、住房公積金、醫療保險及其他社會保險責任

貴集團的僱員享有各種政府資助的定額供款退休金計劃，根據這些計劃，僱員有權享有若干公式計算的每月退休金。相關政府機構對這些僱員退休後的退休金責任負責。貴集團每月按僱員薪金的一定比例向該等退休金計劃供款。根據這些計劃，除繳納供款外，貴集團無義務提供退休後福利。該等計劃的供款於產生時支銷。該等計劃的資產由政府部門持有和管理，獨立於貴集團之資產。

貴集團的僱員有權參加各種政府監督的住房公積金、醫療保險及其他僱員社會保險計劃。貴集團根據僱員薪金的一定百分比每月向這些資金供款，但有一定上限。貴集團對這些資金的責任僅限於各期間內應繳納的供款。

### (b) 短期責任

包括非貨幣福利及累計病假在內的工資及薪金負債（預期在僱員提供相關服務期間結束後12個月內悉數結算）已就僱員直至報告期末的服務予以確認，並按結算有關負債時預期將支付的金額計量。負債於資產負債表內呈列為當期僱員福利責任。



## 2.20 以股份支付為基礎的薪酬開支

貴集團實行以權益結算以股份支付為基礎的薪酬計劃，據此，實體獲取合資格僱員提供的服務作為貴集團權益工具的對價。僱員為獲取權益工具而提供的服務的公允價值於綜合財務報表內確認為開支。該等予以支銷的總金額參考授出的權益工具的公允價值釐定：

- 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；
- 包括任何非歸屬條件的影響（例如對僱員服務的要求）。

於各報告期末，貴集團根據非市場表現及服務條件修訂其對預期將歸屬的股份數目所作的估計，並於綜合全面收益表內確認修訂原來估計產生的影響（如有），並對權益作出相應調整。

倘對條款及條件有任何修訂而致使所授出權益工具的公允價值增加，則貴集團將所授出的公允價值增幅計入於歸屬期剩餘期間就所獲得的服務已確認金額的計量中。公允價值增幅是指修改後的權益工具的公允價值與原始權益工具的公允價值之間（均截至修訂日進行估計）的差額。公允價值增幅的開支於修訂日起至經修訂權益工具歸屬之日的期間內確認，惟有與原始工具相關的任何金額則繼續在原始歸屬期的剩餘期間內予以確認。

## 2.21 收入確認

當承諾商品或服務的控制權轉移至客戶時，收入於根據合約條款履行責任時確認。收入按貴集團預期就轉讓商品或服務予客戶而換取的對價金額（「交易價」）計量。

履約責任指某項（或某類）特定商品或服務或一系列大致相同的個別商品或服務。

商品和服務的控制權可能會在一段期間內或某個時間點轉移，取決於合約條款和適用法律規定。

合約資產指貴集團就貴集團向客戶轉讓商品或服務收取對價的權利（尚未成為無條件）。根據與貿易應收款項相同的方法評估該資產的減值。相反，應收款項指貴集團收取對價的無條件權利，即該對價到期應付的唯一條件是隨時間的過去。通常無需花費大量成本獲取合約。

合約負債指貴集團因已向客戶收取對價（或對價金額已到期），而須向客戶轉讓商品或服務的責任。

以下為貴集團主要收入來源的會計政策說明。

於往績記錄期間，貴集團的收入來自醫療器械的銷售。當產品的控制權轉移時，即當產品交付給客戶或客戶於貴集團倉庫取貨時，則確認銷售，且未履行的責任不會影響客戶對產品的驗收。當產品已於貴集團的倉庫轉移予客戶或客戶在貴集團的倉庫取貨時，即視為已交貨，而陳舊和虧損的風險隨即轉移至客戶，且客戶已按照銷售合約接收產品時，或接收條文視為失效，或貴集團有客觀證據表明已滿足所有驗收標準。

## 2.22 承租人租賃

貴集團作為承租人在中國租賃物業及土地使用權。租賃合約通常具有2年至50年的固定期限。每份合約的租賃條款均單獨商定，並且包含眾多不同的條款及條件。租賃協議不包含任何強制性契約。

租賃在租賃資產可供 貴集團使用之日確認為使用權資產及相應負債。每筆租賃付款乃分配至本金及財務成本。財務成本於租期內自損益扣除，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計提折舊。

租賃所產生的資產及負債初始按現值基準計量。租賃負債包括以下租賃付款的淨現值：

- 固定付款(包括實質固定付款)減任何應收租賃獎勵
- 取決於指數或比率的可變租賃付款，初步使用截至開始當日的指數或比率計量
- 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(倘承租人合理確定行使該選擇權)，及
- 支付終止租賃的罰款(倘租期反映 貴集團行使該選擇權)。

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

使用權資產按包括以下各項之成本計量：

- 租賃負債初始計量金額
- 於開始日期或之前所作出之任何租賃付款，扣除任何已收取之租賃獎勵
- 任何初始直接費用；及
- 修復成本。

使用權資產可能發生減值(附註2.8)。與短期租賃及低價值資產租賃相關之付款以直線法於損益確認為開支。短期租賃指租賃期為12個月以下的租賃。

## 2.23 政府補助

政府補助將按其公允價值確認，前提是有合理的保證將收到相關補助，並且 貴集團將遵守所有附加條件。

如果政府補助與開支項目有關，則在擬補償的成本期間，系統地確認為收入。

如果政府補助與資產有關，公允價值計入遞延收入，並於有關資產的預計年限按直線基準計入綜合全面收益表。

## 2.24 利息收入

利息收入採用實際利率法確認。

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「其他收益／(虧損)淨額」。

## 2.25 撥備

當貴集團因已發生的事件須承擔現有之法律性或推定性的責任，而解除責任時有可能消耗資源，並在責任金額能夠可靠地作出估算的情況下，需確立撥備。撥備不計入未來經營虧損。

如有多項類似責任，其需要在償付中流出資源的可能性乃經考慮整體責任類別而釐定。即使在同一責任類別所包含的任何一個項目的相關資源外流的可能性極低，仍須確認撥備。

撥備按管理層對報告期末現時義務所需開支的最佳估計現值計量。用於釐定現值的貼現率為反映目前市場對貨幣時間價值及該義務特定風險所作評估的稅前利率。因時間過去而增加的撥備確認為利息開支。

## 2.26 股息分派

分派予權益持有人的股息在獲權益持有人或董事（視情況而定）批准的期間，於貴集團綜合財務報表確認為負債。

## 2.27 每股虧損

### (a) 每股基本虧損

每股基本虧損的計算方法為將：

- 貴公司權益持有人應佔虧損；
- 除以財政年度內發行在外的普通股的加權平均數計算。

### (b) 每股攤薄虧損

考慮到以下各項，每股攤薄虧損將調整用於確定每股基本虧損的數字：

- 與攤薄潛在普通股有關的利息和其他財務成本的所得稅後影響；及
- 假定所有攤薄潛在普通股轉換的情況下，已經發行在外的額外普通股的加權平均數量。

## 3 財務風險管理

### 3.1 財務風險因素

貴集團的活動面臨各種財務風險：市場風險（包括外匯風險現金流量及公允價值利率風險）、信用風險及流動資金風險。貴集團的整體風險管理計劃重點關注金融市場的不可預測性並力圖降低對貴集團財務表現的潛在不利影響。風險管理由貴集團管理層作出。貴集團目前並無使用任何衍生金融工具以對沖若干風險。

#### (a) 市場風險

##### (i) 外匯風險

外匯風險因未來商業交易或已確認資產及負債以並非貴集團實體功能貨幣的貨幣計值而產生。貴集團的功能貨幣為人民幣。

貴集團主要在中國運營，大部分交易均以人民幣結算。貴集團目前並無外匯對沖政策。但貴集團管理層對外匯風險實施監控，在有需要的情況下，將會考慮對沖重大的外幣風險。

貴集團承擔的外匯風險主要源自以美元計值的若干銀行結餘。截至2019年12月31日及2020年12月31日，如果美元兌人民幣升值／貶值5%，而所有其他變量保持不變，則該年度的淨虧損將分別減少／增加64,696元人民幣，減少／增加1,509,044元人民幣。

