

[待插入會計師行信頭]

就歷史財務資料致三葉草生物製藥有限公司以及高盛(亞洲)有限責任公司及中國國際金融香港證券有限公司董事之會計師報告

緒言

本所就第[I-4]至[I-46]頁所載之三葉草生物製藥有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)之歷史財務資料作出報告，該等歷史財務資料包括 貴集團於截至2019年及2020年12月31日止年度各年以及截至2021年4月30日止四個月(「相關期間」)之綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表、 貴集團於2019年及2020年12月31日以及2021年4月30日之綜合財務狀況表、 貴公司於2019年及2020年12月31日以及2021年4月30日之財務狀況表及重大會計政策概要及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第[I-4]至[I-46]頁所載之歷史財務資料為本報告的組成部分，乃就 貴公司股份首次於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]而編製，以供加載 貴公司日期為[日期]之文件(「文件」)。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責分別根據載於歷史財務資料附註2.1及2.2之呈列基準及編製基準編製真實而中肯之歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致之重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

申報會計師之責任

吾等之責任為就歷史財務資料發表意見，並向 閣下匯報吾等之意見。吾等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「就投資通函內歷史財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則規定吾等須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述取得合理保證。

吾等之工作涉及執执行程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由欺詐或錯誤所致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在作出該等風險評估時，申報會計師考慮與該實體根據分別載於歷史財務資料附註2.1及2.2的呈列基準及編製基準編製真實中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適用於該等情況的程序，而並非就該實體內部控制的有效性發表意見。吾等之工作亦包括評估董事所採用會計政策的恰當性及所作會計估計的合理性，以及評估歷史財務資料的整體列報方式。

吾等相信，吾等所獲取之證據屬充分及適當，可為吾等之意見提供基礎。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，歷史財務資料已分別根據載於歷史財務資料附註2.1及2.2的呈列基準及編製基準真實中肯地反映 貴集團於2019年及2020年12月31日以及2021年4月30日之財務狀況、 貴公司於2019年及2020年12月31日以及2021年4月30日之財務狀況及 貴集團於相關期間各期之財務表現及現金流量。

審閱中期財務資料

吾等已審閱 貴集團的中期比較財務資料，其包括 貴集團截至2020年4月30日止四個月的綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表以及其他說明資料（「中期比較財務資料」）。 貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2.1及附註2.2所載的呈列基準及編製基準編製中期比較財務資料。吾等之責任為根據吾等的審閱對中期比較財務資料作出結論。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘服務準則第2410號「由實體獨立核數師審閱中期財務資料」進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，並應用分析和其他審閱程序。審閱涵蓋的範圍遠較根據香港審計準則進行的審核為小，故無法保證吾等將知悉在審核中可能識別到的所有重大事項。

因此，吾等不發表審核意見。根據吾等的審閱，就本會計師報告而言，吾等並無發現任何事項，致使吾等相信中期比較財務資料在各重大方面並非根據歷史財務資料附註2.1及附註2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製。

根據《聯交所主板證券上市規則》及公司（清盤及雜項條文）條例須呈報事項

調整

於編製歷史財務資料時，未對第I-4頁所界定的相關財務報表作出任何調整。

股息

吾等謹此提述歷史財務資料附註11，當中列明 貴公司並無派付相關期間股息。

貴公司並無歷史財務報表

截至本報告日期，自 貴公司註冊成立日期以來，其概無編製任何法定財務報表。

[●]

執業會計師

香港

[日期]

歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載的歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

作為歷史財務資料基礎的 貴集團於相關期間之財務報表，已由安永會計師事務所根據香港會計師公會頒佈之《香港審計準則》進行審計（「相關財務報表」）。

除另有說明外，歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，且所有數值已約整至千位數（人民幣千元）。

綜合損益表

	附註	截至12月31日止年度		截至4月30日止四個月	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審核)	2021年 人民幣千元
其他收入及收益	5	16,908	24,341	13,152	5,491
行政開支		(17,035)	(76,429)	(11,983)	(78,989)
研發開支		(45,799)	(228,219)	(28,857)	(370,815)
可轉換可贖回優先股的 公允價值變動	21	9,245	(597,659)	(119,870)	(454,770)
其他開支		(1,570)	(31,959)	(13)	(3,660)
融資成本	7	(10,332)	(2,973)	(585)	(6,444)
除稅前虧損	6	(48,583)	(912,898)	(148,156)	(909,187)
所得稅開支	10	—	—	—	—
年／期內虧損		<u>(48,583)</u>	<u>(912,898)</u>	<u>(148,156)</u>	<u>(909,187)</u>
下列人士應佔：					
母公司擁有人		<u>(48,583)</u>	<u>(912,898)</u>	<u>(148,156)</u>	<u>(909,187)</u>
母公司普通權益持有人應佔 每股虧損（每股人民幣元）					
基本	12	<u>(0.97)</u>	<u>(18.26)</u>	<u>(2.96)</u>	<u>(18.18)</u>
攤薄	12	<u>(0.97)</u>	<u>(18.26)</u>	<u>(2.96)</u>	<u>(18.18)</u>

綜合全面收益表

	截至12月31日止年度		截至4月30日止四個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審核)	2021年 人民幣千元
年／期內虧損	<u>(48,583)</u>	<u>(912,898)</u>	<u>(148,156)</u>	<u>(909,187)</u>
其他全面收益				
其後不會重新分類至損益的其他全面收益：				
貴公司換算產生的匯兌差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,825</u>
其後可能重新分類至損益的 其他全面收益：				
換算海外業務匯兌差異	<u>114</u>	<u>(2,021)</u>	<u>(272)</u>	<u>453</u>
年／期內其他全面收益， 扣除稅項	<u>114</u>	<u>(2,021)</u>	<u>(272)</u>	<u>6,278</u>
年／期內全面收益總額	<u>(48,469)</u>	<u>(914,919)</u>	<u>(148,428)</u>	<u>(902,909)</u>
下列人士應佔：				
母公司擁有人	<u>(48,469)</u>	<u>(914,919)</u>	<u>(148,428)</u>	<u>(902,909)</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日		於4月30日
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	13	4,991	65,897	112,741
使用權資產	14	12,437	21,090	27,982
無形資產	15	294	277	6,481
其他非流動資產	17	4,148	51,839	28,125
非流動資產總值		<u>21,870</u>	<u>139,103</u>	<u>175,329</u>
流動資產				
存貨	16	393	50,881	146,717
預付款項、其他應收款項及其他資產	17	5,259	191,032	173,990
按公允價值計入損益的金融資產		–	–	167
定期存款及受限資金	18	10,000	290,328	245,126
現金及現金等價物	18	148,694	516,184	1,828,780
流動資產總值		<u>164,346</u>	<u>1,048,425</u>	<u>2,394,780</u>
流動負債				
貿易應付款項	19	7,165	33,820	98,831
其他應付款項及應計費用	20	18,512	28,655	51,451
租賃負債	14	1,810	4,259	7,763
流動負債總額		<u>27,487</u>	<u>66,734</u>	<u>158,045</u>
流動資產淨值		<u>136,859</u>	<u>981,691</u>	<u>2,236,735</u>
資產總額減流動負債		<u>158,729</u>	<u>1,120,794</u>	<u>2,412,064</u>
非流動負債				
租賃負債	14	10,645	18,057	21,336
可轉換可贖回優先股	21	198,736	1,127,306	3,063,343
遞延收入	22	17,170	958,172	1,210,881
非流動負債總額		<u>226,551</u>	<u>2,103,535</u>	<u>4,295,560</u>
負債淨額		<u>(67,822)</u>	<u>(982,741)</u>	<u>(1,883,496)</u>
權益				
股本	23	–	–	33
儲備	25	(67,822)	(982,741)	(1,883,529)
權益總額		<u>(67,822)</u>	<u>(982,741)</u>	<u>(1,883,496)</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

截至2019年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔				
	股本	合併儲備*	匯率波動		權益總額
			儲備*	累計虧損*	
人民幣千元 (附註23)	人民幣千元 (附註25)	人民幣千元 (附註25)	人民幣千元	人民幣千元	
於2019年1月1日	-	52,981	(292)	(72,042)	(19,353)
年內虧損	-	-	-	(48,583)	(48,583)
年內其他全面收益：					
換算海外業務的匯兌差異	-	-	114	-	114
年內全面收益總額	-	-	114	(48,583)	(48,469)
於2019年12月31日	-	52,981	(178)	(120,625)	(67,822)

截至2020年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔				
	股本	合併儲備*	匯率波動		權益總額
			儲備*	累計虧損*	
人民幣千元 (附註23)	人民幣千元 (附註25)	人民幣千元 (附註25)	人民幣千元	人民幣千元	
於2020年1月1日	-	52,981	(178)	(120,625)	(67,822)
年內虧損	-	-	-	(912,898)	(912,898)
年內其他全面收益：					
換算海外業務的匯兌差異	-	-	(2,021)	-	(2,021)
年內全面收益總額	-	-	(2,021)	(912,898)	(914,919)
於2020年12月31日	-	52,981	(2,199)	(1,033,523)	(982,741)

附錄一

會計師報告

截至2021年4月30日止四個月

	母公司擁有人應佔					
	股本 人民幣千元 (附註23)	以股份 為基礎的 付款儲備* 人民幣千元 (附註24)	合併儲備* 人民幣千元 (附註25)	匯率波動 儲備* 人民幣千元 (附註25)	累計虧損* 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於2021年1月1日	-	-	52,981	(2,199)	(1,033,523)	(982,741)
期內虧損	-	-	-	-	(909,187)	(909,187)
期內其他全面收益：						
貴公司換算產生的 匯兌差額	-	-	-	5,825	-	5,825
與海外業務有關的 匯兌差異	-	-	-	453	-	453
期內全面收益總額	-	-	-	6,278	(909,187)	(902,909)
發行股份	33	-	99,312	-	-	99,345
視作向一名股東分派**	-	-	(100,590)	-	-	(100,590)
以股份為基礎的付款	-	3,399	-	-	-	3,399
於2021年4月30日	<u>33</u>	<u>3,399</u>	<u>51,703</u>	<u>4,079</u>	<u>(1,942,710)</u>	<u>(1,883,496)</u>

截至2020年4月30日止四個月

	母公司擁有人應佔				
	股本 人民幣千元 (附註23)	合併儲備* 人民幣千元 (附註25)	匯率 波動儲備* 人民幣千元 (附註25)	累計虧損* 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於2020年1月1日	-	52,981	(178)	(120,625)	(67,822)
期內虧損(未經審核)	-	-	-	(148,156)	(148,156)
期內其他全面收益：(未經審核)	-	-	-	-	-
換算海外業務的匯兌差異 (未經審核)	-	-	(272)	-	(272)
期內全面收益總額(未經審核)	-	-	(272)	(148,156)	(148,428)
於2020年4月30日(未經審核)	<u>-</u>	<u>52,981</u>	<u>(450)</u>	<u>(268,781)</u>	<u>(216,250)</u>

* 該等儲備賬包括於2019年及2020年12月31日以及2021年4月30日的綜合財務狀況表中的合併儲備，分別為人民幣(67,822,000)元、人民幣(982,741,000)元及人民幣(1,883,529,000)元。

** 視作分派產生於截至2021年4月30日止四個月完成的重組，據此，現金代價人民幣100,590,000元由貴集團支付予成都天河中西醫科技保育有限公司(「成都天河」，當時四川三葉草生物製藥有限公司(「四川三葉草」)的普通股股東)以收購四川三葉草(依據於相關期間一直存在的貴集團的架構作為附屬公司已併入貴集團綜合財務報表)。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度		截至4月30日止四個月	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審核)	2021年 人民幣千元
經營活動所得現金流量					
除稅前虧損		(48,583)	(912,898)	(148,156)	(909,187)
調整：					
利息收入	5	(783)	(3,408)	(558)	(2,021)
融資成本	7	10,332	2,973	585	6,444
物業、廠房及設備折舊	13	1,073	1,566	430	2,074
使用權資產折舊	14	1,177	4,023	1,093	1,781
無形資產攤銷	15	147	195	54	124
出售物業、廠房及設備之虧損		–	6	6	–
以股份為基礎的付款開支	6、24	–	–	–	3,399
匯兌差額淨額	6	(84)	31,896	(889)	3,628
按公允價值計入損益的金融 資產的公允價值變動	5	–	–	–	(167)
可轉換可贖回優先股的 公允價值變動	6	(9,245)	597,659	119,870	454,770
		(45,966)	(277,988)	(27,565)	(439,155)
存貨增加		(393)	(50,488)	(2,697)	(95,836)
預付款項、其他應收款項及 其他資產減少／(增加)		(1,690)	(182,001)	(5,395)	14,816
貿易應付款項增加		6,768	24,902	3,732	64,477
其他應付款項及應計費用 增加／(減少)		4,072	18,092	(2,775)	11,426
遞延收入增加		9,809	941,002	17,877	252,709
經營(所用)／所得現金		(27,400)	473,519	(16,823)	(191,563)
已收利息		783	3,408	558	2,021
經營活動(所用)／所得現金 流量淨額		(26,617)	476,927	(16,265)	(189,542)

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度		截至4月30日止四個月	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審核)	2021年 人民幣千元
投資活動所得現金流量					
購買物業、廠房及設備項目		(6,816)	(113,614)	(1,112)	(13,692)
無形資產添置		–	(178)	(178)	(2,731)
定期存款及受限存款減少／ (增加)	18	4,218	(280,328)	(62,697)	45,202
投資活動(所用)／所得現金 流量淨額		(2,598)	(394,120)	(63,987)	28,779
融資活動所得現金流量					
支付發行 貴公司可轉換 可贖回優先股的交易成本		(1,224)	(9,265)	(2,554)	(6,064)
發行可轉換可贖回優先股 所得款項	21	145,000	330,911	51,346	1,487,456
租賃付款	14	(1,726)	(4,472)	(919)	(2,564)
支付[編纂]		–	(327)	–	(1,219)
發行股份		–	–	–	99,345
因重組向優先股持有人收取的 現金		–	–	–	528,076
因重組向優先股持有人支付的 現金		–	–	–	(530,179)
視作向一名股東分派		–	–	–	(100,590)
融資活動所得現金流量淨額		142,050	316,847	47,873	1,474,261
現金及現金等價物增加淨額		112,835	399,654	(32,379)	1,313,498
年／期初現金及現金等價物		35,744	148,694	148,694	516,184
匯率變動影響淨額		115	(32,164)	(137)	(902)
年／期末現金及現金等價物		148,694	516,184	116,178	1,828,780
現金及現金等價物結餘分析					
現金及銀行結餘	18	158,694	806,512	188,875	2,073,906
定期存款及受限制現金	18	(10,000)	(290,328)	(72,697)	(245,126)
綜合現金流量表所述之現金及 現金等價物		148,694	516,184	116,178	1,828,780