**(ii) 現金流量及公允價值利率風險**

貴集團的收入及經營現金流量基本不受市場利率變化影響。除租賃負債（附註15）、現金及現金等價物（附註22）、定期存款（附註22）及借款（附註27），貴集團並無重大生息資產及計息負債。以浮動利率持有的資產及負債使貴集團面臨現金流量利率風險，而以固定利率持有的資產及負債使貴集團面臨公允價值利率風險。

貴集團利率風險主要來自借款。以固定利率取得的借款使貴集團面臨公允價值利率風險。截至2019年12月31日及2020年12月31日，貴集團的借款為固定利率借款，使貴集團面臨公允價值利率風險。

銀行存款利率預期不會發生重大變化，故管理層預計利率變動不會對生息資產造成重大影響。

**(b) 信用風險**

信用風險主要來自現金及現金等價物以及定期存款、貿易應收款項及其他應收款項。綜合資產負債表中各金融資產的賬面值為信用風險的最大敞口。

貴集團預期概無與現金及現金等價物有關的重大信用風險，原因是現金及現金等價物存放於國有銀行或知名商業銀行，該等銀行為高信用質量的金融機構。管理層預期不會因為該等對手方未能履約而產生任何重大虧損。

管理層定期根據以往結算記錄及過往經驗個別評估可否收回貿易應收款項並調整以獲取前瞻性信息。貴集團已採用簡化方法計算《國際財務報告準則》第9號規定的預期信用損失，該方法允許對所有貿易應收款項使用存續期預期損失撥備。經管理層評估，於往續記錄期間，貿易應收款項的信用風險屬非重大。

於往續記錄期間，管理層已評估其他應收款項自初始確認以來並無顯著增加的信用風險。因此，管理層已根據各報告日期12個月內可能出現的違約事件採納12個月預期信用損失方法。貴集團預期其他應收款項不會因對手方違約而承擔任何虧損，且並無就其他應收款項確認虧損撥備。

**(c) 流動資金風險**

貴集團旨在維持充裕的現金及現金等價物。鑒於相關業務的動態性質，貴集團的政策為定期監察流動資金風險，維持充裕的現金及現金等價物以滿足貴集團流動資金需求。

下表為貴集團基於各資產負債表日至合約到期日的剩餘期限將結算的非衍生金融負債劃分為相關到期日組別的分析。表內披露的金額為合約未貼現現金流量。

下表載列 貴集團於2019年12月31日的金融負債合約到期情況：

	少於1年 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	超過5年 人民幣千元	合計 人民幣千元
<b>於2019年12月31日</b>					
貿易及其他應付款項 (不包括所得稅、員 工薪金及福利金以 外的應計稅項)	5,554	–	–	–	5,554
租賃負債 (包括利息付款)	2,917	2,951	1,412	–	7,280
借款	<u>13,452</u>	<u>3,921</u>	<u>767</u>	<u>–</u>	<u>18,140</u>
	<u>21,923</u>	<u>6,872</u>	<u>2,179</u>	<u>–</u>	<u>30,974</u>

下表載列 貴集團於2020年12月31日的金融負債合約到期情況：

	少於1年 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	超過5年 人民幣千元	合計 人民幣千元
<b>於2020年12月31日</b>					
貿易及其他應付款項 (不包括所得稅、員 工薪金及福利金以 外的應計稅項)	24,398	–	–	–	24,398
租賃負債 (包括利息付款)	2,951	1,413	–	–	4,364
借款	<u>5,170</u>	<u>4,986</u>	<u>24,407</u>	<u>–</u>	<u>34,563</u>
	<u>32,519</u>	<u>6,399</u>	<u>24,407</u>	<u>–</u>	<u>63,325</u>

### 3.2 資本風險管理

貴集團管理資本旨在保障 貴集團持續經營的能力，藉以回報權益持有人及使其他利益相關者受益，同時維持最佳資本架構以減少資本成本。

為維持或調整資本架構， 貴集團可發行新股份或出售資產以降低債務。

貴集團(包括實繳資本、資本儲備及其他儲備(按猶如已轉換基準計算))通過定期審核資本架構以監察資本。作為該審核的一部分， 貴公司考慮資金成本及有關已發行實繳資本的風險。 貴公司董事認為， 貴集團的資本風險較低。

### 3.3 公允價值估計

本節解釋在釐定綜合財務報表中以公允價值確認和計量的金融工具的公允價值時作出的判斷和估計。為說明用於釐定公允價值的輸入數據的可靠性，貴集團已按照會計準則規定將其金融工具分為三個層級。

第一層級：在活躍市場交易的金融工具的公允價值以各報告日期的市場報價為基礎。倘報價可輕易及定期地從交易所、交易商、經紀人、行業團體、定價服務或監管機構中獲得，則市場乃被視為活躍，該等價格為按公平基準進行的實際及常規市場交易的價格。貴集團持有的金融資產所使用的市場報價為當前買入價。該等工具屬於第一層級工具。

第二層級：未在活躍市場交易的金融工具（例如場外衍生工具）的公允價值通過使用估值技術來釐定，其盡可能使用可觀察市場數據，且盡可能少依賴特定實體的估計。如果釐定一項工具的公允價值所需的所有重要輸入數據均為可觀察數據，則該工具屬於第二層級工具。

第三層級：如果一項或多項重要輸入數據並非以可觀察的市場數據為基礎，則該工具屬於第三層級工具。非上市股本證券則屬於該情況。

用於對金融工具進行估值的具體估值技術包括：

- 類似工具的市場報價或交易商報價；及
- 折現現金流量分析等其他技術，用於釐定餘下金融工具的公允價值。

截至2019年12月31日及2020年12月31日，按攤銷成本計量的金融資產的公允價值與其賬面值相若。

下表呈列 貴集團於2019年12月31日以公允價值計量的資產：

	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
資產：				
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	—	—	52,000	52,000

下表呈列 貴集團於2020年12月31日以公允價值計量的資產：

	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
資產：				
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	—	—	157,700	157,700

第三層級工具的組成部份主要包括對理財產品的投資。對理財產品的投資主要指對中國境內的銀行發行的具浮動投資回報的理財產品的投資。貴集團採用貼現現金流量法評估該金融產品截至期末的公允價值，且投入的預期年回報率介於1.5%至3.85%。

倘 貴集團持有的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增加／減少10%，則截至2019年12月31日及2020年12月31日止年度的所得稅前虧損將分別減少／增加人民幣5,200,000元及人民幣15,770,000元。

於往績記錄期間，估值技術並無發生改變。

於往績記錄期間，在第一層級、第二層級及第三層級之間並無就經常性公允價值計量進行轉撥。

#### 4 關鍵會計估計

編製財務報表須使用會計估計，而會計估計顯然很少與實際結果一致。管理層亦需於應用 貴集團會計政策時運用判斷力。

估計及判斷乃經持續評估。其乃基於過往經驗及其他因素（包括可能會對實體產生財務影響及在當時情況下視為合理的對未來事件的預期）。

##### (a) 研發開支

僅當 貴集團可以指明，完成該無形資產以供使用或出售的技術可行性、 貴集團完成資產的意向，有能力使用或出售該資產、該資產如何產生未來經濟利益、具備用以完成在研產品的資源以及於開發期間可靠地計量開支的能力，產品管線所產生的研發開支方可資本化及遞延。於研發開支產生時不符合該等標準的研發開支列示為開支。管理層將評估各研發項目的進展並確定符合資本化的標準。於往績記錄期間，所有研發開支於產生時支銷。

##### (b) 確認以股份支付為基礎的薪酬開支

向僱員給予以權益結算以股份支付為基礎的薪酬乃於授出日期按權益工具的公允價值計量。於各報告期末， 貴集團根據對所有相關非市場業績條件等信息，對可行權權益工具數量作出最佳估計。以此為基礎，將當期取得的服務計入相關成本或費用，相應增加資本公積，使得權益結算的股份支付確認的累計金額反映 貴集團對最終可行權的權益工具數量的最佳估計。

#### 5 分部

管理層根據主要經營決策者所審閱之報告釐定經營分部。主要經營決策者已獲確定為 貴公司的執行董事，負責分配資源及評估經營分部表現。在此基礎上， 貴集團已釐定其於往績記錄期間僅有一個經營分部，即神經血管及外周血管介入手術器械銷售。

##### (a) 有關主要客戶的資料

於往績記錄期間佔 貴集團收入的10%或以上的各主要客戶的收入載列如下：

	於12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
客戶A	–	21,641
客戶B	1,515	不適用*
客戶C	1,050	不適用*
客戶D	775	不適用*
客戶E	726	–
	4,066	21,641

\* 不到 貴集團收入的10%。

附錄一

會計師報告

(b) 地理資料

(i) 來自外部客戶的收入

	於12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
中國	705	24,284
其他	4,212	3,347
	<u>4,917</u>	<u>27,631</u>

上述收入資料乃基於客戶的地理位置。

(ii) 非流動資產

貴集團所有非流動資產實際位於中國。

6 收入

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
商品銷售收入 於某一時間點	<u>4,917</u>	<u>27,631</u>

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
商品銷售收入	4,917	7,691
外周血管介入器械	–	19,940
神經血管介入器械	<u>–</u>	<u>19,940</u>
	<u>4,917</u>	<u>27,631</u>

(i) 貴集團確認下列與客戶合約有關的負債：

	於12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
合約負債	<u>19</u>	<u>134</u>

合約負債在貨物轉讓前，收到客戶款項時確認。截至2019年12月31日及2020年12月31日，概無因合約產生的重大未履行履約義務。

(ii) 計入年初合約負債結餘的已確認收入：

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
商品銷售收入	<u>–</u>	<u>19</u>



附錄一

會計師報告

7 按性質劃分的開支

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
僱員福利開支 (附註8)	38,442	75,201
測試及臨床試驗費用	13,543	13,109
所用原材料及耗材		
— 研發開支	4,358	9,853
— 銷售成本	2,032	6,164
專業服務費	4,288	8,469
使用權資產折舊及攤銷 (附註15)	2,188	2,864
減：物業、廠房及設備資本化金額 (附註14(ii))	(291)	(291)
公共設施及辦公開支	2,869	4,340
物業、廠房及設備折舊 (附註14)	4,595	4,242
無形資產攤銷 (附註16)	2,667	2,667
差旅及交通費用	2,041	2,696
核數師酬金	30	393
其他	3,712	5,147
	<u>80,474</u>	<u>134,854</u>

8 僱員福利開支

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
薪金、工資及花紅	25,947	46,159
退休金、社會保障成本及住房福利(a)	3,242	3,272
僱員福利	1,652	2,659
以股份支付為基礎的薪酬開支 (附註25)	7,601	23,111
	<u>38,442</u>	<u>75,201</u>

## 附錄一

## 會計師報告

(a) 貴集團的中國僱員為地方政府管理的國家管理退休福利計劃的成員。貴集團須按地方政府機構就薪酬釐定的特定百分比向退休金責任作出供款以支付福利。貴集團就退休福利計劃的唯一責任為根據該計劃作出指定供款。

### (b) 五名最高薪酬人士

截至2019年12月31日及2020年12月31日止年度，貴集團五名最高薪酬人士分別包括3名董事。其薪酬於附註8(c)所呈列的分析中反映。於截至2019年12月31日及2020年12月31日止年度內，應付餘下兩名人士的薪酬分別如下：

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
薪金、工資及花紅	1,341	1,937
退休金、社會保障成本及住房福利	121	73
以股份支付為基礎的薪酬開支	161	2,997
	<u>1,623</u>	<u>5,007</u>

薪酬在以下範圍的人數如下：

薪酬範圍	截至12月31日止年度	
	2019年	2020年
500,001港元至1,000,000港元	2	–
2,000,001港元至3,500,000港元	–	2
	<u>2</u>	<u>2</u>

附錄一

會計師報告

(c) 董事福利及權益

截至2019年12月31日及2020年12月31日止年度，已付或應付各董事的酬金分別載列如下：

	袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	以股份 支付為 基礎的 薪酬開支 人民幣千元	社會保障 成本、住房 福利及 僱員福利 人民幣千元	合計 人民幣千元
<b>截至2019年12月31日</b>						
止年度						
<b>董事長</b>						
趙中(i)	-	746	436	-	-	1,182
<b>非執行董事</b>						
門春輝(ii)	-	-	-	-	-	-
王立軍(iii)	-	-	-	-	-	-
陳兵(v)	-	-	-	-	-	-
朱國光(vi)	-	-	-	-	-	-
周穎華(vii)	-	-	-	-	-	-
<b>執行董事</b>						
謝陽(iv)	-	421	144	6,105	120	6,790
李崢(viii)	-	372	144	842	121	1,479
	<u>-</u>	<u>1,539</u>	<u>724</u>	<u>6,947</u>	<u>241</u>	<u>9,451</u>

	袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	以股份 支付為 基礎的 薪酬開支 人民幣千元	社會保障 成本、住房 福利及 僱員福利 人民幣千元	合計 人民幣千元
<b>截至2020年12月31日</b>						
止年度						
<b>董事長</b>						
趙中(i)	-	1,050	730	8,012	-	9,792
<b>非執行董事</b>						
門春輝(ii)	-	-	-	-	-	-
陳兵(v)	-	-	-	-	-	-
朱國光(vi)	-	-	-	-	-	-
周穎華(vii)	-	-	-	-	-	-
王大松(ix)	-	-	-	-	-	-
王暉(x)	-	-	-	-	-	-
<b>執行董事</b>						
謝陽(iv)	-	685	590	1,171	73	2,519
李崢(viii)	-	616	725	1,966	54	3,361
	<u>-</u>	<u>2,351</u>	<u>2,045</u>	<u>11,149</u>	<u>127</u>	<u>15,672</u>

- (i) 趙中博士於2012年11月6日獲委任為董事長。
- (ii) 門春輝先生自2012年11月6日起獲委任為董事，並於2021年3月2日辭任董事。
- (iii) 王立軍先生自2015年11月5日起獲委任為董事，並於2019年1月31日辭任董事。
- (iv) 謝陽先生自2018年3月12日起獲委任為董事。
- (v) 陳兵博士自2018年3月12日起獲委任為董事，於2020年12月28日辭任董事。
- (vi) 朱國光先生自2019年1月31日起獲委任為董事，並於2021年3月2日辭任董事。
- (vii) 周穎華博士自2019年1月31日起獲委任為董事，並於2021年3月2日辭任董事。
- (viii) 李崢博士自2019年1月31日起獲委任為董事。
- (ix) 王大松博士自2020年10月13日起獲委任為董事。
- (x) 王暉先生於2015年11月5日獲委任為董事，於2018年3月12日辭任董事，並自2020年12月28日起獲重新委任為董事。
- (xi) 陸海博士自2021年3月2日起獲委任為非執行董事。
- (xii) 計劍博士、梁洪澤先生及邱媛女士自2021年3月2日起獲委任為獨立非執行董事。

**(d) 董事退休福利**

於往績記錄期間，概無董事收取或將收取任何退休福利。

**(e) 董事離職福利**

於往績記錄期間，概無董事收取或將收取任何離職福利。

**(f) 就獲得董事服務而向第三方支付的对價**

於往績記錄期間，貴公司概無就獲得董事服務而向任何第三方支付對價。

**(g) 有關以董事、董事控制的法團或其關連實體為受益人的貸款、准貸款及其他交易的資料**

於往績記錄期間，概無以董事、董事控制的法團或其關連實體為受益人的貸款、准貸款及其他交易。

**(h) 董事於交易、安排或合約的重大權益**

除附註31(b)所披露外，於年末或往績記錄期間任何時間，概無有關貴公司為訂約方的貴集團業務且貴公司董事於其中擁有重大權益（不論直接或間接）的重大交易、安排及合約。