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日		於4月30日
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
非流動資產				
於附屬公司的投資		—	—	637,167
流動資產				
預付款項、其他應收款項及其他資產		—	—	598,096
現金及現金等價物	18	—	—	1,471,977
流動資產總值		—	—	2,070,073
流動負債				
其他應付款項及應計費用		—	—	32,078
流動負債總額		—	—	32,078
流動資產淨值		—	—	2,037,995
總資產減流動負債		—	—	2,675,162
非流動負債				
可轉換可贖回優先股	21	—	—	3,063,343
負債淨額		—	—	(388,181)
權益				
股本	23	—	—	33
儲備	25	—	—	(388,214)
權益總額		—	—	(388,181)

II 歷史財務資料附註

1. 公司資料

貴公司為一家於2018年10月31日於開曼群島註冊成立的有限公司。貴公司的註冊地址為PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KYI-1104, Cayman Islands。

貴公司為一家投資控股公司。於相關期間，貴公司之附屬公司主要從事生物製藥產品的研發。

貴公司及貴集團現時旗下的附屬公司已進行文件「歷史、重組及公司架構」一節「重組」一段載列的重組。除重組外，貴公司自其註冊成立以來尚未開展任何業務經營。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接及間接權益，所有該等附屬公司均為私人有限責任公司（或倘於香港境外註冊成立，則擁有與在香港註冊成立的私人公司非常相似的特質），詳情載列如下：

名稱	註冊成立/ 註冊地點及 日期和經營地點	普通股/註冊 股本面值	貴公司應佔 股權比例		主要業務
			直接	間接	
Clover Biopharmaceuticals (Hong Kong) Co., Limited (「Clover HK」) (附註(a))	香港 2018年11月30日	1港元	100%	-	投資控股
四川三葉草生物製藥有限公司 (「四川三葉草」) (附註(b))	中華人民共和國 (「中國」) / 中國大陸 2007年6月4日	人民幣 98,796,254元	-	100%	研發
Clover Biopharmaceuticals AUS Pty Ltd. (「三葉草澳洲公司」) (附註(a))	澳洲 2017年6月6日	4,305,489.28 澳元	100%	-	研發
浙江三葉草生物製藥有限公司 (「浙江三葉草」) (附註(b))	中國 / 中國大陸 2016年8月23日	人民幣 70,000,000元	-	100%	研發
克洛菲生物製藥(北京)有限公司 (「克洛菲北京」) (附註(b))	中國 / 中國大陸 2020年9月1日	人民幣 1,000,000元	-	100%	研發
Clover Biopharmaceuticals USA, Inc. (「Clover USA」) (附註(a))	美國 2020年3月6日	1美元	-	100%	研發
成都福雅企業管理有限公司 (「成都福雅」) (附註(b))	中國 / 中國大陸 2020年10月30日	人民幣 100,000元	-	100%	諮詢
愷洛菲生物製藥(上海)有限公司 (「愷洛菲上海」) (附註(a))	中國 / 中國大陸 2021年2月9日	人民幣 1,000,000元	-	100%	研發
Clover biopharmaceuticals Ireland limited (「Clover Ireland」) (附註(a))	愛爾蘭 2021年4月14日	1歐元	-	100%	研發

附註：

- (a) 於本報告日期，由於該等實體註冊成立地司法權區的相關法律法規概無任何法定審計規定，因此該等實體自註冊成立日期起概無編製任何經審計財務報表。
- (b) 該等實體截至2019年及2020年12月31日止年度之法定財務報表分別由於中國註冊的執業會計師浙江中和聯合會計師事務所（特殊普通合伙）及中興財光華會計師事務所（特殊普通合伙）審計。

2.1 呈列基準

根據重組，如文件「歷史、重組及公司架構」一節「重組」一段更詳盡解釋，貴公司於2021年3月16日成為貴集團現時旗下公司的控股公司。由於重組主要涉及加入新控股公司，且並無導致經濟實質有任何變動，故於相關期間的歷史財務資料乃使用權益合併法作為現有公司的延續呈列，猶如重組已於相關期間開始時完成。

因此，貴集團於相關期間及截至2020年4月30日止四個月的綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表載有四川三葉草生物製藥有限公司及其附屬公司的綜合業績及現金流量以及貴集團現時旗下其他公司的業績及現金流量，猶如現時集團架構在整個相關期間及截至2020年4月30日止四個月一直存在。貴集團於2019年及2020年12月31日以及2021年4月30日的綜合財務狀況表載有四川三葉草生物製藥有限公司及其附屬公司的綜合資產及負債以及其他貴集團現時旗下公司的資產及負債，猶如現時集團架構在整個相關期間及截至2020年4月30日止四個月一直存在。並無作出調整以反映公允價值，亦無確認因重組產生的任何新資產或負債。

所有集團內公司間交易及結餘經已於綜合入賬時抵銷。

2.2 編製基準

歷史財務資料乃根據國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）（包括國際會計準則理事會批准的所有準則及詮釋）編製。於編製整個相關期間及截至2020年4月30日止四個月的歷史財務資料時，貴集團已提早採納自2021年1月1日起開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則連同相關過渡條文。

歷史財務資料乃根據歷史成本法編製，已按公允價值計量且其變動計入當期損益的若干金融資產及金融負債除外。

合併基準

綜合財務報表包括貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）的財務報表。附屬公司為由貴公司直接或間接控制的實體（包括結構性實體）。當貴集團對參與投資對象業務所得的浮動回報承擔風險或享有權利以及能透過對投資對象的權力（即令貴集團獲賦予現有有能力主導投資對象相關活動時的現有權利）影響該等回報時，即取得控制權。

倘貴公司直接或間接擁有少於投資對象大多數投票或類似權利的權利，則貴集團於評估其是否擁有對投資對象的權力時會考慮一切相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象其他投票持有人的合約安排；
- (b) 其他合約安排所產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司與 貴公司的財務報表報告期相同，並採用一致會計政策編製。附屬公司的業績由 貴集團取得控制權之日起計合併列賬，並繼續合併列賬至該等控制權終止之時為止。

損益及其他全面收入的各部分分配至 貴集團母公司擁有人及非控股權益，即使此舉導致非控股權益出現虧絀結餘。與 貴集團成員公司間之交易有關之集團內公司間資產及負債、股權、收入、開支及現金流均於合併列賬時全數抵銷。

倘有事實及情況顯示上述三項控制元素的一項或多項有變， 貴集團重新評估其是否控制投資對象。於附屬公司的擁有權權益發生變動（並無失去控制權）則按權益交易列賬。倘 貴集團失去對一間附屬公司的控制權，則其撤銷確認(i)該附屬公司的資產（包括商譽）及負債、(ii)任何非控股權益的賬面值及(iii)於權益內記錄的累計交易差額；及確認(i)所收代價的公允價值、(ii)所保留任何投資的公允價值及(iii)損益中任何因此產生的盈餘或虧損。先前於其他全面收益內確認的 貴集團應佔部分重新分類為損益或保留溢利（倘適用），倘 貴集團已直接出售相關資產或負債時須以同一基準確認。

2.3 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團於本歷史財務資料並無應用下列已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。 貴集團擬在該等準則生效後採用該等準則（如適用）。

國際財務報告準則第17號	保險合約 ²
國際會計準則第1號修訂本	將負債分類為流動或非流動 ²
國際會計準則第1號修訂本	披露會計政策 ²
國際財務報告準則第3號修訂本	概念框架之提述 ¹
國際會計準則第16號修訂本	物業、廠房及設備：作擬定用途前之所得款項 ¹
國際會計準則第37號修訂本	虧損性合約－履約成本 ¹
國際財務報告準則2018年至2020年周期 之年度改進	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號及國際會計準則第41號 之修訂 ¹
國際財務報告準則第17號修訂本	保險合約 ^{2,4}
國際會計準則第28號及國際財務報告 準則第10號修訂本	投資者及其聯營公司或合營企業之間的資產出售或 注入 ³
國際會計準則第8號修訂本	會計估計的定義 ²
國際會計準則第12號修訂本	與自單一交易產生的資產及負債相關的遞延稅項 ²
國際財務報告準則第16號修訂本	2021年6月30日之後COVID-19相關租金寬減 ⁵

¹ 於2022年1月1日或之後開始的年度期間生效

² 於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效

³ 未釐定強制生效日期，惟可供採納

⁴ 由於2020年6月刊發國際財務報告準則第17號之修訂本，國際財務報告準則第4號已修訂以延長臨時豁免，允許保險公司於2023年1月1日之前開始的年度期間應用國際會計準則第39號，而非國際財務報告準則第9號

⁵ 於2021年4月1日或之後開始的年度期間生效

貴集團正評估此等新訂及經修訂國際財務報告準則於首次應用後之影響，並認為採納該等準則將不會對 貴集團之財務狀況及財務表現產生重大影響。

2.4 重大會計政策概要

公允價值計量

貴集團於各報告期末按公允價值計量其衍生金融工具。公允價值指市場參與者之間在計量日進行的有序交易中就出售資產將收取或就轉讓負債將支付的價格。公允價值計量乃根據假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債主要市場或（在無主要市場情況）最具優勢市場進行而作出。主要或最具優勢市場須為貴集團可進入的市場。資產或負債的公允價值乃按假設市場參與者於資產或負債定價時會以最佳經濟利益行事計量。

非金融資產公允價值的計量則參考市場參與者可從使用該資產得到的最高及最佳效用，或把該資產售予另一可從使用該資產得到最高及最佳效用的市場參與者所產生的經濟效益。

貴集團採用適用不同情況的估值技術，並就此有足夠數據計量公允價值，以盡量使用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

所有於我們財務報表中計量或披露公允價值的資產及負債，均根據對公允價值計量整體而言具有重要意義的最低級別輸入數據在下列公允價值層級內進行分類：

- 第1級 — 按相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）計量
- 第2級 — 按對公允價值計量而言具有重要意義的最低層級輸入數據乃直接或間接可觀察的估值技術計量
- 第3級 — 按對公允價值計量而言具有重要意義的最低層級輸入數據乃不可觀察的估值技術計量

就於財務報表按經常性基準確認的資產及負債而言，貴集團於各報告期末按對公允價值計量整體而言具有重要意義的最低層級輸入數據重新評估分類，以釐定架構中各等級之間是否出現轉撥。

非金融資產減值

倘存在減值跡象，或就一項資產（存貨及金融資產除外）進行年度減值測試時，則須估計資產的可收回金額。資產的可收回金額乃根據資產或現金產生單位的使用價值及其公允價值減出售成本兩者中的較高者計量，並以個別資產進行釐定，除非該項資產並不產生明顯獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下，可收回金額則按該項資產所屬的現金產生單位予以釐定。

減值虧損僅於資產的賬面金額超過其可收回金額時確認。在評估使用價值時，須採用反映當前市場對貨幣時間價值及資產特定風險的評估的除稅前貼現率將估計未來現金流量貼現至現值。減值虧損按該減值資產的功能所屬開支分類計入其產生期間的損益表。

於各報告期末，須評估是否有跡象表明過往已確認的減值虧損可能不再存在或可能已減少。倘存在該等跡象，則須估計可收回金額。僅在用以釐定資產的可收回金額的估計出現變動時，方可撥回先前確認的資產（商譽除外）減值虧損，惟該金額不得超過倘有關資產於過往年度並未有確認減值虧損而予以釐定的賬面金額（扣除任何折舊／攤銷）。該減值虧損的撥回按該減值資產的功能所屬開支分類計入其產生期間的損益表。

關聯方

倘出現以下情況，一方將被視為 貴集團的關聯方：

- (a) 該方為某一人士或該人士的直系親屬，而該人士
 - (i) 控制或共同控制 貴集團；
 - (ii) 對 貴集團擁有重大影響；或
 - (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司之主要管理人員；

或

- (b) 該方為符合以下任何條件的實體：
 - (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司；
 - (ii) 一實體為另一實體（或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司）的聯營公司或合營企業；
 - (iii) 該實體與 貴集團為同一第三方的合營企業；
 - (iv) 一實體為一第三方的合營企業，而另一實體為該第三方的聯營公司；
 - (v) 該實體為 貴集團或其關聯實體的僱員福利而設定的離職後福利計劃；
 - (vi) 該實體受(a)所述人士控制或共同控制；
 - (vii) 於(a)(i)所述人士對實體有重大影響或為該實體（或該實體母公司）主要管理人員的其中一名成員；及
 - (viii) 向 貴集團或 貴集團母公司提供主要管理人員服務的實體或其所屬集團的任何成員公司。

物業、廠房及設備及折舊

除在建工程以外，物業、廠房及設備按成本減累計折舊及任何減值虧損呈列。物業、廠房及設備項目之成本包括其購買價，及促使有關資產達致其營運狀況及地點作擬定用途所產生之任何直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投產後所產生之支出（例如維修及保養）通常於產生期間計入損益表。在符合確認準則的情況下，重大檢查支出會作為重置並於資產賬面金額中資本化。倘物業、廠房及設備的主要部分須不時重置，則 貴集團會將有關部分確認為擁有特定可使用年期的個別資產，並據此將其折舊。

折舊乃按其估計可使用年期以直線法撇銷各物業、廠房及設備項目之成本至其剩餘價值。作該用途的主要年折舊率如下：

樓宇	5%
機器	10%
電子及其他設備	19%至32%
汽車	24%
租賃物業裝修	剩餘使用年期與租期之較短者

當一項物業、廠房及設備各部分的可使用年期有所不同，該項目的成本乃按合理基準在各部分之間分配，而各部分乃分別予以折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於各財政年度末審閱，並作出調整（如適用）。

物業、廠房及設備項目中任何獲初步確認的重大部分於出售或預期其使用或出售不會帶來任何未來經濟利益時終止確認。因出售或報廢而於該資產終止確認年度的損益表內確認的任何盈虧乃有關資產出售淨收入與賬面值的差額。