附錄一

會計師報告

9 其他收入

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
政府補助(i)	6,845	9,596
租金收入	628	401
其他	183	—
	<u>7,656</u>	<u>9,997</u>

其他開支

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
使用權資產折舊及攤銷(附註15)	(414)	(156)
其他開支	(426)	(101)
	<u>(840)</u>	<u>(257)</u>

(i) 政府補助主要指自政府獲得的作為支持若干研發項目相關開支的補貼。概無有關該等補助的未達成條件或或然事項。

10 其他收益／(虧損)淨額

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
匯兌收益／(虧損)淨額	123	(4,473)
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產所得公允價值收益淨額	2,917	1,623
出售物業、廠房及設備的收益(附註14)	4	29
其他	(4)	142
	<u>3,040</u>	<u>(2,679)</u>

11 財務成本淨額

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
財務收入：		
銀行利息收入	<u>89</u>	<u>360</u>
財務成本：		
租賃負債的利息開支(附註15(b))	(287)	(244)
銀行借款的利息開支	(748)	(1,097)
減：符合資本化條件的借款成本(附註14(i))	<u>—</u>	<u>675</u>
	<u>(1,035)</u>	<u>(666)</u>
財務成本淨額	<u>(946)</u>	<u>(306)</u>

12 所得稅開支

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
當期所得稅開支	-	-
遞延所得稅開支	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

根據《中華人民共和國企業所得稅法》及相關法規（「《企業所得稅法》」），貴集團須按應課稅收入的25%的稅率繳納企業所得稅。

根據中國國家稅務總局頒佈並自2018年起生效的相關法律法規，從事研發活動的企業有權於釐定其於該年度的應課稅利潤時，申請將其已產生的研發開支的175%列作可扣稅開支。

按適用稅率及除所得稅前虧損計算的預期所得稅與實際所得稅之間的對賬如下：

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
除所得稅前虧損	<u>(66,647)</u>	<u>(100,468)</u>
按各集團實體適用的法定稅率計算的稅項	(16,662)	(25,117)
以下項目的稅務影響：		
不可扣稅開支	227	352
研發開支額外扣除	(8,745)	(11,540)
未確認為遞延稅項資產的暫時性差異	560	3,988
未確認為遞延稅項資產的稅項虧損	<u>24,620</u>	<u>32,317</u>
所得稅開支	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

(i) 未確認稅項虧損及暫時性差異

貴集團未就下列項目確認任何遞延稅項資產：

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
可扣減虧損(a)	98,480	129,267
可扣減暫時性差異	<u>2,240</u>	<u>15,952</u>
	<u><u>100,720</u></u>	<u><u>145,219</u></u>

(a) 未確認為遞延稅項資產的可扣減虧損將於以下時間到期：

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
2023年	5,528	5,528
2024年	66,582	66,582
2025年	10,614	115,313
2026年	31,813	31,813
2027年	39,529	39,529
2028年	107,797	107,797
2029年	44,108	44,108
2030年	—	24,568
結轉未動用稅項虧損	<u>305,971</u>	<u>435,238</u>

因不可預測未來的溢利來源而並無就稅項虧損及暫時性差異確認任何遞延稅項資產。

稅項虧損一般將於5年內到期。根據2018年7月頒佈的有關延長高科技企業和中小型技術企業的稅項虧損有效年期的規定（生效日期追溯至2018年1月1日），未動用稅項虧損的有效年期延長5年到10年。

貴公司及其附屬公司於2018年獲得中小型技術企業資質。於往績記錄期間，貴公司自2019年起不再符合此資質要求，而其附屬公司仍保有此資質。

### 13 每股虧損

於2021年3月，貴公司改制為股份有限公司及共計發行每股面值人民幣1.00元的263,401,001股普通股，並根據該等權益持有人於當日登記的實繳資本向貴公司各權益持有人配發。轉換（附註34(c)）為每股面值人民幣1.00元的普通股（已於轉換後發行）在計算每股基本虧損時追溯至截至2019年12月31日及2020年12月31日止年度。

每股基本虧損乃以貴公司權益持有人應佔貴集團虧損除以往績記錄期間已發行的實繳資本加權平均數計算得出。

於往績記錄期間，貴公司並無任何發行在外的潛在普通股。每股攤薄虧損等於每股基本虧損。

每股基本及攤薄虧損的計算乃基於：

	截至12月31日止年度	
	2019年	2020年
貴公司權益持有人應佔虧損（人民幣千元）	(66,647)	(100,468)
年內已發行普通股加權平均數（按千股計）	<u>177,721</u>	<u>194,766</u>
每股基本及攤薄虧損（人民幣元）	<u>(0.38)</u>	<u>(0.52)</u>

附錄一

會計師報告

14 物業、廠房及設備

貴集團

	辦公設備 及家具 人民幣千元	設備及 工具 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	合計 人民幣千元
<b>於2019年1月1日</b>						
成本	889	11,194	481	1,800	11,703	26,067
累計折舊	(563)	(5,557)	(287)	–	(7,858)	(14,265)
賬面淨值	<u>326</u>	<u>5,637</u>	<u>194</u>	<u>1,800</u>	<u>3,845</u>	<u>11,802</u>
<b>截至2019年12月31日止年度</b>						
期初賬面淨值	326	5,637	194	1,800	3,845	11,802
添置	473	1,973	1,025	40,765	369	44,605
出售	(1)	–	(17)	–	–	(18)
完工後轉撥	–	981	–	(981)	–	–
折舊費用 (附註7)	(172)	(2,108)	(158)	–	(2,157)	(4,595)
期末賬面淨值	<u>626</u>	<u>6,483</u>	<u>1,044</u>	<u>41,584</u>	<u>2,057</u>	<u>51,794</u>
<b>於2019年12月31日</b>						
成本	1,340	14,148	1,460	41,584	12,072	70,604
累計折舊	(714)	(7,665)	(416)	–	(10,015)	(18,810)
賬面淨值	<u>626</u>	<u>6,483</u>	<u>1,044</u>	<u>41,584</u>	<u>2,057</u>	<u>51,794</u>

貴集團

	辦公設備 及家具 人民幣千元	設備及 工具 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	合計 人民幣千元
<b>於2020年1月1日</b>						
成本	1,340	14,148	1,460	41,584	12,072	70,604
累計折舊	(714)	(7,665)	(416)	–	(10,015)	(18,810)
賬面淨值	<u>626</u>	<u>6,483</u>	<u>1,044</u>	<u>41,584</u>	<u>2,057</u>	<u>51,794</u>
<b>截至2020年12月31日止年度</b>						
期初賬面淨值	626	6,483	1,044	41,584	2,057	51,794
添置	730	5,184	625	49,812	1,333	57,684
出售	(1)	–	(11)	–	–	(12)
折舊費用 (附註7)	(280)	(2,168)	(292)	–	(1,502)	(4,242)
期末賬面淨值	<u>1,075</u>	<u>9,499</u>	<u>1,366</u>	<u>91,396</u>	<u>1,888</u>	<u>105,224</u>
<b>於2020年12月31日</b>						
成本	2,046	19,332	1,874	91,396	13,405	128,053
累計折舊	(971)	(9,833)	(508)	–	(11,517)	(22,829)
賬面淨值	<u>1,075</u>	<u>9,499</u>	<u>1,366</u>	<u>91,396</u>	<u>1,888</u>	<u>105,224</u>



附錄一

會計師報告

貴公司

	辦公設備 及家具 人民幣千元	設備及 工具 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	合計 人民幣千元
<b>於2019年1月1日</b>						
成本	609	7,607	257	1,800	6,010	16,283
累計折舊	(445)	(4,699)	(226)	-	(5,363)	(10,733)
賬面淨值	<u>164</u>	<u>2,908</u>	<u>31</u>	<u>1,800</u>	<u>647</u>	<u>5,550</u>
<b>截至2019年12月31日止年度</b>						
期初賬面淨值	164	2,908	31	1,800	647	5,550
添置	359	1,151	1,025	40,765	-	43,300
出售	(1)	-	(17)	-	-	(18)
完工後轉撥	-	981	-	(981)	-	-
折舊費用	(104)	(1,419)	(116)	-	(258)	(1,897)
期末賬面淨值	<u>418</u>	<u>3,621</u>	<u>923</u>	<u>41,584</u>	<u>389</u>	<u>46,935</u>
<b>於2019年12月31日</b>						
成本	946	9,739	1,235	41,584	6,010	59,514
累計折舊	(528)	(6,118)	(312)	-	(5,621)	(12,579)
賬面淨值	<u>418</u>	<u>3,621</u>	<u>923</u>	<u>41,584</u>	<u>389</u>	<u>46,935</u>

貴公司

	辦公設備 及家具 人民幣千元	設備及 工具 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	合計 人民幣千元
<b>於2020年1月1日</b>						
成本	946	9,739	1,235	41,584	6,010	59,514
累計折舊	(528)	(6,118)	(312)	-	(5,621)	(12,579)
賬面淨值	<u>418</u>	<u>3,621</u>	<u>923</u>	<u>41,584</u>	<u>389</u>	<u>46,935</u>
<b>截至2020年12月31日止年度</b>						
期初賬面淨值	418	3,621	923	41,584	389	46,935
添置	417	3,054	341	49,812	602	54,226
出售	(1)	-	(11)	-	-	(12)
折舊費用	(198)	(1,294)	(250)	-	(244)	(1,986)
期末賬面淨值	<u>636</u>	<u>5,381</u>	<u>1,003</u>	<u>91,396</u>	<u>747</u>	<u>99,163</u>
<b>於2020年12月31日</b>						
成本	1,339	12,793	1,365	91,396	6,612	113,505
累計折舊	(703)	(7,412)	(362)	-	(5,865)	(14,342)
賬面淨值	<u>636</u>	<u>5,381</u>	<u>1,003</u>	<u>91,396</u>	<u>747</u>	<u>99,163</u>

附錄一

會計師報告

- (i) 截至2020年12月31日止年度，貴集團符合資本化條件的借款成本為人民幣675,000元（2019年：零）。於有關年度，借款成本以加權平均借款利率4.9%進行資本化（附註27）。
- (ii) 截至2019年12月31日及2020年12月31日止年度期間，貴集團已將使用權資產折舊分別資本化為人民幣291,000元及人民幣291,000元。
- (iii) 貴集團的若干物業、廠房及設備以及使用權資產已抵押作為貸款協議項下的抵押品（附註27(b)），截至2019年12月31日及2020年12月31日的賬面值分別為人民幣55,528,000元及為人民幣105,049,000元。
- (a) 物業、廠房及設備折舊已計入綜合全面收益表，如下：

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
研發開支	4,060	2,501
銷售成本	280	1,108
行政開支	255	423
銷售及分銷開支	—	210
	<u>          </u>	<u>          </u>
合計	<u>4,595</u>	<u>4,242</u>

15 使用權資產

貴集團

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
使用權資產		
— 土地使用權(a)	13,944	13,653
— 樓宇(b)	4,981	3,297
	<u>          </u>	<u>          </u>
	<u>18,925</u>	<u>16,950</u>

貴公司

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
使用權資產		
— 土地使用權(a)	13,944	13,653
— 樓宇(b)	3,225	1,751
	<u>          </u>	<u>          </u>
	<u>17,169</u>	<u>15,404</u>

(a) 土地使用權

貴集團及 貴公司

- (i) 貴集團的土地使用權權益指就位於中國的土地的預付經營租賃付款，租期為50年。土地使用權的變動分析如下：

	土地使用權 人民幣千元
<b>於2019年1月1日</b>	
成本	14,550
累計攤銷	<u>(315)</u>
賬面淨值	<u><u>14,235</u></u>
<b>截至2019年12月31日止年度</b>	
期初賬面淨值	14,235
攤銷費用 (附註7)	<u>(291)</u>
期末賬面淨值	<u><u>13,944</u></u>
<b>於2019年12月31日</b>	
成本	14,550
累計攤銷	<u>(606)</u>
賬面淨值	<u><u>13,944</u></u>
<b>於2020年1月1日</b>	
成本	14,550
累計攤銷	<u>(606)</u>
賬面淨值	<u><u>13,944</u></u>
<b>截至2020年12月31日止年度</b>	
期初賬面淨值	13,944
攤銷費用 (附註7)	<u>(291)</u>
期末賬面淨值	<u><u>13,653</u></u>
<b>於2020年12月31日</b>	
成本	14,550
累計攤銷	<u>(897)</u>
賬面淨值	<u><u>13,653</u></u>

附錄一

會計師報告

貴集團及 貴公司

(ii) 土地使用權的攤銷已計入財務報表：

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
物業、廠房及設備的資本化金額 (附註14(ii))	291	291

(b) 樓宇

貴集團

(i) 貴集團租用辦公室作自用。貴集團作為承租人的租賃資料呈列如下：

	樓宇 人民幣千元
<b>於2019年1月1日</b>	
成本	7,598
累計折舊	(3,407)
賬面淨值	4,191
<b>截至2019年12月31日止年度</b>	
期初賬面淨值	4,191
添置	3,101
折舊費用 (附註7) (附註9)	(2,311)
期末賬面淨值	4,981
<b>於2019年12月31日</b>	
成本	10,699
累計折舊	(5,718)
賬面淨值	4,981
<b>於2020年1月1日</b>	
成本	10,699
累計折舊	(5,718)
賬面淨值	4,981
<b>截至2020年12月31日止年度</b>	
期初賬面淨值	4,981
添置	1,045
折舊費用 (附註7) (附註9)	(2,729)
期末賬面淨值	3,297
<b>於2020年12月31日</b>	
成本	11,744
累計折舊	(8,447)
賬面淨值	3,297

貴公司

- (i) 貴公司租用辦公室作自用。貴公司作為承租人的租賃資料呈列如下：

	樓宇 人民幣千元
<b>於2019年1月1日</b>	
成本	3,817
累計折舊	<u>(2,320)</u>
賬面淨值	<u>1,497</u>
<b>截至2019年12月31日止年度</b>	
期初賬面淨值	1,497
添置	3,101
折舊費用	<u>(1,373)</u>
期末賬面淨值	<u>3,225</u>
<b>於2019年12月31日</b>	
成本	6,918
累計折舊	<u>(3,693)</u>
賬面淨值	<u>3,225</u>
<b>於2020年1月1日</b>	
成本	6,918
累計折舊	<u>(3,693)</u>
賬面淨值	<u>3,225</u>
<b>截至2020年12月31日止年度</b>	
期初賬面淨值	3,225
折舊費用	<u>(1,474)</u>
期末賬面淨值	<u>1,751</u>
<b>於2020年12月31日</b>	
成本	6,918
累計折舊	<u>(5,167)</u>
賬面淨值	<u>1,751</u>

附錄一

會計師報告

(ii) 於資產負債表確認的租賃負債：

貴集團

	於12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
租賃負債		
— 流動	2,351	2,825
— 非流動	3,498	1,396
	<u>5,849</u>	<u>4,221</u>

貴公司

	於12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
租賃負債		
— 流動	1,431	1,496
— 非流動	2,554	1,059
	<u>3,985</u>	<u>2,555</u>

(iii) 於以下期限到期的租賃負債現值：

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
一年以內	2,351	2,825
一年至兩年	2,334	1,396
兩年至五年	1,164	—
	<u>5,849</u>	<u>4,221</u>