在建工程指在建樓宇，以成本減任何減值虧損列賬，且不予計折舊。成本包括建設期間的直接建築成本及相關借貸資金的資本化借貸成本。在建工程於完工並可供使用時重新分類至物業、廠房及設備的適當類別。

無形資產（商譽除外）

單獨收購的無形資產於初始確認時按成本計量。通過業務合併所取得無形資產的成本為收購日期的公允價值。無形資產的可使用年期分為有限期或無限期。有限期無形資產隨後按可使用經濟年期攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能出現減值時評估減值。有限可使用年期無形資產的攤銷期及攤銷方法至少於每個財政年度末進行覆核。

無確定使用年期或尚未可供使用的無形資產每年個別或按現金產生單位層級進行減值測試。此等無形資產不予攤銷。無確定使用年期的無形資產的可使用年期每年進行覆核，以釐定無確定年期的評估是否仍然適當。如不適當，則按預期基準將可使用年期評估由無確定年期變更為有限年期入賬。

專有知識

專有知識以成本減任何減值損失列賬，並以直線法在5年的估計可使用年限中攤銷。

軟件

軟件按成本減任何減值虧損列賬，並以直線法在3至10年的估計可使用年期內攤銷。

軟件的估計可使用年期乃考慮為 貴集團產生經濟利益的期間，同時參考行業慣例釐定。

研發成本

所有研究成本均於產生時自損益表中扣除。

新產品開發項目產生的開支僅於 貴集團證明以下各項時，才能予以資本化並遞延，即：完成無形資產以使其能使用或出售在技術上是可行的、有意完成及有能力使用或出售該資產、該資產將帶來日後經濟利益、具有完成項目所需的資源且能夠可靠地計量開發期間的支出。未能符合該等條件的產品開發支出概於產生時列作開支。

遞延開發成本以成本減任何減值虧損列賬，並以始於產品投入商業生產、不超過五至七年的商業壽命用直線法進行攤銷。

租賃

貴集團於合約初始評估有關合約是否屬租賃或包含租賃。倘合約為換取代價而給予在一段時間內控制可識別資產使用的權利，則該合約是租賃或包含租賃。

貴集團作為承租人

貴集團就所有租賃應用單一確認及計量方法，惟短期租賃及低價值資產租賃除外。貴集團確認作出租賃付款的租賃負債及使用權資產（即使用相關資產的權利）。

(a) 使用權資產

使用權資產於租賃開始日（即相關資產可供使用日期）確認。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值虧損進行計量，並就租賃負債的任何重新計量進行調整。使用權資產的成本包括已確認租賃負債金額、已產生的初步直接成本以及在租賃開始日或之前支付的租賃款項減已收到的任何租賃優惠。使用權資產於資產的租期與估計可使用年期兩者中之較短者按直線法予以折舊如下：

類別	估計可使用年期
租賃樓宇	2至7年
辦公設備	3年

倘已租賃資產的所有權在租期結束時轉移至貴集團或成本反映了購買期權的行使，則利用資產的估計可使用年期計算折舊。

(b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日以租期內的租賃付款現值確認。租賃付款包括固定付款（包括實質固定付款），扣除任何應收的租賃優惠、取決於指數或利率的可變租賃付款，以及根據餘值擔保預計的應付金額。倘租賃條款反映貴集團行使終止租賃選擇權，租賃付款亦包括貴集團可合理確定將行使購買選擇權的行使價及終止租賃的罰款金額。不取決於指數或利率的可變租賃付款在觸發付款事件或條件發生的期間確認為開支。

在計算租賃付款現值時，因無法直接釐定租賃內含利率，貴集團使用其租賃開始日的增量借貸利率。在開始日後，租賃負債款項將增加以反映增加的利息，並減少所作出的租賃付款。此外，倘因租期修改、變更、租賃付款變更（如因指數或利率變化而導致的未來租賃付款變更）或對購買相關資產的選擇權評估變更，則需要重新計量租賃負債賬面值。

(c) 短期租賃及低價值資產租賃

貴集團將短期租賃確認豁免應用於其機器及設備的短期租賃（從開始日期起租期為12個月或以下且不包含購買選擇權的租賃）。貴集團亦將低價值資產租賃確認豁免應用於被視作低價值的辦公設備租賃。

短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款在租期內採用直線法確認作開支。

投資及其他金融資產

初始確認及計量

金融資產在初始確認時，可分類為後續按攤銷成本計量的金融資產、按公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產及按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產。

金融資產初始確認時的分類取決於金融資產的合約現金流量特徵及 貴集團管理該等金融資產的業務模式。除不包含重大融資成分或 貴集團已採用可行權宜之計不調整重大融資成分影響的貿易應收款項以外， 貴集團初步按公允價值加（倘若金融資產並非為按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產）交易成本計量金融資產，不包含重大融資成分或 貴集團已採用可行權宜之計的貿易應收款項根據下文「收益確認」所載政策按照國際財務報告準則第15號規定按交易價格計量。

金融資產需要令現金流量就未償還本金僅為支付本金及利息（「SPPI標準」），方可按攤銷成本或按公允價值計量且其變動計入其他全面收益的方法分類及計量。無論何種業務模式，現金流量並非SPPI標準之金融資產均按以公允價值計量且其變動計入損益進行分類及計量。

貴集團管理金融資產的業務模式是指 貴集團如何管理其金融資產以產生現金流量。業務模式確定現金流量是否因收取合約現金流量、出售金融資產或兩者兼之產生。按攤銷成本分類及計量的金融資產於旨在持有金融資產以收取合約現金流量的業務模式中持有，而按公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產於旨在持有金融資產以收取合約現金流量以及予以出售的業務模式中持有。並非以前述業務模式持有的金融資產按公允價值計量且其變動計入損益分類及計量。

金融資產的所有常規方式買賣均於交易日確認。交易日是指 貴集團承諾買入或賣出資產的日期。常規方式買賣金融資產是指通常在法規或市場慣例確立的期限內須交付資產的金融資產買賣。

後續計量

金融資產的後續計量取決於如下分類：

按攤銷成本計量的金融資產（債務工具）

按攤銷成本計量的金融資產採用實際利率法進行後續計量，並且可能會出現減值。資產終止確認、修改或減值時，乃於損益表確認收益及虧損。

按公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產（債務工具）

就按公允價值計量且其變動計入其他全面收益的債務投資而言，利息收入、匯率重估及減值虧損或撥回於損益表中確認，並按與按攤銷成本計量的金融資產相同的方式列賬。其餘公允價值變動於其他全面收益中確認。終止確認時，於其他全面收益中確認的累計公允價值變動將重新計入損益表。

指定按公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產（股本投資）

於初始確認時，倘股本投資符合國際會計準則第32號金融工具：呈報項下的股本定義且並非持作買賣時， 貴集團可選擇將其股本投資不可撤回地分類為指定按公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股本投資。分類乃按個別工具基準釐定。

該等金融資產的收益及虧損永不會被重新計入損益表。當確立支付權、在股息相關的經濟利益很可能歸於 貴集團及股息能夠可靠地計算時，股息於損益表中確認為其他收入，惟當 貴集團於作為收回金融資產一部分成本的所得款項中獲益時則除外，於此等情況下，該等收益於其他全面收益入賬。指定為按公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股本投資不受減值評估影響。

按公允價值計量且其變動計入損益之金融資產

按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產按公允價值於財務狀況表列賬，而公允價值變動淨額於損益表內確認。

本類別包括 貴集團不可撤回地選擇分類為按公允價值計量且其變動計入其他全面收益之衍生工具及股本投資。分類為按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產的股本投資之股息在付款權確立、股息相關的經濟利益很可能歸於 貴集團及股息金額能夠可靠地計量時於損益表內確認為其他收入。

當嵌入混合合約（包含金融負債或非金融主合約）的衍生工具具備：與主合約不緊密相關的經濟特徵及風險；擁有與嵌入式衍生工具相同條款的單獨工具符合衍生工具的定義；且混合合約並非按以公允價值計量且其變動計入損益計量，則該衍生工具與主合約分開並作為單獨衍生工具入賬。嵌入式衍生工具按公允價值計量，且公允價值變動於損益表確認。僅當合約條款變動大幅改變其現金流時，或當原分類至按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產獲重新分類時，方進行重新評估。

混合合約（包含金融資產主合約）的嵌入式衍生工具不作單獨列賬。金融資產主合約連同嵌入式衍生工具須整體分類為按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產。

金融資產終止確認

在下列情況下，首要終止確認金融資產（或（如適用）金融資產的一部分或一組相類似金融資產的一部分）（即從 貴集團的綜合財務狀況表中移除）：

- 收取資產現金流量的權利屆滿；或
- 轉移了收取資產現金流量的權利，或在「轉移」安排下承擔向第三方無重大延誤全額支付所收取現金流量的責任；並且(a) 貴集團實質上轉移了資產絕大部分風險及報酬，或(b) 貴集團雖未轉移或保留資產絕大部分風險及報酬，但已轉移資產控制權。

若 貴集團已轉讓其收取該項金融資產現金流量的權利，或簽訂了一項轉移安排， 貴集團將評估是否以及在何種程度上保留資產擁有權的風險及報酬。若未轉讓或保留該項資產絕大部分風險及回報，亦未轉讓該項資產控制權， 貴集團繼續按 貴集團持續參與程度為限繼續確認所轉移資產。在該情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉移資產及相關負債按反映 貴集團保留權利及義務的基準計量。

採取對所轉移資產擔保形式的持續參與按資產原賬面值與 貴集團可能須償還的代價金額上限較低者計量。

金融資產減值

貴集團就並非按公允價值計量且其變動計入損益持有的所有債務工具確認預期信貸虧損撥備（「預期信貸虧損」）。預期信貸虧損乃基於根據合約到期的合約現金流量與 貴集團預期收取的所有現金流量差額釐定，並按原實際利率的近似值貼現。預期現金流量將包括出售所持抵押品所得現金流量或合約條款所包含的其他信貸升級措施。

一般方法

預期信貸虧損分兩個階段確認。就初步確認以來信貸風險並無大幅增加的信貸敞口而言，預期信貸虧損會為未來12個月（12個月預期信貸虧損）可能發生的違約事件所產生的信貸虧損計提撥備。就初步確認以來信貸風險大幅增加的信貸敞口而言，須就預期於敞口餘下年期產生的信貸虧損計提虧損撥備，而不論違約時間（全期預期信貸虧損）。

於各報告日期，貴集團評估金融工具信貸風險是否自初次確認後大幅提高。於作出評估時，貴集團比較報告日期金融工具發生的違約風險及於初步確認日期金融工具發生的違約風險，並考慮在毋須付出過度成本或努力而可獲得合理及支持資料，包括歷史及前瞻性資料。

倘合約付款逾期90日，則貴集團認為金融資產屬違約。然而，於若干情況下，倘內部或外部資料顯示，在計及貴集團持有的任何信貸增強安排前，貴集團不大可能悉數收取尚未償還合約金額，則貴集團亦可將金融資產視作違約。倘無法合理預期收回合約現金流量，則撇銷金融資產。

按公允價值計量且其變動計入其他全面收益的債務投資及按攤銷成本計量的金融資產按一般方法進行減值，並按下列階段分類以計量預期信貸虧損，惟下文詳述應用簡化方法的貿易應收款項及合約資產除外。

- | | | |
|------|---|--|
| 第一階段 | – | 信貸風險自初步確認後並無大幅增加的金融工具，其虧損撥備按相等於12個月預期信貸虧損的金額計量 |
| 第二階段 | – | 信貸風險自初步確認後大幅增加但並無出現信貸減值的金融資產，其虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量 |
| 第三階段 | – | 於報告日期已出現信貸減值的金融資產（但並無購買或發起信貸減值），其虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量 |

簡化法

就貿易應收款項（不含重大融資成分）或當貴集團應用不會調整重大融資成分影響的實際權宜方法時，貴集團計算預期信貸虧損時應用簡化法。根據簡化法，貴集團並無追蹤信貸風險的變化，而是於各報告日期根據全期預期信貸虧損確認虧損撥備。貴集團已根據其以往信貸虧損經驗，建立撥備矩陣，並就債務人及經濟環境的特定前瞻性因素作出調整。

金融負債

初始確認及計量

金融負債於初始確認時分類為按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債、貸款及借款、應付款項或於有效對沖中指定為對沖工具的衍生工具（如適當）。

所有金融負債初步按公允價值確認，倘為貸款及借款以及應付款項，則扣除直接應佔交易成本。

貴集團金融負債包括貿易及其他應付款項、應付關聯方款項、租賃負債，以及可轉換可贖回優先股。

後續計量

金融負債按其分類的後續計量如下：

按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債

按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債包括持作交易金融負債及於初始確認時指定為按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債。

為於近期內作購回用途而購入的金融負債，均分類為持作交易。此類別也包括 貴集團所訂立根據國際財務報告準則第9號所界定未被指定為對沖關係中對沖工具的衍生金融工具。獨立嵌入式衍生工具亦分類為持作交易，除非被指定為有效對沖工具。持作交易負債的收益或虧損於損益表確認。於損益表確認的公允價值淨收益或虧損不包括任何對該等金融負債徵收的利息。

按攤銷成本列賬的金融負債(貸款及借款)

於初始確認後，計息貸款及借款其後以實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現影響為微不足道，在該情況下則按成本列賬。當負債終止確認以及按實際利率法進行攤銷程序時，其收益及虧損在損益表內確認。

攤銷成本乃於計及購買時的任何折讓或溢價，及構成實際利率組成部分的費用或成本後計算得出。實際利率攤銷計入損益表的融資成本內。

金融負債終止確認

當負債責任已履行或取消或屆滿時，則金融負債終止確認。

當現有金融負債被另一項由同一貸款人以條款大相逕庭的金融負債所取代，或當大幅修改現有負債條款，該交換或修改被視為終止確認原有負債及確認新負債，而相關賬面值差額於損益表確認。

金融工具抵銷

倘現時有可強制執行的法律權利以抵銷確認金額且有意按淨額基準償付，或同時變現資產與清償負債的情況下，則金融資產及金融負債方可抵銷，並於財務狀況表內以淨額呈報。

存貨

存貨按成本及可變現淨值之較低者列賬。成本以加權平均基準釐定並包括採購之所有成本及使存貨達致當前地點及狀況而產生的其他成本。可變現淨值按估計售價減去直至完成及處置所產生任何估計成本計算。

現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款，以及可實時兌換為已知金額現金、價值變動風險不大且獲得時，一般具有不超過三個月短暫到期日的短期高流動性投資，再扣除須按要求償還且屬於 貴集團現金管理一部分的銀行透支。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括用途不受限制的手頭現金及銀行現金，包括定期存款，以及性質與現金類似的資產。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與於損益以外確認項目相關的所得稅於損益以外在其他全面收益或直接於權益確認。

即期稅項資產及負債乃根據於相關期間末已實施或實際上實施的稅率（及稅法），考慮到 貴集團經營所在國家現行詮釋及慣例，按預期自稅務當局退回或付予稅務當局的金額計算。

遞延稅項採用負債法就於各相關期間末資產及負債稅基與兩者用作財務報告的賬面值之間的所有暫時差額計提撥備。

遞延稅項負債乃就所有應課稅暫時差額而確認，惟下列情況除外：

- 遞延稅項負債乃因在一項並非業務合併交易中初步確認商譽或資產或負債而產生，且於交易時並不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損；及
- 就與於附屬公司的投資有關的應課稅暫時差額而言，倘暫時差額撥回時間為可控制，且該等暫時差額於可見將來可能不會撥回。

遞延稅項資產乃就所有可扣稅暫時差額，以及未動用稅項抵免和任何未動用稅項虧損結轉而確認。遞延稅項資產按將可能有應課稅溢利以動用作抵銷可扣稅暫時差額、未動用稅項抵免及未動用稅項虧損結轉為限而進行確認，惟下列情況除外：

- 與可扣稅暫時差額有關的遞延稅項資產乃因在一項並非業務合併的交易中初次確認資產或負債而產生，且於交易時並不影響會計溢利及應課稅溢利或虧損；及
- 就與於附屬公司的投資有關的可扣稅暫時差額而言，遞延稅項資產僅於暫時差額於可見將來有可能撥回以及將有應課稅溢利以動用暫時差額以作對銷的情況下，方予確認。

於各報告期末審閱遞延稅項資產的賬面值，並在不再可能有足夠應課稅溢利以動用全部或部分遞延稅項資產時，相應扣減該賬面值。未被確認的遞延稅項資產會於各報告期末重新評估，並在可能有足夠應課稅溢利以收回全部或部分遞延稅項資產時予以確認。

遞延稅項資產及負債乃按預期適用於變現資產或清還負債期間的稅率計量，並根據於相關期間末已實施或實際上已實施的稅率（及稅法）為基準。

遞延稅項資產及遞延稅項負債僅限於 貴集團擁有可依法執行的權利抵銷即期稅項資產及即期稅項負債，且遞延稅項資產及遞延稅項負債與由同一稅務機關對同一納稅實體或不同納稅實體（其有意以淨額結算即期稅項負債及資產或變現資產以及一併結算負債）於未來各期間（其間遞延稅項負債或資產的大部分款項預計將結算或回收）徵收有關所得稅時可抵銷。

政府補助

倘能合理確定將會收取有關補助且符合補助附帶的所有條件，則政府補助將按公允價值予以確認。倘補助與開支項目有關，即於所擬補償的成本的支銷期間內系統地確認為收入。

倘補助與資產有關，公允價值將計入遞延收入賬戶，並於有關資產的預期可使用年期內，以等額年度分期款項撥回至損益表或從資產賬面值中扣減並以減少折舊開支的方式自損益表撥回。

收益確認

其他收入

利息收入按應計基準使用實際利率法，透過採用將金融工具於預期年期或較短期間（如適用）內的估計未來現金收入準確貼現至金融資產的賬面淨值的比率予以確認。

以股份為基礎的付款

貴公司設立購股權計劃，以提供獎勵及回報予對貴集團經營成功作出貢獻的合資格參與者。貴集團僱員（包括董事）以股份為基礎的付款方式收取薪酬，而僱員會提供服務，作為收取股本工具的代價（「股本結算交易」）。

與僱員進行股本結算交易的成本乃參考授出當日的公允價值計算。公允價值乃由外部估值師採用按二項式模型釐定，其進一步詳情載於歷史財務報表附註24。

股本結算交易的成本，連同股本的相應升幅會於達到服務條件期間於僱員福利開支確認。於歸屬日前各相關期間結束時就股本結算交易確認的累積開支，反映歸屬期已屆滿部分及貴集團對最終將歸屬的股本工具數目的最佳估計。在某一期間內在損益表內扣除或進賬，乃反映累積開支於期初與期末確認時的變動。

釐定獎勵的授出日期公允價值時，不會計及服務及非市場表現條件，但會評估達成該等條件的可能性，作為貴集團對最終將歸屬的股本工具數目的最佳估計。市場表現條件於授出日期公允價值內反映。獎勵所附帶但並無相關服務要求的任何其他條件被視為非歸屬條件。除非有另外的服務及／或表現條件，否則非歸屬條件於獎勵的公允價值內反映，並將即時支銷獎勵。

因未能達成非市場表現及／或服務條件而最終並無歸屬的獎勵不會確認開支。倘獎勵包括市場或非歸屬條件，交易被視為歸屬，而不論市場或非歸屬條件是否達成，惟所有其他表現及／或服務條件須已達成。

當股本結算獎勵的條款修訂時，會確認最少的開支，猶如獎勵的原始條款已達成而並無修訂條款一般。此外，倘任何修訂導致以股份為基礎的付款於修訂日期計量的公允價值總額增加或於其他方面對僱員有利，則就該等修訂確認開支。

當股本結算獎勵註銷時，會視作獎勵已於註銷當日歸屬，而就獎勵尚未確認的任何開支會即時確認。此包括未能達成貴集團或僱員控制範圍內非歸屬條件的任何獎勵。然而，倘有新獎勵取代已註銷的獎勵，並於授出當日指定為取代獎勵，則已註銷的獎勵及新獎勵會被視為前段所述原有獎勵的修訂。

尚未行使購股權的攤薄影響已反映於計算每股盈利的額外股份攤薄中。

其他僱員福利

退休金計劃

貴集團於中國大陸營運的附屬公司的僱員須參加當地市政府實施的中央養老金計劃。該等附屬公司須就僱員薪金成本按若干百分比向中央養老金計劃供款。該等供款於根據中央養老金計劃的規則成為應付款項時自損益表扣除。

股息

當股東在股東大會上批准派付股息時，即將股息確認為負債。擬派股息在歷史財務資料附註內披露。

外幣

歷史財務資料以人民幣呈列。貴集團各實體決定其自身功能貨幣，而列入各實體財務報表之項目乃按該功能貨幣計量。貴集團實體所記錄之外幣交易使用其各自於交易日期之適用功能貨幣匯率初步入賬。以外幣列值之貨幣資產及負債按各相關期間末適用之功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目產生的差額於損益表中確認。

以外幣為單位而按歷史成本入賬的非貨幣項目按首次交易日的匯率換算。以外幣為單位而按公允價值計量的非貨幣項目按計量公允價值當日的匯率換算。換算按公允價值計量的非貨幣項目產生的收益或虧損按與確認項目公允價值變動的收益或虧損一致的方式處理（即公允價值收益或虧損於其他全面收益或損益中確認的項目的匯兌差額亦分別於其他綜合收益或損益中確認）。

就終止確認與預付代價有關的非貨幣資產或非貨幣負債的相關資產、開支或收入而言，於釐定初次確認的匯率時，初次交易的日期為貴集團初次確認預付代價所產生的非貨幣資產或非貨幣負債的日期。倘有多筆預付付款或收款，貴集團就每筆預付代價的付款或收款分別釐定交易日期。

貴公司及若干海外附屬公司的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。貴公司的功能貨幣為美元（「美元」）。於各相關期間末，該等實體的資產及負債按各相關期間末的現行匯率換算為人民幣，其損益表則按年內或期內的加權平均匯率換算為人民幣。

因此而產生的匯兌差額乃於其他全面收入確認，並於外匯波動儲備中累計。出售海外業務時，與該項特定海外業務有關的其他全面收入部分會在損益表中確認。

因收購海外業務而產生的任何商譽及因收購而產生的資產及負債賬面值的任何公允價值調整均被視為該海外業務的資產及負債及以結算日的匯率換算。

就綜合現金流量表而言，海外附屬公司的現金流量按現金流量日期的匯率換算為人民幣。海外附屬公司於整個年度內經常產生的經常性現金流量乃按年內或期內的加權平均匯率換算為人民幣。

3. 重大會計判斷及估計

貴集團的財務報表之編製須管理層作出會影響收入、開支、資產及負債之列報數額及其隨附披露，以及或然負債之披露之判斷、估計及假設。此等假設及估計的不確定因素或會導致日後須就受影響之資產或負債賬面值作出重大調整。

判斷

在應用 貴集團會計政策的過程中，除涉及估計者外，管理層已作出下列對財務報表內確認的金額有最重大影響之判斷。

釐定含續租選擇權的合約租期的重大判斷

貴集團擁有若干包含續租及終止選擇權的租賃合約。貴集團在評估是否行使這些續租及終止租約選擇權時會作出判斷。即其會考慮所有創造經濟誘因以使 貴集團行使續租或終止選擇權的相關因素。在開始日期後，倘出現 貴集團可予控制之重大事件或情況改變，並影響其行使或不行使續租或終止租賃選擇權的能力(如大量租賃物業裝修工程或大量租賃資產定制化工作)，貴集團會重新評估租期。

由於該等資產對 貴集團營運的重要性，貴集團將重續期計作樓宇租賃租期的一部分。該租賃擁有短期不可撤銷期間(即三至五年)，且如無可用替代者，則會對生產造成重大負面影響。

估計不明朗因素

下文載述有極大風險引致資產及負債的賬面值於下個財政年度予以重大調整的未來主要假設，及於報告期末存在的估計不確定因素的其他主要來源。

非金融資產(商譽除外)減值

貴集團於各相關期間末評估所有非金融資產是否有任何減值跡象。尚未用於擬定用途的無形資產會每年及於出現減值跡象時進行減值測試。其他非金融資產在有跡象顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。倘資產的賬面值或現金產生單位超過其可收回金額(即公允價值減出售成本與使用價值的較高者)，則視為已減值。公允價值減出售成本按自同類資產公平交易中具約束力的銷售交易的可得數據或可觀察市價減出售資產的增量成本計算。倘採用使用價值計算，則管理層須估計資產或現金產生單位的預計未來現金流量，選取合適的貼現率以計算該等現金流量的現值。

開發成本

開發成本乃按歷史財務資料附註2.4中研發成本的會計政策予以資本化。在決定資本化金額時，管理層須對下述事項作出假設：該資產預計將來可產生的現金、使用的折現率及預計收益期間。

存貨撥備

貴集團於各相關期間末均會審閱存貨的賬面值，以釐定存貨是否按成本與可變現淨值兩者間的較低者列賬。可變現淨值乃按現時市場狀況及過往經驗估計。假設的任何變動均會導致存貨撇減或撇減撥回之金額的增減，並影響 貴集團的財務狀況。

物業、廠房及設備的可使用年期

貴集團管理層釐定 貴集團物業、廠房及設備的估計可使用年期及相關折舊開支。該估計基於過往有關性質及功能相若的物業、廠房及設備的實際使用年期的經驗釐定。倘使用年期較原先估計者短，管理層會增加折舊開支，或者撤銷或撤減已棄用或售出的技術過時資產或非策略性資產。實際經濟年期或會有別於估計可使用年期。定期審閱可能令可折舊年期出現變動，繼而引致對未來期間的折舊開支作出變動。

其變動計入損益的金融負債的公允價值估計

如歷史財務資料附註29披露，若干金融負債於各相關期間末按公允價值計量。

貴公司發行的可轉換可贖回優先股並無於活躍市場進行交易，相關公允價值乃採用估值技術釐定。貴集團採用回溯法確定 貴公司的相關股權價值，並採納期權定價法及權益分配模型確定可轉換可贖回優先股的公允價值。主要假設（如清算時間、贖回時間或事件以及各種情景發生的可能性）均基於 貴集團的最佳估計。進一步詳情載於歷史財務資料附註21。

以股份為基礎的付款的公允價值計量

貴集團已設立購股權計劃並向 貴公司董事、 貴集團僱員及顧問授予購股權。購股權的公允價值乃就授予董事及僱員的購股權於授出日期以及就顧問於服務提供日期採用二項式購股權定價模型釐定。管理層作出的重大假設估計包括相關股本價值、貼現率、預期波幅及股息率。進一步詳情載於歷史財務資料附註24。

租賃 – 估計增量借款利率

貴集團無法即時釐定於租賃隱含的利率，因此，其使用增量借款利率（「增量借款利率」）以計量租賃負債。增量借款利率為 貴集團在類似經濟環境下為取得與使用權資產有類似價值的資產，以類似條款及類似抵押借入所需資金須支付的利率。因此，增量借款利率反映 貴集團「必須予以支付的」款項，當沒有可觀察利率（例如並無訂立融資交易的附屬公司）或當須對其作出調整以反映租賃的條款及條件時（例如當租賃並非以附屬公司的功能貨幣計值）需要進行估計。 貴集團使用現有的可觀察輸入數據（例如市場利率）估計增量借款利率及須作出若干實體特定估計（例如附屬公司的獨立信用評級）。

4. 經營分部資料

貴集團僅有一個經營分部，即研發生物製藥產品。

概無合併經營分部以形成上述可呈報經營分部。

地區資料

(a) 非流動資產

	於12月31日		於4月30日
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
中國內地	21,870	139,103	172,017
其他國家/ 地區	—	—	3,312
	<u>21,870</u>	<u>139,103</u>	<u>175,329</u>

附錄一

會計師報告

上述非流動資產資料基於資產所在地，不包括金融工具及遞延稅項資產。

5. 其他收入及收益

	截至12月31日止年度		截至4月30日止四個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審核)	2021年 人民幣千元
銀行利息收入	783	3,408	558	2,021
政府補助*	15,909	20,359	11,131	3,215
外匯差額淨額	84	–	889	–
公允價值收益淨額：				
按公允價值計量且其變動 計入損益的金融資產	–	–	–	167
其他	132	574	574	88
	<u>16,908</u>	<u>24,341</u>	<u>13,152</u>	<u>5,491</u>