(iv) 於綜合全面收益表確認的金額：

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
使用權資產折舊費用 (附註7) (附註9)	<u>2,311</u>	<u>2,729</u>
利息開支 (附註11)	<u>287</u>	<u>244</u>

附錄一

會計師報告

16 無形資產

貴集團及 貴公司

非專利技術  
人民幣千元

於2019年1月1日

成本	26,670
累計攤銷	(13,780)

賬面淨值	12,890
------	--------

截至2019年12月31日止年度

期初賬面淨值	12,890
攤銷費用 (附註7)	(2,667)

期末賬面淨值	10,223
--------	--------

於2019年12月31日

成本	26,670
累計攤銷	(16,447)

賬面淨值	10,223
------	--------

於2020年1月1日

成本	26,670
累計攤銷	(16,447)

賬面淨值	10,223
------	--------

截至2020年12月31日止年度

期初賬面淨值	10,223
攤銷費用 (附註7)	(2,667)

期末賬面淨值	7,556
--------	-------

於2020年12月31日

成本	26,670
累計攤銷	(19,114)

賬面淨值	7,556
------	-------

(a) 無形資產攤銷已計入綜合全面收益表，如下：

截至12月31日止年度

2019年 2020年  
人民幣千元 人民幣千元

研發開支 (附註7)	2,667	2,667
------------	-------	-------

17 按類別劃分的金融工具

貴集團

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
<b>按攤銷成本計量的金融資產</b>		
現金及現金等價物 (附註22)	46,130	59,556
定期存款 (附註22)	–	100,000
貿易應收款項 (附註20)	1,013	129
預付款項、其他應收款項及其他流動資產 (非金融資產除外) (附註19)	5,078	3,842
	<u>52,221</u>	<u>163,527</u>

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產 (附註21)	52,000	157,700
	<u>52,000</u>	<u>157,700</u>

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
<b>按攤銷成本計量的金融負債</b>		
貿易及其他應付款項 (非金融負債除外) (附註26)	5,554	24,398
租賃負債 (附註15)	5,849	4,221
借款 (附註27)	17,500	30,000
	<u>28,903</u>	<u>58,619</u>

貴公司

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
<b>按攤銷成本計量的金融資產</b>		
現金及現金等價物 (附註22)	37,857	56,885
定期存款 (附註22)	–	100,000
貿易應收款項 (附註20)	1,013	129
預付款項、其他應收款項及其他流動資產 (非金融資產除外) (附註19)	4,466	33,361
	<u>43,336</u>	<u>190,375</u>



附錄一

會計師報告

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產 (附註21)	47,000	149,500
	<u>47,000</u>	<u>149,500</u>
	截至12月31日	
	2019年                  2020年	
	人民幣千元              人民幣千元	
按攤銷成本計量的金融負債		
貿易及其他應付款項 (非金融負債除外) (附註26)	4,646	21,229
租賃負債 (附註15)	3,985	2,555
借款 (附註27)	17,500	30,000
	<u>26,131</u>	<u>53,784</u>
	<u>26,131</u>	<u>53,784</u>
<b>18 存貨</b>		
<b>貴集團</b>		
	截至12月31日	
	2019年                  2020年	
	人民幣千元              人民幣千元	
原材料	6,518	17,216
製成品	2,567	6,971
在製品	870	4,806
	<u>9,955</u>	<u>28,993</u>
	<u>9,955</u>	<u>28,993</u>
<b>貴公司</b>		
	截至12月31日	
	2019年                  2020年	
	人民幣千元              人民幣千元	
原材料	5,926	10,488
製成品	2,567	3,618
在製品	869	2,145
	<u>9,362</u>	<u>16,251</u>
	<u>9,362</u>	<u>16,251</u>

由於存貨結餘的賬面值高於可變現淨值，截至2019年12月31日及2020年12月31日止年度，概無計提存貨撥備。

附錄一

會計師報告

19 預付款項、其他應收款項及其他流動資產

貴集團

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
購買商品的預付款項	2,609	10,694
可收回增值稅	7,232	6,374
購買物業、廠房及設備的預付款項	834	4,099
按金	3,383	3,446
購買服務的預付款項	1,267	2,854
員工墊款	376	75
其他應收關聯方款項 (附註31(c))	500	—
其他	819	321
	<u>17,020</u>	<u>27,863</u>
減：非流動部分	<u>834</u>	<u>4,099</u>
流動部分	<u><u>16,186</u></u>	<u><u>23,764</u></u>

貴公司

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
其他應收附屬公司款項	—	30,157
其他應收其他關聯方款項	500	—
可收回增值稅	3,727	3,498
按金	3,133	3,025
購買物業、廠房及設備的預付款項	74	2,764
購買商品的預付款項	2,162	2,376
購買服務的預付款項	732	876
其他	833	179
	<u>11,161</u>	<u>42,875</u>
減：非流動部分	<u>74</u>	<u>2,764</u>
流動部分	<u><u>11,087</u></u>	<u><u>40,111</u></u>

20 貿易應收款項

貴集團和 貴公司

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
客戶合約貿易應收款項	1,013	129
減：虧損撥備	—	—
	<u>1,013</u>	<u>129</u>

附錄一

會計師報告

對於貿易應收款項，管理層基於過往結算記錄及過往經驗對可收回性作出定期評估及單獨評估，並根據前瞻性信息進行調整。貴集團按照《國際財務報告準則》第9號的規定採用簡化方法計算預期信用損失，該方法允許對所有貿易應收款項使用存續期預期虧損撥備。管理層評估，於往績記錄期間，貿易應收款項在信用期內，自初始確認以來信用風險並無顯著增加。

截至2019年12月31日及2020年12月31日，基於發票日期的貿易應收款項賬齡分析如下：

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
不超過3個月	616	128
3至6個月	-	-
6個月以上	397	1
	<u>1,013</u>	<u>129</u>

21 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

貴集團

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
期初結餘	50	52,000
添置	466,000	389,200
出售	(416,967)	(285,123)
年內於損益確認的收益	2,917	1,623
期末結餘	<u>52,000</u>	<u>157,700</u>

貴公司

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
期初結餘	50	47,000
添置	413,000	363,500
出售	(368,916)	(262,523)
年內於損益確認的收益	2,866	1,523
期末結餘	<u>47,000</u>	<u>149,500</u>

截至2019年12月31日及2020年12月31日止年度，貴集團就銀行理財產品訂立合約，預期但非保證每年回報率介乎1.5%至3.85%。貴集團根據貴集團的風險管理和投資策略基於公允價值管理和評估該等投資的表現，因此截至2019年12月31日及2020年12月31日，該等投資被指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

22 現金及現金等價物以及定期存款

貴集團

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
銀行存款	46,118	159,556
手頭現金	12	—
	<u>46,130</u>	<u>159,556</u>
減：初始期限超過三個月的定期存款(a)	—	(100,000)
	<u>46,130</u>	<u>59,556</u>

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
現金及現金等價物以及定期存款按以下計值：		
— 美元	1,922	30,946
— 人民幣	44,208	128,610
	<u>46,130</u>	<u>159,556</u>

貴公司

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
銀行存款	37,848	156,885
手頭現金	9	—
	<u>37,857</u>	<u>156,885</u>
減：初始期限超過三個月的定期存款(a)	—	(100,000)
	<u>37,857</u>	<u>56,885</u>

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
現金及現金等價物以及定期存款按以下計值：		
－ 美元	1,843	30,466
－ 人民幣	36,014	126,419
	<u>37,857</u>	<u>156,885</u>

(a) 於2020年12月31日，貴公司董事認為初始期限超過三個月的定期存款賬面值接近其公允價值。

### 23 實繳資本

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
已發行及已繳足	<u>182,643</u>	<u>225,062</u>