* 政府補助指我們自中國地方政府收到用於支持附屬公司的研發活動以及購置若干物業、廠房及設備項目的補貼。該等政府補助並無任何未履行條件。

6. 除稅前虧損

貴集團除稅前虧損已扣除／(計入)以下各項：

	附註	截至12月31日止年度		截至4月30日止四個月	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審核)	2021年 人民幣千元
研發成本		24,222	159,485	15,589	304,401
物業、廠房及設備折舊	13	1,073	1,566	430	2,074
使用權資產折舊	14	1,177	4,023	1,093	1,781
無形資產攤銷	15	147	195	54	124
未計入租賃負債計量的 租賃付款	14	570	–	–	302
可轉換可贖回優先股 公允價值變動	21	(9,245)	597,659	119,870	454,770
[編纂] (包括申報 會計師薪酬)		–	1,991	–	15,113
僱員福利開支 (包括董事及 最高行政人員的薪酬 (附註8))：					
工資、薪金及福利		25,405	98,748	18,626	69,082
退休金計劃供款		1,848	1,191	491	4,068
以股份為基礎的付款開支	24	–	–	–	3,399
僱員福利開支小計		<u>27,253</u>	<u>99,939</u>	<u>19,117</u>	<u>76,549</u>
外匯差額淨額		(84)	31,896	(889)	3,628

7. 融資成本

對融資成本的分析如下：

	截至12月31日止年度		截至4月30日止四個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審核)	2021年 人民幣千元
發行 貴集團可轉換可贖回優先股的 交易成本	9,788	1,316	123	5,770
租賃負債利息 (附註14)	544	1,657	462	674
	<u>10,332</u>	<u>2,973</u>	<u>585</u>	<u>6,444</u>

8. 董事及最高行政人員薪酬

若干董事已就其獲委任為 貴集團現時旗下附屬公司的董事而自該等附屬公司收取薪酬。於相關期間及截至2020年4月30日止四個月的董事及最高行政人員薪酬總額載列如下：

	截至12月31日止年度		截至4月30日止四個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審核)	2021年 人民幣千元
工資、津貼及實物福利	3,023	7,307	1,460	2,406
以股份為基礎的付款開支	-	-	-	38
	<u>3,023</u>	<u>7,307</u>	<u>1,460</u>	<u>2,444</u>

附錄一

會計師報告

(a) 獨立非執行董事

於相關期間及截至2020年4月30日止四個月並無應付獨立非執行董事的其他酬金。

(b) 執行董事、非執行董事及最高行政人員

	薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元	以股份為 基礎的付款開支 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
截至2019年12月31日止年度			
執行董事：			
梁朋	1,041	—	1,041
梁果	1,982	—	1,982
非執行董事：			
王曉東	—	—	—
肖汀	—	—	—
徐光宇	—	—	—
截至2020年12月31日止年度			
執行董事：			
梁朋	3,247	—	3,247
梁果	4,060	—	4,060
非執行董事：			
王曉東	—	—	—
肖汀	—	—	—
徐光宇	—	—	—
截至2021年4月30日止四個月			
執行董事：			
梁朋	1,070	—	1,070
梁果	1,336	38	1,374
非執行董事：			
王曉東	—	—	—
肖汀	—	—	—
徐光宇	—	—	—
呂東	—	—	—
截至2020年4月30日止四個月(未經審核)			
執行董事：			
梁朋	582	—	582
梁果	878	—	878

附錄一

會計師報告

	薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元	以股份為 基礎的付款開支 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
非執行董事：			
王曉東	-	-	-
肖汀	-	-	-
徐光宇	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

於相關期間及截至2020年4月30日止四個月，概無董事或最高行政人員放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

9. 五名最高薪酬僱員

五名最高薪酬僱員包括截至2019年及2020年12月31日止年度的兩名董事以及截至2020年4月30日止四個月的一名董事，彼等的薪酬詳情載於上文附註8。截至2021年止四個月的五名最高薪酬僱員並無包括任何董事。既非附屬公司董事亦非最高行政人員的五名最高薪酬僱員於相關期間及截至2020年4月30日止四個月的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度		截至4月30日止四個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審核)	2021年 人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	4,878	9,734	3,653	10,883
退休金計劃供款	105	275	14	508
以股份為基礎的付款開支	-	-	-	177
	<u>4,983</u>	<u>10,009</u>	<u>3,667</u>	<u>11,568</u>

薪酬介乎以下範圍的非董事及非主要行政人員之最高薪酬僱員人數如下：

	截至12月31日止年度		截至4月30日止四個月	
	2019年	2020年	2020年 (未經審核)	2021年
零至2,000,000港元	2	-	4	1
2,000,001港元至4,000,000港元	1	1	-	3
4,000,001港元至6,000,000港元	-	2	-	1

10. 所得稅

貴集團須按實體基準就 貴集團成員公司所處及經營所在司法權區產生或獲得的利潤繳納所得稅。

開曼群島

根據開曼群島現行法律， 貴公司毋須就收入或資本收益繳納稅項。此外， 貴公司向其股東支付股息後，概不就任何股息付款徵收開曼群島預扣稅。

附錄一

會計師報告

香港

在香港註冊成立的附屬公司須就在香港產生的估計應課稅溢利按16.5%的稅率繳納香港利得稅。由於 貴集團於相關期間及截至2020年4月30日止四個月並無於香港產生或賺取應課稅溢利，故並無就香港利得稅作出撥備。

中國內地

根據中國企業所得稅法及相關法規（「企業所得稅法」），在中國內地營運的附屬公司須就應課稅收入按25%的稅率繳納企業所得稅。

澳洲

在澳洲註冊成立的附屬公司須繳納澳洲所得稅。就於相關期間及截至2020年4月30日止四個月在澳洲產生的估計應課稅溢利按30%的稅率繳納澳洲企業所得稅。

美利堅合眾國

於美國特拉華州註冊成立的附屬公司於相關期間及截至2020年4月30日止四個月須按21%的稅率繳納法定美國聯邦企業所得稅。

愛爾蘭

於愛爾蘭註冊成立的附屬公司須繳納愛爾蘭所得稅。已於相關期間及截至2020年4月30日止四個月就於愛爾蘭產生的估計應課稅溢利按12.5%的稅率計提愛爾蘭企業所得稅撥備。

採用 貴集團大部分附屬公司註冊所在司法權區法定稅率計算的除稅前虧損適用的稅項開支與按實際稅率計算的稅項開支的對賬如下：

	截至12月31日止年度		截至4月30日止四個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審核)	2021年 人民幣千元
除稅前虧損	<u>(48,583)</u>	<u>(912,898)</u>	<u>(148,156)</u>	<u>(909,187)</u>
按法定稅率25%計算的稅項	(12,146)	(228,225)	(37,039)	(227,297)
其他司法權區稅率差異的影響	(270)	(4,267)	(154)	107,255
不可扣稅開支	410	39	22	2
合資格研發費用額外可扣除撥備	(3,953)	(17,929)	(2,669)	(3,598)
已動用過往期間稅項虧損	–	–	–	(63,210)
未確認的可扣減暫時差額	173	152,235	28,363	145,465
未確認的稅項虧損	<u>15,786</u>	<u>98,147</u>	<u>11,477</u>	<u>41,383</u>
按 貴集團實際稅率計算的稅項開支	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>

貴集團於截至2019年及2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年4月30日止四個月擁有稅項虧損，分別為人民幣108,025,000元、人民幣483,329,000元、人民幣153,316,000元及人民幣400,508,000元，其中中國的稅項虧損可於最高十年內用作抵銷產生虧損的公司的未來應課稅溢利，而海外實體產生的稅項虧損可無限期結轉以抵銷產生虧損的該等公司的未來應課稅溢利。貴集團於截至2019年及2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年4月30日止四個月於中國擁有稅項虧損，分別為人民幣95,866,000元、人民幣347,287,000元、人民幣138,067,000元及人民幣210,431,000元。貴集團海外實體於截至2019年及2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年4月30日止四個月擁有稅項虧損，分別為人民幣12,159,000元、人民幣136,042,000元、人民幣15,249,000元及人民幣190,077,000元。

並未就該等虧損確認遞延稅項資產，因為該等虧損產生於附屬公司，而該等附屬公司產生虧損已持續一段時間，且不認為將來可能有應課稅溢利可用作抵銷該等稅項虧損。

11. 股息

貴公司概無就相關期間及截至2020年4月30日止四個月宣派及派付股息。

12. 母公司普通權益持有人應佔每股虧損

每股基本虧損金額乃基於母公司普通權益持有人應佔的年度／期間虧損分別為虧損人民幣48,583,000元、虧損人民幣912,898,000元、虧損人民幣148,156,000元及虧損人民幣909,187,000元以及普通股加權平均數計算。股份的加權平均數乃基於根據重組發行的50,000,000股股份釐定（猶如有關股份於整個相關期間已發行）。

每股攤薄虧損金額乃基於母公司普通權益持有人應佔的年度／期間虧損計算。計算所用的普通股加權平均數是計算每股基本虧損所用的年／期內已發行普通股數目，以及假設所有攤薄潛在普通股被視為行使或轉換為普通股後無償發行的普通股加權平均數。

由於可轉換可贖回優先股、尚未行使的購股權及受限制股份單位對所呈列每股基本虧損金額具有反攤薄影響，因此概無對所呈列截至2019年及2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年4月30日止四個月的每股基本虧損作出調整。

附錄一

會計師報告

13. 物業、廠房及設備

	機器 人民幣千元	電子及 其他設備 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元		
2019年12月31日						
於2019年1月1日：						
成本	5,780	1,021	429	7,230		
累計折舊	(3,383)	(823)	(242)	(4,448)		
賬面淨值	<u>2,397</u>	<u>198</u>	<u>187</u>	<u>2,782</u>		
於2019年1月1日，扣除						
累計折舊	2,397	198	187	2,782		
添置	1,097	393	1,792	3,282		
年內計提折舊 (附註6)	(508)	(151)	(414)	(1,073)		
於2019年12月31日，扣除						
累計折舊	<u>2,986</u>	<u>440</u>	<u>1,565</u>	<u>4,991</u>		
於2019年12月31日：						
成本	6,877	1,414	2,221	10,512		
累計折舊	(3,891)	(974)	(656)	(5,521)		
賬面淨值	<u>2,986</u>	<u>440</u>	<u>1,565</u>	<u>4,991</u>		
	機器 人民幣千元	電子及 其他設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
2020年12月31日						
於2019年12月31日及						
於2020年1月1日：						
成本	6,877	1,414	-	2,221	-	10,512
累計折舊	(3,891)	(974)	-	(656)	-	(5,521)
賬面淨值	<u>2,986</u>	<u>440</u>	<u>-</u>	<u>1,565</u>	<u>-</u>	<u>4,991</u>

附錄一

會計師報告

	電子及		租賃			總計	
	機器	其他設備	汽車	物業裝修	在建工程		
	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2020年1月1日，							
扣除累計折舊	2,986	440	-	1,565	-	4,991	
添置	8	102	173	3,841	58,354	62,478	
出售	(3)	(3)	-	-	-	(6)	
轉移	14,408	5,656	-	-	(20,064)	-	
年內計提折舊 (附註6)	(485)	(253)	(37)	(791)	-	(1,566)	
於2020年12月31日，							
扣除累計折舊	16,914	5,942	136	4,615	38,290	65,897	
於2020年12月31日：							
成本	21,221	7,089	173	6,062	38,290	72,835	
累計折舊	(4,307)	(1,147)	(37)	(1,447)	-	(6,938)	
賬面淨值	16,914	5,942	136	4,615	38,290	65,897	
	樓宇	電子及其他		租賃		總計	
	人民幣千元	機器	設備	汽車	物業裝修	在建工程	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
2021年4月30日							
於2020年12月31日及							
於2021年1月1日：							
成本	-	21,221	7,089	173	6,062	38,290	72,835
累計折舊	-	(4,307)	(1,147)	(37)	(1,447)	-	(6,938)
賬面淨值	-	16,914	5,942	136	4,615	38,290	65,897
於2021年1月1日，扣除累計折舊	-	16,914	5,942	136	4,615	38,290	65,897
添置	-	-	463	-	-	50,225	50,688
轉移	25,321	8,833	4,023	-	1,016	(40,963)	(1,770)
期內計提折舊 (附註6)	-	(791)	(607)	(14)	(662)	-	(2,074)
於2021年4月30日，扣除累計折舊	25,321	24,956	9,821	122	4,969	47,552	112,741

附錄一

會計師報告

	電子及其他		租賃			總計
	樓宇	機器	設備	汽車	物業裝修	
	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2021年4月30日：						
成本	25,321	30,054	11,575	173	7,078	47,552
累計折舊	-	(5,098)	(1,754)	(51)	(2,109)	-
賬面淨值	<u>25,321</u>	<u>24,956</u>	<u>9,821</u>	<u>122</u>	<u>4,969</u>	<u>47,552</u>

14. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團就其經營中使用的樓宇及辦公設備等多個項目訂立租賃合約。樓宇租賃的租期通常介乎於2至7年，而辦公設備的租期通常為3年。一般而言，貴集團不得在貴集團以外轉讓和轉租租賃資產。多份租賃合約載有續期選擇權，於下文進一步討論。

(1) 使用權資產

貴集團使用權資產的賬面值及相關期間內變動如下：

	租賃樓宇	辦公設備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2019年12月31日			
於2019年1月1日	4,082	-	4,082
添置	9,532	-	9,532
折舊開支 (附註6)	<u>(1,177)</u>	<u>-</u>	<u>(1,177)</u>
於2019年12月31日	<u>12,437</u>	<u>-</u>	<u>12,437</u>
2020年12月31日			
於2020年1月1日	12,437	-	12,437
添置	12,625	51	12,676
折舊開支 (附註6)	<u>(4,018)</u>	<u>(5)</u>	<u>(4,023)</u>
於2020年12月31日	<u>21,044</u>	<u>46</u>	<u>21,090</u>
2021年4月30日			
於2021年1月1日	21,044	46	21,090
添置	15,815	-	15,815
因決定不行使續期選擇權而產生的 租期重估	(7,142)	-	(7,142)
折舊開支 (附註6)	<u>(1,778)</u>	<u>(3)</u>	<u>(1,781)</u>
於2021年4月30日	<u>27,939</u>	<u>43</u>	<u>27,982</u>

附錄一

會計師報告

(2) 租賃負債

租賃負債的賬面值及相關期間內變動如下：

	於12月31日		於4月30日
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
年／期初賬面值	4,105	12,455	22,316
新租賃	9,532	12,676	15,815
年／期內確認的利息增加	544	1,657	674
因決定不行使續期選擇權而產生的 租期重估	—	—	(7,142)
付款	(1,726)	(4,472)	(2,564)
年／期末賬面值	<u>12,455</u>	<u>22,316</u>	<u>29,099</u>
分析為：			
流動部分	1,810	4,259	7,763
非流動部分	<u>10,645</u>	<u>18,057</u>	<u>21,336</u>

租賃負債的到期日分析披露於歷史財務資料附註31。

(3) 就租賃於損益確認的金額如下：

	截至12月31日止年度		截至4月30日止四個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審核)	2021年 人民幣千元
租賃負債利息 (附註7)	544	1,657	462	674
使用權資產折舊費用 (附註6)	1,177	4,023	1,093	1,781
與短期租賃及低價值資產 租賃有關的開支 (附註6)	570	—	—	302
於損益確認的總金額	<u>2,291</u>	<u>5,680</u>	<u>1,555</u>	<u>2,757</u>

(4) 續期選擇權

貴集團的大部分租賃均包含續期選擇權。就管理合約而言，有關期限被用來最大化操作靈活性，並因為選擇權已合理確定將被行使，有關期限已反映在衡量租賃中所有情況下的負債，這是在續期選擇權行權日之後相關資產被分配使用時的一般情況。就續期選擇權行權日之後的期間而言，於2019年及2020年12月31日以及2021年4月30日，潛在未來租賃付款所產生的租賃負債分別為人民幣6,760,000元、人民幣14,192,000元及人民幣14,139,000元。

下文載列與續期及終止選擇權行使日期後期間相關的未貼現潛在未來租賃付款（不包括在租賃條款內）：

截至2021年4月30日止四個月	須於五年內支付 人民幣千元
預期不會行使的續期選擇權	<u><u>3,595</u></u>
2020年	須於五年內支付 人民幣千元
預期不會行使的續期選擇權	<u><u>—</u></u>
2019年	須於五年內支付 人民幣千元
預期不會行使的續期選擇權	<u><u>—</u></u>

(5) 租賃現金流出總額披露於歷史財務資料附註26(c)。

附錄一

會計師報告

15. 無形資產

	專有知識 人民幣千元	軟件 人民幣千元	總計 人民幣千元
2019年12月31日			
於2019年1月1日的成本，扣除累計攤銷	–	–	–
添置	–	441	441
年內計提的攤銷 (附註6)	–	(147)	(147)
	<u>–</u>	<u>(147)</u>	<u>(147)</u>
於2019年12月31日	<u>–</u>	<u>294</u>	<u>294</u>
於2019年12月31日：			
成本	35,805	441	36,246
累計攤銷	(35,805)	(147)	(35,952)
	<u>–</u>	<u>(147)</u>	<u>(35,952)</u>
賬面淨值	<u>–</u>	<u>294</u>	<u>294</u>
2020年12月31日			
於2020年1月1日的成本，扣除累計攤銷	–	294	294
添置	–	178	178
年內計提的攤銷 (附註6)	–	(195)	(195)
	<u>–</u>	<u>(195)</u>	<u>(195)</u>
於2020年12月31日	<u>–</u>	<u>277</u>	<u>277</u>
於2020年12月31日：			
成本	35,805	619	36,424
累計攤銷	(35,805)	(342)	(36,147)
	<u>–</u>	<u>(342)</u>	<u>(36,147)</u>
賬面淨值	<u>–</u>	<u>277</u>	<u>277</u>
2021年4月30日			
於2021年1月1日的成本，扣除累計攤銷	–	277	277
添置	–	6,328	6,328
期內計提攤銷 (附註6)	–	(124)	(124)
	<u>–</u>	<u>(124)</u>	<u>(124)</u>
於2021年4月30日	<u>–</u>	<u>6,481</u>	<u>6,481</u>
於2021年4月30日：			
成本	35,805	6,947	42,752
累計攤銷	(35,805)	(466)	(36,271)
	<u>–</u>	<u>(466)</u>	<u>(36,271)</u>
賬面淨值	<u>–</u>	<u>6,481</u>	<u>6,481</u>

附錄一

會計師報告

16. 存貨

	於12月31日		於2021年
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	4月30日 人民幣千元
原材料	393	50,881	146,717

17. 預付款項、其他應收款項及其他資產

	於12月31日		於2021年
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	4月30日 人民幣千元
預付款項	5,084	220,165	168,628
可抵扣增值稅	3,727	18,423	27,500
其他應收款項	596	4,283	5,987
	9,407	242,871	202,115
分析為：			
非即期部分	4,148	51,839	28,125
即期部分	5,259	191,032	173,990

預付款主要包括向供應商預付原材料、研發服務及機器的款項。

可抵扣增值稅指可用作未來抵扣的增值稅。

列入上述結餘的金融資產為其他應收款項，主要包括與辦公室租賃或服務有關的按金，該等按金不計息、無抵押且須按要求償還。其他應收款項並無拖欠記錄，且於各相關期間末分類為第1階段。

為計量預期信貸虧損，其他應收款項已根據共同的信貸風險特徵及賬齡進行分組。於計算信貸虧損率時，貴公司考慮歷史損失率，並根據前瞻性宏觀經濟數據進行調整。於相關期間，貴公司估計其他應收款項的信貸虧損率極小，乃由於並無其他應收款項違約記錄，而且根據前瞻性資料的評估，經濟因素沒有重大變化。貴公司董事認為，該等結餘的預期信貸虧損極小。

18. 現金及現金等價物

貴集團

	於12月31日		於2021年
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	4月30日 人民幣千元
現金及現金等價物	148,694	516,184	1,828,780
定期存款及受限制現金	10,000	290,328	245,126
	158,694	806,512	2,073,906

附錄一

會計師報告

減：			
原到期日超過三個月的定期存款	(10,000)	(270,328)	(227,976)
受限制現金*	—	(20,000)	(17,150)
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
現金及現金等價物	<u>148,694</u>	<u>516,184</u>	<u>1,828,780</u>
以下列貨幣計值：			
人民幣	138,420	48,448	134,973
美元	8,603	461,200	1,690,950
澳元	1,671	6,536	2,853
港元	—	—	4
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
現金及現金等價物	<u>148,694</u>	<u>516,184</u>	<u>1,828,780</u>

* 於截至2020年12月31日及2021年4月30日的受限制現金為四川三葉草收到的政府資金，提取該資金須經政府部門批准。

貴公司

	於12月31日		於2021年
	2019年	2020年	4月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行存款	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,471,977</u>
以下列貨幣計值：			
美元	—	—	1,471,975
港元	—	—	2
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
現金及現金等價物	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,471,977</u>

人民幣不能自由兌換其他貨幣，然而，根據中國內地外匯管治條例及結匯、售匯及付匯管理規定，貴集團獲准透過授權開展外匯兌換業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。將資金匯出中國內地須遵守中國政府施加的外匯限制。

銀行現金按每日銀行存款利率的浮動利率計息。定期存款的存款期介於六個月至十二個月（視貴集團的實時現金需求而定），按短期定期存款利率計息。銀行結餘存放在近期並無違約記錄的信譽良好的銀行中。

附錄一

會計師報告

19. 貿易應付款項

貿易應付款項於各相關期間末根據發票日期的賬齡分析如下：

	於12月31日		於2021年
	2019年	2020年	4月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
6個月內	5,164	33,102	98,831
6至12個月	1	183	–
1年以上	2,000	535	–
	<u>7,165</u>	<u>33,820</u>	<u>98,831</u>

貿易應付款項不計息，通常按30天至60天期限結算。

20. 其他應付款項及應計費用

	於12月31日		於2021年
	2019年	2020年	4月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付工資	8,007	19,128	16,447
應付服務費	8,750	5,141	17,977
應付關聯方款項	928	938	–
物業、廠房及設備應付款項	613	1,186	12,853
其他應付款項	131	840	1,118
除所得稅以外的稅項	83	1,422	3,056
	<u>18,512</u>	<u>28,655</u>	<u>51,451</u>

其他應付款項及應計費用不計息且無固定結算期限。於2019年及2020年12月31日的應付關聯方款項餘額為貿易性質及已於截至2021年4月30日止四個月結清。

21. 可轉換可贖回優先股

貴公司發行的可轉換可贖回優先股乃於未來若干事件發生時可轉換可贖回。該等工具亦可隨時由持有人選擇轉換為貴公司的普通股，或於貴公司股份[編纂]時或經普通股持有人與各類優先股持有人協定後自動轉換為普通股。

附錄一

會計師報告

貴公司已通過發行優先股完成數輪融資安排，詳情載列如下：

	發行日期	每股購買價 美元	優先股數目	總代價 以人民幣千元 計值
A系列優先股	2017年9月13日	1.20539	4,380,000	35,000
A系列優先股	2017年12月25日	1.20539	1,510,000	12,070
A系列優先股	2018年1月24日	1.20539	1,961,413	15,690
B系列優先股	2019年12月9日	1.40480	30,545,245	304,125
B-2系列優先股	2020年6月5日	2.31751	10,399,596	171,786
C系列優先股	2021年3月16日	6.73102	34,170,135	1,487,456
			82,966,389	2,026,127

於2021年3月，貴公司以每股6.73102美元的價格發行34,170,135股C系列優先股，總代價為230,000,000美元。根據於2021年3月修訂的貴公司組織章程大綱，A系列優先股、B系列優先股及C系列優先股（統稱「優先股」）的主要條款概述如下：

股息權利

根據貴公司第二次經修訂及經重述組織章程細則（「組織章程細則」），經最初制定或修訂及不時經重述）規定，董事會可不時就貴公司已發行及發行在外的股份宣派股息並授權從貴公司依法可用作此用途的資金中派付有關股息。除非及直至(a)已悉數派付優先股（按已轉換基準）的全部已宣派但未支付的股息；及(b)同時就各已發行及發行在外優先股宣派、派付、留存或作出同樣金額的分派，以使向有關持有人所宣派、派付、留存或作出的分派相等於在緊接有關分派記錄日（或如並無確立有關記錄日，則作出有關分派的日期）前，有關優先股已轉換為普通股的情況下，有關持有人將收到的分派，否則貴公司不得以現金、實物或股本向貴公司任何普通股或任何其他類別或系列股份派付或宣派或留存任何股息。

換股權

除非已根據自動轉換提前轉換，否則各優先股持有人將有權（由該持有人全權酌情決定）於貴公司合資格[編纂]完成前隨時將其全部或任何部分優先股轉換為普通股，而毋須支付任何額外代價。

各類優先股的轉換比率將由其各自的發行價除以特定系列優先股於轉換日期當日的實際轉換價。

各類優先股的初始轉換價將為其各自的發行價，各發行價將會予以調整，以反映股息、股份分拆、資本重組及其他事件。

各類別或系列優先股於以下情況（以較早者為準）(i)合資格[編纂]完成後，及(ii)至少該類或該系列優先股三分之二(2/3)的持有人事先書面批准（按已轉換基準），將在毋須支付任何額外代價的情況下按當時適用的換股價自動轉換為普通股（「自動轉換」）。

清算優先權

如 貴公司出現任何清盤、解散或清算（自願或非自願）（各自為「清盤事件」）或完成一項視為清盤事件（定義見下文），則 貴公司可合法用作向股東作出分派的所有資產及資金（於滿足所有債權人索償或適用法律優先保護的索償後）將按以下順序向股東作出分派：

- (a) 首先，C系列優先股持有人將在有關持有人獲分派任何股份之前優先就本身持有的每股C系列優先股彼此平等獲取相等於C系列發行價的數額，連同自C系列原發行日期起按年利率百分之八(8%)累計的單利回報，加所有已宣派但未支付股息（「C系列優先金額」）。倘若在C系列優先股持有人之間分派的資產和資金不足以向有關持有人悉數支付C系列優先金額，則 貴公司全部可合法用於分派的資產和資金，須按各有關持有人根據本(a)條原有權收取之總C系列優先金額之比例，向C系列優先股持有人按比例分派；
- (b) 倘根據上文(a)條向C系列優先股持有人悉數分派或支付總C系列優先金額後存在任何剩餘資產或資金，則B系列優先股及B-2系列優先股（被視為單一類別）持有人將在A系列優先股及普通股持有人獲分派 貴公司任何資產或資金之前優先就本身持有的每股B系列優先股及B-2系列優先股彼此平等獲取相等於B系列發行價或B-2系列發行價（如適用）的數額，連同自B系列原發行日期或B-2系列原發行日期（如適用）起按年利率百分之八(8%)累計的單利回報，加所有已宣派但未支付股息（「B系列優先金額」）。倘若在B系列優先股及B-2系列優先股持有人之間分派的資產和資金不足以向有關持有人悉數支付B系列優先金額，則 貴公司全部可合法用於分派的資產和資金，須按各有關持有人根據本(b)條原有權收取之總B系列優先金額之比例，向B系列優先股及B-2系列優先股持有人按比例分派；及
- (c) 如根據上文(a)條向B系列優先股及B-2系列優先股持有人悉數分派或支付總C系列優先金額及B系列優先金額後存在任何剩餘資產或資金，則 貴公司可合法用於向股東作出分派的餘下資產及資金將按已轉換基準在所有股東之間按比例分派（就本第135(c)條視為猶如所有優先股已按於緊接有關清盤事件或視為清盤事件前生效的當時適用換股價轉換為普通股）。

下列事件將被視為 貴公司的清盤、解散或清算（各自為「視為清盤事件」）：

- (a) 貴公司與任何其他公司或其他實體或人士進行整合、合併或併購，或任何其他公司重組，而 貴公司股東於緊接有關整合、合併、併購或重組前擁有不足 貴公司於緊接有關整合、合併、併購或重組後合共投票權的百分之五十(50%)；及
- (b) 出售、轉讓、租賃或另行處置 貴公司全部或絕大部分資產，或獨家授權 貴公司的全部或絕大部分資產（包括知識產權）予第三方。

贖回特徵

除非適用法律禁止，倘

- (a) 交易中的 貴集團任何公司、創始人或主要人員，交易文件中的 貴集團任何公司、創始人或主要人員作出的任何聲明或保證遭嚴重違反或存在錯誤陳述，或交易文件中的 貴集團任何公司、創始人或主要人員嚴重任何承諾、條款或義務且有關違反(倘可補救)於 貴公司優先股持有人發出書面通知後九十(90)日內並未作出令大部分優先股持有人滿意的補救措施，
- (b) 貴公司已於2027年2月10日或之前完成合資格[編纂]，或
- (c) 優先股持有人要求 貴公司贖回其優先股，