貴公司實繳資本變動概述如下：

#### 貴集團及 貴公司

	實繳資本 人民幣千元
於2019年1月1日	161,609
權益持有人的注資 (附註(a))	<u>21,034</u>
於2019年12月31日及2020年1月1日	182,643
權益持有人的注資 (附註(b))	<u>42,419</u>
於2020年12月31日	<u>225,062</u>

(a) 2019年1月，貴公司與其投資者訂立增資協議，據此，截至2019年12月31日止年度，貴公司收到總資本人民幣150,000,000元，其中人民幣17,566,177元及人民幣132,433,823元分別計入 貴公司實繳資本及其他儲備。

2019年11月，貴公司與其投資者訂立增資協議，據此，截至2019年12月31日止年度，貴公司收到總資本人民幣30,000,000元，其中人民幣3,467,903元及人民幣26,532,097元分別計入 貴公司實繳資本及其他儲備。

(b) 根據附註25(d)所載僱員激勵計劃，截至2020年12月31日止年度，貴公司收到總資本人民幣12,000,000元，其中人民幣10,958,575元及人民幣1,041,425元分別計入 貴公司實繳資本及其他儲備。

2020年9月，貴公司與其投資者訂立增資協議，據此，截至2020年12月31日止年度，貴公司收到總資本275,875,766美元(相等於人民幣41,323,841元)及人民幣48,500,000元，其中人民幣31,460,241元及約人民幣292,915,525元分別計入 貴公司實繳資本及其他儲備。

附錄一

會計師報告

24 其他儲備

貴集團

	資本儲備 人民幣千元	以股份支付為 基礎的薪酬 人民幣千元	其他 人民幣千元	合計 人民幣千元
截至2019年1月1日	–	32,460	45,052	77,512
以股份支付為基礎的 薪酬開支(附註25)	–	7,601	–	7,601
權益持有人的注資(附註23)	158,966	–	–	158,966
<b>截至2019年12月31日</b>	<b>158,966</b>	<b>40,061</b>	<b>45,052</b>	<b>244,079</b>
截至2020年1月1日	158,966	40,061	45,052	244,079
以股份支付為基礎的 薪酬開支(附註25)	–	23,111	–	23,111
權益持有人的注資(附註23)	293,957	–	–	293,957
<b>截至2020年12月31日</b>	<b>452,923</b>	<b>63,172</b>	<b>45,052</b>	<b>561,147</b>

貴公司

	資本儲備 人民幣千元	以股份支付為 基礎的薪酬 人民幣千元	其他 人民幣千元	合計 人民幣千元
截至2019年1月1日	–	29,791	–	29,791
以股份支付為基礎的 薪酬開支	–	6,151	–	6,151
權益持有人的注資(附註23)	158,966	–	–	158,966
<b>截至2019年12月31日</b>	<b>158,966</b>	<b>35,942</b>	<b>–</b>	<b>194,908</b>
截至2020年1月1日	158,966	35,942	–	194,908
以股份支付為基礎的 薪酬開支	–	16,440	–	16,440
權益持有人的注資(附註23)	293,957	–	–	293,957
<b>截至2020年12月31日</b>	<b>452,923</b>	<b>52,382</b>	<b>–</b>	<b>505,305</b>

25 以股份支付為基礎的支付

貴集團若干合資格僱員通過杭州涪江投資合夥企業(有限合夥)、珠海通橋投資中心(有限合夥)及珠海歸創股權投資中心(有限合夥)獲授予 貴公司股份，作為對彼等服務的獎勵以及換取彼等全職貢獻及專業才能。

(a) 2016年僱員激勵計劃

於2016年，10名合資格僱員通過杭州涪江投資合夥企業（有限合夥）獲授 貴公司5,085,219股股份，其中3,332,475股股份於授出時即時歸屬，餘下1,752,744股股份附帶僱員服務期要求，並於2018年歸屬。

(b) 2017年僱員激勵計劃

於2017年，13名合資格僱員通過珠海通橋投資中心（有限合夥）獲授 貴公司附屬公司珠海通橋醫療科技有限公司（「珠海通橋」）262,651股股份。於2018年10月， 貴公司發行2,874,293股股份，以換取於收購珠海通橋期間上述13名僱員持有的珠海通橋的股份（附註33(b)）。該等股份附帶僱員服務期要求。

(c) 2018年僱員激勵計劃

於2018年3月，1名合資格僱員通過珠海通橋投資中心（有限合夥）獲授珠海通橋265,013股股份。於2018年10月， 貴公司發行2,900,145股股份，以換取於收購珠海通橋期間僱員持有的珠海通橋的股份（附註33(b)），該等股份於授出時即時歸屬。

於2018年12月，1名合資格僱員通過珠海通橋投資中心（有限合夥）獲授 貴公司760,688股股份，該等股份附帶僱員履約要求並於2019年歸屬。

(d) 2020年僱員激勵計劃

於2020年，56名合資格僱員通過杭州涪江投資合夥企業（有限合夥）、珠海通橋投資中心（有限合夥）及珠海歸創股權投資中心（有限合夥）獲授 貴公司合共11,424,313股股份，其中867,533股股份於授出時即時歸屬，餘下股份附帶僱員服務期及履約要求。

(e) 以所授出股份獎勵換取所獲服務的公允價值參照所授出股份獎勵的公允價值減 貴集團收取的對價計量。所授出股份獎勵的公允價值乃於授出日期按股份獎勵的市值計量，參照最近數輪融資中的交易價值。

(f) 於2019年及2020年已授出股份的財務影響如下：

(i) 於2019年及2020年已授出但未歸屬的股份數目的變動如下：

	截至12月31日止年度	
	2019年	2020年
於年初	3,635	2,874
年內授出	-	11,424
年內歸屬	(761)	(868)
於年末	<u>2,874</u>	<u>13,430</u>

附錄一

會計師報告

(ii) 以股份支付為基礎的支付開支已計入綜合全面收益表，具體如下：

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
行政開支	6,999	11,848
研發開支	602	6,678
銷售及分銷開支	–	4,191
銷售成本	–	394
	<u>7,601</u>	<u>23,111</u>
合計	<u><u>7,601</u></u>	<u><u>23,111</u></u>

26 貿易及其他應付款項

貴集團

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
貿易應付款項	2,117	4,604
購買物業、廠房及設備的應付款項	3,199	18,717
應付員工工資及福利	7,729	18,595
應計稅金(不包括所得稅)	234	665
其他	238	1,077
	<u>13,517</u>	<u>43,658</u>
	<u><u>13,517</u></u>	<u><u>43,658</u></u>

貴公司

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
貿易應付款項	1,420	1,810
購買物業、廠房及設備的應付款項	3,028	18,647
應付員工工資及福利	4,161	10,126
應計稅金(不包括所得稅)	130	391
其他	198	772
	<u>8,937</u>	<u>31,746</u>
	<u><u>8,937</u></u>	<u><u>31,746</u></u>



附錄一

會計師報告

(a) 於各結算日的貿易應付款項賬齡分析如下：

貴集團

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
1年內	1,418	4,513
1至2年	699	91
	<u>2,117</u>	<u>4,604</u>

貴公司

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
1年內	797	1,799
1至2年	623	11
	<u>1,420</u>	<u>1,810</u>

27 借款

貴集團及 貴公司

	截至12月31日			
	2019年		2020年	
	流動	非流動	流動	非流動
	人民幣千元			
有抵押				
銀行貸款				
— 由關聯方擔保(a) (附註31(d))	13,000	—	—	—
— 由物業、廠房及設備抵押(b)	—	4,500	3,750	26,250
	<u>13,000</u>	<u>4,500</u>	<u>3,750</u>	<u>26,250</u>
有抵押借款總額	<u>13,000</u>	<u>4,500</u>	<u>3,750</u>	<u>26,250</u>

(a) 貴集團於2019年12月31日的借款人民幣13,000,000元由董事長趙中提供擔保並於2020年期間悉數償付。截至2019年12月31日及2020年12月31日止年度分別按平均年利率5.17%及5.44%支付利息。