則優先股持有人可要求 貴公司於其後任何時間贖回其優先股。

在該情況下，倘某一系列優先股持有人要求贖回，則 貴公司須按每股價格(等於自該系列優先股原始發行日期至適用贖回日期止按年利率百分之八(8%)的單利回報計算的發行價加當時所有已宣派但未支付的股息)贖回優先股。

優先股之會計處理

貴公司並無將任何嵌入式衍生工具從主合同中分離，並已將全部工具指定為按公允價值計入損益的金融負債。任何直接應佔交易成本於損益確認為融資成本。初始確認後，優先股公允價值變動於損益內確認，而信貸風險變動應佔部分除外，其應於其他全面收益中確認(如有)。 貴公司董事認為，於相關期間信貸風險並無重大變動。

除非優先股股東要求 貴公司於各相關期間末後12個月內贖回優先股，否則可轉換可贖回優先股被分類為非流動負債。

可轉換可贖回優先股的變動載列如下：

	A系列 優先股	B系列 優先股	B-2系列 優先股	C系列 優先股	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2019年1月1日	62,981	-	-	-	62,981
發行	-	145,000	-	-	145,000
公允價值變動	(9,669)	424	-	-	(9,245)
於2019年12月31日及於2020年1月1日	53,312	145,424	-	-	198,736
發行	-	159,125	171,786	-	330,911
公允價值變動	114,520	401,367	81,772	-	597,659
於2020年12月31日及於2021年1月1日	167,832	705,916	253,558	-	1,127,306
發行	-	-	-	1,487,456	1,487,456
公允價值變動	85,561	327,734	109,205	(67,730)	454,770
貨幣換算差異	(921)	(3,876)	(1,392)	-	(6,189)
於2021年4月30日	<u>252,472</u>	<u>1,029,774</u>	<u>361,371</u>	<u>1,419,726</u>	<u>3,063,343</u>

附錄一

會計師報告

貴集團運用回溯法基於 貴公司股份的近期交易釐定 貴集團的相關權益價值。其後採納期權定價法及權益分配模型釐定可轉換可贖回優先股的公允價值。主要假設載列如下：

	於12月31日		於4月30日
	2019年	2020年	2021年
無風險利率	1.74%	0.07%	0.05%
缺乏流動性折讓	10.08%-26.24%	5.76%-11.23%	2.77%-14.13%
波幅	49.63%	54.81%	59.44%

22. 遞延收入

	於12月31日		於4月30日
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
遞延收益(a)	-	931,055	1,183,764
遞延政府補助(b)	17,170	27,117	27,117
	<u>17,170</u>	<u>958,172</u>	<u>1,210,881</u>

- (a) 遞延收益指2020年年底自流行病防範創新聯盟(「CEPI」)收取的資金數額。四川三葉草及三葉草澳洲公司於2020年與CEPI簽署疫情應對資金協議(Outbreak Response Funding Agreement)(「該協議」)，據此，CEPI將向四川三葉草及三葉草澳洲公司提供資金以支持 貴集團根據「新冠病毒(COVID-19)爆發應對(Outbreak Response To Novel Coronavirus (COVID-19))」項目(「該項目」)研發COVID-19疫苗。

根據該協議，該項目項下作出的所有數據、試驗、協議及材料(「項目結果」)的所有權(包括疫苗(「產品」))以及所有知識產權(包括就項目結果或根據該項目產生的發明、專有知識、專利、商標)(「項目知識產權」)自產生之日起應歸屬於 貴公司。CEPI致力於根據「公平獲得政策(Equitable Access Policy)」公平獲得所有CEPI支持項目的成果，即該項目下製造或開發的任何形式或劑量的藥物成分或製劑(「項目疫苗」)首先提供予需要結束疫情爆發或壓制疫情的人群，而無論其支付的能力如何。全球分配及購買機制(「全球分配機制」)將於該協議後形成，以購買、分配及指導包括項目疫苗在內的COVID-19疫苗分配。

根據該協議， 貴集團同意(i)於疫情期間(世界衛生組織(「WHO」)宣佈COVID-19為國際公共衛生緊急事件(「PHEIC」，即2020年1月30日)日期及WHO宣佈PHEIC結束日期之期間)，在全球分配機制可能需要的範圍內，提供項目疫苗的所有劑量；及(ii)於疫情期間結束後五年期間內，按全球分配機制要求，提供項目疫苗供LMIC(經濟合作與發展組織所界定的中低收入國家)使用，惟不得超過項目疫苗的50%，除非雙方同意如此則除外。

因此，自CEPI收取的資金乃 貴集團於日後在項目疫苗商業化後按該協議所協定提供項目疫苗之承擔，因此應根據 貴集團按全球分配機制要求履行其供應項目疫苗責任情況確認為收入。因此，於2020年年底及截至2021年4月30日止四個月收取的款項確認為遞延收益。

附錄一

會計師報告

(b) 於年／期內政府補助的變動如下：

	於12月31日		於4月30日
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
於年／期初	7,361	17,170	27,117
年／期內收到的補助	25,718	30,306	–
於損益內確認的金額	(15,909)	(20,359)	–
於年／期末	<u>17,170</u>	<u>27,117</u>	<u>27,117</u>

23. 股本

貴公司於2018年10月31日根據開曼群島法律註冊成立為獲豁免公司，法定股本為50,000美元，分為每股面值0.0001美元之500,000,000股普通股。於重組完成後，貴公司於3月16日成為貴集團的控股公司。

	於12月31日		於4月30日
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
已發行及繳足：			
50,000,000股每股面值0.0001美元的普通股	–	–	33
	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>33</u>

貴公司的已發行股本變動概要如下：

	普通股數目	股本
		人民幣千元
於2019年、2020年及2021年1月1日	1	–
期內發行的普通股	49,999,999	33
於2021年4月30日	<u>50,000,000</u>	<u>33</u>

24. 以股份為基礎的付款

貴公司運作一項以股份為基礎的付款計劃（「計劃」），以向為貴集團業務成功做出貢獻的合資格參與者提供激勵及獎勵。計劃的合資格參與者包括貴公司董事、貴集團僱員及非僱員顧問。

計劃

貴公司董事會於2021年4月批准一項股份激勵計劃（「該計劃」）。根據該計劃可發行的最高股份總數為10,956,728股貴公司普通股。

購股權

於2021年4月，貴公司根據該計劃向數名僱員授出2,773,470份購股權。已授出購股權的歸屬時間將同時受以[編纂]為基礎的歸屬條件（「[編纂]條件」）及以服務為基礎的歸屬條件（「服務條件」）的規限。[編纂]條件將於貴公司[編纂]（「[編纂]」）起首個半週年後之日達成。待[編纂]條件達成後，服務條件將於4年內達成。授予僱員的購股權作為權益獎勵入賬並按其授出日期公允價值計量。

附錄一

會計師報告

於相關期間末，已授出購股權的行使價及行使期間如下：

	購股權數目	每份購股權的 平均行使價 美元
於2021年1月1日	—	—
期內授出	2,773,470	0.001
期內沒收	—	—
期內行使	—	—
期內屆滿	—	—
	—	—
於2021年4月30日	2,773,470	0.001

截至2021年4月30日止四個月

購股權數目	行使價 美元	行使期間
2,773,470	0.001	2022年至2031年

已授出以權益結算的投股權公允價值於授出日期使用二項式模型進行估計，當中計及購股權的授出條款及條件。下表列示該模型使用的關鍵假設。

於2021年4月30日

預期波動性(%)	57.59%
無風險利率(%)	1.26%
購股權的預期年限(年)	9.99
加權平均股價(每股人民幣元)	4.96

截至2021年4月30日止四個月，貴集團確認的以股份為基礎的付款開支為人民幣1,190,000元。

受限制股份單位

於2021年4月，貴公司根據該計劃向數名僱員授出6,044,983股受限制股份單位。已授出受限制股份單位的歸屬時間將同時受[編纂]條件及服務條件的規限。[編纂]條件將於[編纂]的首個半週年後之日達成。待[編纂]條件達成後，服務條件將於4年內達成。授予僱員的受限制股份單位作為權益獎勵入賬並按彼等獲授當日的權益公允價值計量。截至2021年4月30日止四個月，貴集團確認的以股份為基礎的付款開支為人民幣2,164,000元。

於2021年4月，貴公司根據該計劃向非僱員顧問授出261,474股受限制股份單位。已授出受限制股份單位的歸屬時間將同時受[編纂]條件及服務條件的規限。[編纂]條件將於[編纂]的首個半週年後之日達成。待[編纂]條件達成後，服務條件將於4年內達成。授予非僱員顧問的受限制股份單位作為權益獎勵入賬並按提供服務日期的權益公允價值計量。截至2021年4月30日止四個月，貴集團確認的以股份為基礎的付款開支為人民幣45,000元。

附錄一

會計師報告

25. 儲備

貴集團於相關期間的儲備金額及其變動呈列於綜合權益變動表。

(a) 合併儲備

合併儲備包括股東供款。

(b) 外匯波動儲備

外匯波動儲備包括換算功能貨幣並非人民幣的公司財務報表產生的所有匯兌差異。儲備根據附註2.4所載的會計政策處理。

(c) 貴公司儲備變動

	於2021年4月30日				
	資本儲備	以股份為 基礎的 付款儲備	累計虧損	匯率 波動儲備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2019年、2020年及2021年1月1日	-	-	-	-	-
期內虧損	-	-	(475,660)	-	(475,660)
貴公司換算產生的匯兌差額	-	-	-	5,825	5,825
期內全面收益總額	-	-	(475,660)	5,825	(469,835)
發行股份	99,312	-	-	-	99,312
涉及受共同控制實體的業務合併	(21,090)	-	-	-	(21,090)
以股份為基礎的付款	-	3,399	-	-	3,399
於2021年4月30日	<u>78,222</u>	<u>3,399</u>	<u>(475,660)</u>	<u>5,825</u>	<u>(388,214)</u>

26. 綜合現金流量表附註

(a) 主要非現金交易

截至2019年及2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年4月30日止四個月，貴集團就樓宇及辦公設備租賃安排擁有使用權資產及租賃負債的非現金增加分別為人民幣9,532,000元、人民幣12,676,000元、人民幣11,163,000元及人民幣15,815,000元。

附錄一

會計師報告

(b) 融資活動引起的負債變動

	可轉換可贖回	
	優先股 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元
於2019年1月1日	62,981	4,105
融資現金流量變動	145,000	(1,726)
公允價值變動	(9,245)	–
新租賃	–	9,532
利息開支 (附註7)	–	544
於2019年12月31日	<u>198,736</u>	<u>12,455</u>
於2020年1月1日	198,736	12,455
融資現金流量變動	330,911	(4,472)
公允價值變動	597,659	–
新租賃	–	12,676
利息開支	–	1,657
於2020年12月31日	<u>1,127,306</u>	<u>22,316</u>
於2021年1月1日	1,127,306	22,316
融資現金流量變動	1,487,456	(2,564)
公允價值變動	454,770	–
貨幣換算差異	(6,189)	–
新租賃	–	15,815
因決定不行使延期選擇權而引起的租期重新評估	–	(7,142)
利息開支	–	674
於2021年4月30日	<u>3,063,343</u>	<u>29,099</u>
於2020年1月1日	198,736	12,455
融資現金流量變動	51,346	(919)
公允價值變動	119,870	–
新租賃	–	11,163
利息開支	–	462
於2020年4月30日	<u>369,952</u>	<u>23,161</u>

附錄一

會計師報告

(c) 租賃的現金流出總額

計入現金流量表的租賃現金流出總額如下：

	截至12月31日止年度		截至4月30日止四個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
在經營活動內	570	–	–	302
在融資活動內	1,726	4,472	919	2,564
	<u>2,296</u>	<u>4,472</u>	<u>919</u>	<u>2,866</u>

27. 承諾

貴集團於各相關期間末有以下資本承諾：

	於12月31日		於4月30日
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
已訂約，但尚未計提撥備：			
物業、廠房及設備	745	27,841	21,537
無形資產	–	4,833	13,306
	<u>745</u>	<u>32,674</u>	<u>34,843</u>

28. 關聯方交易

(a) 姓名／名稱及關係

貴集團董事認為下列各方為於相關期間內及截至2020年4月30日止四個月與貴集團存在交易或結餘的關聯方：

關聯方姓名／名稱	與貴集團關係
成都天河	四川三葉草的一名股東及由四川三葉草的一名董事控制的實體
成都三葉草生物技術有限公司（「成都三葉草」）	創始人姐姐／妹妹控制的實體
GenHunter Corporation	貴公司創始人控制的實體
梁朋	貴公司創始人

附錄一

會計師報告

(b) 與關聯方之交易

	截至12月31日止年度		截至4月30日止四個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審核)	2021年 人民幣千元
辦公室租賃及水電費：				
成都天河(i)	<u>1,374</u>	<u>2,716</u>	<u>669</u>	<u>1,118</u>
委託貸款				
成都天河(ii)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>99,021</u>
購買服務：				
GenHunter Corporation	<u>138</u>	<u>171</u>	<u>79</u>	<u>62</u>
就創始人結算個人所得稅：				
梁朋	<u>1,570</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

附註：

- (i) 貴集團與成都天河訂立一份物業租賃協議，並因此於2019年及2020年12月31日以及2021年4月30日分別確認租賃負債人民幣7,136,000元、人民幣9,001,000元及人民幣11,642,000元。
- (ii) 於2021年2月4日，貴集團與成都天河及浙商銀行訂立委託貸款合約，據此，貴集團委託浙商銀行向成都天河提供貸款人民幣99,021,000元。於2021年4月30日，上述委託貸款合約項下的所有貸款均已按合約約定償還。

(c) 與關聯方的未償還結餘

	於12月31日		於4月30日
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
應收關聯方款項：			
成都天河	<u>72</u>	<u>113</u>	<u>134</u>
應付關聯方款項：			
成都三葉草	<u>2,928</u>	<u>1,473</u>	<u>-</u>

上述所有結餘均為無抵押及免息。

於2019年及2020年12月31日以及2021年4月30日的所有應收／應付關聯方款項結餘均為貿易性質。

附錄一

會計師報告

(d) 貴集團主要管理人員的薪酬：

	截至12月31日止年度		截至4月30日止四個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
短期僱員福利	5,970	19,139	2,575	15,475
以股份為基礎的付款開支	—	—	—	241
離職後福利	52	354	4	587
支付予主要管理人員的薪酬總額	<u>6,022</u>	<u>19,493</u>	<u>2,579</u>	<u>16,303</u>

有關董事及最高行政人員薪酬的更多詳情載於歷史財務資料附註8。

29. 按類別劃分的金融工具

於各相關期間末，各類金融工具的賬面值如下：

2019年12月31日

金融資產

	按攤銷成本 計量的金融資產 人民幣千元
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	568
定期存款及受限制現金	10,000
現金及現金等價物	<u>148,694</u>
	<u>159,262</u>

金融負債

	按攤銷成本 計量的金融負債 人民幣千元	按公允價值計入 損益的金融負債 (初步確認後 指定如此) 人民幣千元	總計 人民幣千元
貿易應付款項	7,165	—	7,165
可轉換可贖回優先股	—	198,736	198,736
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	<u>10,299</u>	<u>—</u>	<u>10,299</u>
	<u>17,464</u>	<u>198,736</u>	<u>216,200</u>

附錄一

會計師報告

2020年12月31日

金融資產

	按攤銷成本 計量的金融資產 人民幣千元
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	1,480
定期存款及受限制現金	290,328
現金及現金等價物	516,184
	<u>807,992</u>

金融負債

	按攤銷成本 計量的金融負債 人民幣千元	按公允價值計入 損益的金融負債 (初步確認後 指定如此) 人民幣千元	總計 人民幣千元
貿易應付款項	33,820	-	33,820
可轉換可贖回優先股	-	1,127,306	1,127,306
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	7,273	-	7,273
	<u>41,093</u>	<u>1,127,306</u>	<u>1,168,399</u>

2021年4月30日

金融資產

	按攤銷成本 計量的金融資產 人民幣千元	按公允價值計入 損益的金融資產 (強制指定如此) 人民幣千元
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	5,838	-
外幣遠期合約	-	167
定期存款及受限制現金	245,126	-
現金及現金等價物	1,828,780	-
	<u>2,079,744</u>	<u>167</u>

金融負債

	按攤銷成本 計量的金融負債 人民幣千元	按公允價值計入 損益的金融負債 (初步確認後 指定如此)		總計 人民幣千元
		人民幣千元	人民幣千元	
貿易應付款項	98,831	–	–	98,831
可轉換可贖回優先股	–	3,063,343	–	3,063,343
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	30,904	–	–	30,904
	<u>129,735</u>	<u>3,063,343</u>	<u>–</u>	<u>3,193,078</u>

30. 金融工具的公允價值及公允價值層級

管理層評定，現金及現金等價物、定期存款、受限制存款、貿易應付款項、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產及計入其他應付款項及應計費用的金融負債的公允價值與其賬面值相若，主要由於該等工具將於短期內到期。

貴集團財務經理管理的財務部門負責釐定金融工具公允價值計量的政策及程序。財務經理直接向財務總監報告。於各報告日期，財務部門分析金融工具價值的變動並確定估值所用的主要輸入數據。該估值由財務總監審閱及批准。

金融資產及金融負債的公允價值以自願交易方（強制或清算出售除外）當前交易中該工具的可交易金額入賬。

第3級金融工具

由於貴公司的可轉換可贖回優先股並非在活躍市場中交易，因此該等金融工具的公允價值乃通過使用倒推法釐定。貴公司基本權益價值及股權配置模型中的期權定價法釐定，並以無可觀察市場價格或費率作為支持的假設為依據。評估可轉換可贖回優先股所用的主要假設之一為波動率，其乃基於期限類似的可資比較公司於各自估值日期至到期日期間的每日股價回報的年化標準差估計。估值要求董事根據行業、規模、槓桿率及策略確定可資比較上市公司，並計算所確定的每個可資比較公司的波動率。期權定價方法中所採用的波動參數乃基於每個可資比較公司的波動率中值。董事認為，綜合財務狀況表中記錄的採用該估值技術計算的估計公允價值及計入損益的公允價值相關變動是合理的，是各相關期間末最合適的價值。

附錄一

會計師報告

下表載列於2019年及2020年12月31日以及2021年4月30日的金融工具估值的重大不可觀察輸入數據連同定量敏感度分析：

2019年12月31日

估值技術	重大不可觀察輸入數據	輸入數據範圍	輸入數據增加／(減少) (%)	公允價值對輸入數據的敏感度 人民幣千元
可轉換可贖回優先股	倒推法及期權定價模型	波幅	49.63%	1/(1) 151/(145)

2020年12月31日

估值技術	重大不可觀察輸入數據	輸入數據範圍	輸入數據增加／(減少) (%)	公允價值對輸入數據的敏感度 人民幣千元
可轉換可贖回優先股	倒推法及期權定價模型	波幅	54.81%	1/(1) (1,702)/1,709

2021年4月30日

估值技術	重大不可觀察輸入數據	輸入數據範圍	輸入數據增加／(減少) (%)	公允價值對輸入數據的敏感度 人民幣千元
可轉換可贖回優先股	倒推法及期權定價模型	波幅	59.44%	1/(1) (3,868)/3,847

公允價值層級

下表說明 貴集團金融工具的公允價值計量層級：

按公允價值計量的資產

於2021年4月30日

	公允價值計量採用以下基準			總計 人民幣千元
	於活躍市場的報價 (第一級) 人民幣千元	重大可觀察輸入數據 (第二級) 人民幣千元	重大不可觀察輸入數據 (第三級) 人民幣千元	
按公允價值計入損益的金融資產：				
外幣遠期合約	-	167	-	167

附錄一

會計師報告

按公允價值計量的負債：

於2019年12月31日

	公允價值計量採用以下基準			總計 人民幣千元
	於活躍	重大可觀察	重大不可觀察	
	市場的報價	輸入數據	輸入數據	
	(第一級)	(第二級)	(第三級)	
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
按公允價值計入損益的金融負債：				
可轉換可贖回優先股	-	-	198,736	198,736

於2020年12月31日

	公允價值計量採用以下基準			總計 人民幣千元
	於活躍	重大可觀察	重大不可觀察	
	市場的報價	輸入數據	輸入數據	
	(第一級)	(第二級)	(第三級)	
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
按公允價值計入損益的金融負債：				
可轉換可贖回優先股	-	-	1,127,306	1,127,306

於2021年4月30日

	公允價值計量採用以下基準			總計 人民幣千元
	於活躍	重大可觀察	重大不可觀察	
	市場的報價	輸入數據	輸入數據	
	(第一級)	(第二級)	(第三級)	
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
按公允價值計入損益的金融負債：				
可轉換可贖回優先股	-	-	3,063,343	3,063,343

於相關期間，第一級與第二級公允價值計量之間並無轉撥，亦無金融資產及金融負債轉入或轉出第三級的情況。

31. 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括現金及現金等價物及優先股。該等金融工具的主要目的為籌集資金以應付貴集團經營所需。貴集團有各種其他金融資產及負債，例如貿易應付款項，直接來自其業務經營。

貴集團金融工具產生的主要風險為外幣風險、信貸風險及流動資金風險。董事會檢討及協定管理各項風險的政策，概述如下。

外幣風險

外幣風險是受外匯匯率變化而產生虧損的風險。人民幣及貴集團經營業務所用的其他貨幣之間的匯率波動或會影響貴集團財務狀況及經營業績。貴集團力求透過減低淨外幣倉位限制所承受的外幣風險。

貴集團面臨交易貨幣風險。該風險因營運單位按該單位功能貨幣以外的貨幣買賣而產生。

下表列示於各相關期間末在所有其他變量維持不變的情況下，貴集團除稅前溢利對美元匯率合理可能變動的敏感度（乃由於貨幣資產及負債的公允價值變動所致）。

除稅前虧損增加／(減少)

	截至12月31日止年度		截至4月30日
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
美元匯率上升5%	(427)	(23,468)	(10,999)
美元匯率下降5%	427	23,468	10,999

信貸風險

現金及銀行結餘以及其他應收款項的賬面值為貴集團面臨的與金融資產有關的信貸風險的最大風險。

貴集團預期並無與現金及銀行結餘相關的重大信貸風險，因為其基本上由信譽良好的國有銀行及其他大中型上市銀行持有。管理層預計不會因為該等交易對手不履約而造成任何重大損失。

貴集團僅與該等信譽可靠的第三者進行交易。按照貴集團的政策，所有擬按信貸期進行交易的客戶，必須經過信貸核實程序後，方可落實。此外，貴集團會持續監察應收款項結餘的情況，而貴集團的壞賬風險並不重大。

貴集團其他金融資產（包括現金及現金等價物及其他應收款項）之信貸風險因交易對方違約而產生，最高風險相等於該等工具之賬面值。

由於貴集團僅與該等享譽盛名兼信譽可靠的第三方進行交易，故不需要任何抵押。集中信貸風險由客戶／交易對手按地理區域及行業分部管理。由於貴集團貿易應收款項的客戶群體廣泛分散於不同領域及行業，因此貴集團內並無任何重大集中信貸風險。

貴集團亦預期並無與其他應收款項相關的重大信貸風險，因為該等金融資產的交易對手並無違約歷史。

附錄一

會計師報告

最大風險及年終階段分類

下表載列根據 貴集團信貸政策（主要基於過往資料（除非其他資料可在毋須付出不當的成本或努力下取得））、於12月31日的年終階段分類以及於4月30日的期終階段分類列示的信用質量及所面臨的最大風險。所呈列金額為金融資產的賬面總值以及財務擔保合約所面臨的信貸風險。

於2019年12月31日

	12個月預期 信貸虧損				總計 人民幣千元
	第1階段 人民幣千元	全期預期信貸虧損			
		第2階段 人民幣千元	第3階段 人民幣千元	簡化方法 人民幣千元	
計入預付款項、其他應收款項 及其他資產的金融資產					
— 正常*	568	—	—	—	568
定期存款	10,000	—	—	—	10,000
現金及現金等價物 — 尚未逾期	148,694	—	—	—	148,694
	<u>159,262</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>159,262</u>

於2020年12月31日

	12個月預期 信貸虧損				總計 人民幣千元
	第1階段 人民幣千元	全期預期信貸虧損			
		第2階段 人民幣千元	第3階段 人民幣千元	簡化方法 人民幣千元	
計入預付款項、其他應收款項 及其他資產的金融資產					
— 正常*	1,480	—	—	—	1,480
定期存款	270,328	—	—	—	270,328
受限制現金	20,000	—	—	—	20,000
現金及現金等價物	516,184	—	—	—	516,184
	<u>807,992</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>807,992</u>

附錄一

會計師報告

於2021年4月30日

	12個月預期 信貸虧損				總計 人民幣千元
	第1階段 人民幣千元	全期預期信貸虧損			
		第2階段 人民幣千元	第3階段 人民幣千元	簡化方法 人民幣千元	
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常*	5,838	—	—	—	5,838
定期存款	227,976	—	—	—	227,976
受限制現金	17,150	—	—	—	17,150
現金及現金等價物	1,828,780	—	—	—	1,828,780
	<u>2,079,744</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2,079,744</u>

* 計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產的信用質量在其並未逾期且概無資料顯示金融資產的信貸風險自初始確認起出現顯著增加時，被視為「正常」。否則，金融資產的信用質量會被視為「存疑」。

流動資金風險

貴集團監控並維持 貴集團管理層認為充足的現金及現金等價物水平，以為營運提供資金並減輕現金流量波動的影響。

於各相關期間末， 貴集團根據合約未貼現付款所計算的金融負債到期情況如下：

	於2019年12月31日				總計 人民幣千元
	按要求償還 人民幣千元	少於一年 人民幣千元	一至五年 人民幣千元	超過五年 人民幣千元	
租賃負債	—	2,746	12,624	—	15,370
貿易應付款項	7,165	—	—	—	7,165
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	10,299	—	—	—	10,299
可轉換可贖回優先股 (附註a)	—	—	351,596	—	351,596
	<u>17,464</u>	<u>2,746</u>	<u>364,220</u>	<u>—</u>	<u>384,430</u>

附錄一

會計師報告

於2020年12月31日

	按要求償還 人民幣千元	少於一年 人民幣千元	一至五年 人民幣千元	超過五年 人民幣千元	總計 人民幣千元
租賃負債	-	5,893	20,834	-	26,727
貿易應付款項	33,820	-	-	-	33,820
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	7,273	-	-	-	7,273
可轉換可贖回優先股 (附註a)	-	-	864,126	-	864,126
	<u>41,093</u>	<u>5,893</u>	<u>884,960</u>	<u>-</u>	<u>931,946</u>

於2021年4月30日

	按要求償還 人民幣千元	少於一年 人民幣千元	一至五年 人民幣千元	超過五年 人民幣千元	總計 人民幣千元
租賃負債	-	9,664	24,331	-	33,995
貿易應付款項	98,831	-	-	-	98,831
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	30,904	-	-	-	30,904
可轉換可贖回優先股 (附註b)	-	-	-	2,984,484	2,984,484
	<u>129,735</u>	<u>9,664</u>	<u>24,331</u>	<u>2,984,484</u>	<u>3,148,214</u>

附註：

- (a) 假設 貴公司的股份於2024年12月31日前未完成公開[編纂]，且優先股持有人要求 貴公司贖回所有優先股，可轉換可贖回優先股的流動資金風險為優先股的原發行價加各自事先釐定的利息（「贖回金額」）。
- (b) 根據於2021年3月16日採納的組織章程大綱，有關完成[編纂]的贖回日期已變更為2027年2月10日。

資本管理

貴集團資本管理的主要目標為保障 貴集團持續經營的能力，且維持穩健的資本比率，以支持其業務及獲得最大的股東價值。

貴集團管理其資本架構，並因應經濟狀況轉變及相關資產的風險特性來調整資本架構。為了維持或調整資本架構， 貴集團可能會調整派付予股東的股息、向股東歸還資本或發行新股份。 貴集團並無受任何外部施加的資本規定所規限。於相關期間， 貴集團管理資本的目標、政策或程序並無變動。

32. 相關期間後事項

於2021年7月1日，貴公司董事會通過一項決議案，據此，貴公司將向Super Novel International Limited發行7,250,000股每股面值0.0001美元的普通股，以供其持有貴公司於2021年4月15日採納的受限制股份單位計劃相關的貴公司普通股。

33. 期後財務報表

貴集團或其任何附屬公司概無就於2021年4月30日之後的任何期間編製任何經審核財務報表。