(b) 於2019年12月24日，貴集團訂立總金額為人民幣30,000,000元的貸款協議，其中人民幣4,500,000元及人民幣25,500,000元分別於2019年及2020年提取。利息按月支付，年利率為4.90%。貴集團的若干物業、廠房及設備(附註14)及使用權資產(附註15)已根據該貸款協議作為抵押品予以抵押，截至2019年12月31日及2020年12月31日的賬面值分別為人民幣55,528,000元及人民幣105,049,000元。

附錄一

會計師報告

(c) 於2019年12月31日及2020年12月31日，貴集團借款應按如下方式償還：

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
1年內	13,000	3,750
1至2年	3,750	3,750
2至5年	750	22,500
	<u>17,500</u>	<u>30,000</u>

借款的賬面值以人民幣計值。

28 遞延收入

貴集團

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
政府補助- 成本相關補助(a)	<u>4,500</u>	<u>-</u>

(a) 成本相關補助是指從政府收到的補貼，作為2019年若干項目相關開支的支持。當相關補助達到政府規定的標準時，將符合條件的部分資金確認為「其他收入」，並將餘下結餘計為遞延收入。

29 經營所用現金

(a) 所得稅前虧損與經營所用現金淨額的對賬

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
年內所得稅前虧損	<u>(66,647)</u>	<u>(100,468)</u>
經以下事項調整：		
— 物業、廠房及設備折舊 (附註7)	4,595	4,242
— 無形資產及使用權資產的折舊及攤銷 (附註7) (附註9)	4,978	5,396
— 出售物業、廠房及設備的收益 (附註10)	(4)	(29)
— 以股份支付為基礎的薪酬開支 (附註25)	7,601	23,111
— 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收益淨額 (附註10)	(2,917)	(1,623)
— 財務成本淨額	946	306
— 匯兌虧損淨額	<u>109</u>	<u>601</u>
	<u>(51,339)</u>	<u>(68,464)</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
營運資金變動：		
－ 存貨	(2,303)	(19,038)
－ 貿易及其他應收款項	(525)	884
－ 預付款項、其他應收款項及其他流動資產	(3,922)	(7,578)
－ 貿易及其他應付款項	408	16,002
－ 遞延收入	4,500	(4,500)
	<u>(1,842)</u>	<u>(14,230)</u>
經營所用現金	<u>(53,181)</u>	<u>(82,694)</u>

(b) 非現金投資及融資活動

截至2019年12月31日及2020年12月31日止年度，貴集團並無任何重大非現金投資及融資活動。

(c) 融資活動所產生負債變動

	短期負債		長期負債	
	租賃負債 人民幣千元	借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	借款 人民幣千元
於2019年1月1日	1,448	15,000	3,321	–
現金流量	(2,308)	(2,000)	–	4,500
使用權資產增加(附註15)	3,101	–	–	–
其他非現金變動	110	–	177	–
於2019年12月31日	<u>2,351</u>	<u>13,000</u>	<u>3,498</u>	<u>4,500</u>

	短期負債		長期負債	
	租賃負債 人民幣千元	借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	借款 人民幣千元
於2020年1月1日	2,351	13,000	3,498	4,500
現金流量	(2,917)	(9,250)	–	21,750
使用權資產增加(附註15)	1,045	–	–	–
其他非現金變動	2,346	–	(2,102)	–
於2020年12月31日	<u>2,825</u>	<u>3,750</u>	<u>1,396</u>	<u>26,250</u>

附錄一

會計師報告

30 承擔及或有負債

(a) 資本承擔

於各資產負債表日已訂約但尚未產生的資本開支如下：

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
物業、廠房及設備	41,953	20,098

(b) 經營性租賃承擔

於各報告期末已訂約但未在財務報表中確認的不可撤銷租約（短期或低價值租賃）項下的最低租約付款如下：

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
經營租賃合約	132	80

(c) 截至2019年及2020年12月31日，貴集團並無重大或有負債。

31 關聯方交易

倘一方有能力直接或間接控制另一方或於作出財務或經營決定時對另一方具有重大影響，則各方被認為有關聯。倘各方均受共同控制，則各方被視為有關聯。

以下為截至2019年12月31日及2020年12月31日止年度 貴集團與其關聯方分別於一般業務過程中所進行重大交易的概要，以及截至2019年12月31日及2020年12月31日分別產生的關聯方交易結餘。

(a) 姓名／名稱以及與關聯方的關係

關聯方姓名／名稱	關係的性質
謝陽	貴公司董事

(b) 與關聯方的交易

(i) 就董事貸款收取的還款

	截至12月31日止年度	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
謝陽	500	500

(c) 與關聯方的結餘

(i) 董事貸款的應收款項

	截至12月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
謝陽	500	-

向謝陽先生發放的貸款為無抵押、免息且須於要求時償還。於2020年12月31日，結餘已付清。

## 附錄一

## 會計師報告

### (d) 關聯方提供的擔保

	截至12月31日	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
趙中	13,000	-

上述擔保乃為銀行貸款提供，本金為人民幣13,000,000元。截至2020年12月31日止年度，該擔保已隨借款的結清而解除（附註27）。

### (e) 主要管理人員薪酬

主要管理人員包括董事及高級管理層。就僱員提供的服務而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	
	2019年	2020年
	人民幣千元	人民幣千元
薪金、工資及花紅	3,064	5,556
住房公積金、醫療保險及其他社會保險	241	127
以股份支付為基礎的薪酬開支	6,947	12,320
	<u>10,252</u>	<u>18,003</u>

## 32 股息

貴公司於截至2019年12月31日及2020年12月31日止年度各年均未派付或宣派任何股息。

## 33 附屬公司

### (a) 截至本報告日期，貴集團的附屬公司載列如下：

公司名稱	註冊成立／ 成立國家／ 地點及日期	已發行及 已繳足資本或 註冊資本	貴公司截至 本報告日期 持有的實際權益		直接或間接	主要活動
			百分比於12月31日			
			2019年	2020年		
珠海通橋	中國，2016年 2月26日	人民幣90,000,000元	100%	100%	直接	研發神經血管 醫療器械

(b) 於2018年10月25日，貴公司向珠海通橋的股權持有人發行其新股，以換取其持有的珠海通橋股份。貴公司及珠海通橋於收購前後均受趙中及一致行動人士控制。因此，本次收購按共同控制下的業務合併處理。

(c) 截至2019年12月31日止年度，貴集團附屬公司的法定核數師為中興財光華會計師事務所（特殊普通合夥）。截至2020年12月31日止年度，貴集團附屬公司的法定財務報表截至本報告日期尚未出具。

### 34 期後事件

除本報告所披露者外，於2020年12月31日之後，發生如下期後事件：

#### (a) 2021年僱員激勵計劃

於2021年1月19日，由趙中控股的湖州歸橋企業管理合夥企業(有限合夥)與本公司訂立認購協議以為2021年僱員激勵計劃注入總資本人民幣20,400,000元。

#### (b) 新股權融資

於2021年1月20日，若干新投資者與 貴公司現有權益持有人訂立增資協議，以76,000,000美元的總對價認購增加的註冊資本。

#### (c) 改制為股份有限公司

於2021年3月， 貴公司根據中國《公司法》由有限公司改制為股份有限公司，並將公司名稱由浙江歸創醫療器械有限公司變更為歸創通橋醫療科技股份有限公司。 貴公司截至改制基準日的淨資產(包括實繳資本、其他儲備及累計虧損)人民幣974,022,365.34元被轉換為263,401,001股每股面值人民幣1.00元的普通股。已轉換資產淨值中超出普通股面值的部分入賬列作 貴公司資本儲備。

### III 期後財務報表

貴公司或 貴集團現時旗下任何公司概未就2020年12月31日之後任何期間及直至本報告日期編製經審核財務報表。 貴公司或 貴集團旗下任何公司概無就2020年12月31日後的任何期間宣派、作出或派付任何股息或分派。