

以下為本公司申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)發出的報告全文，以供載入文件。

[待嵌入公司信頭]

致上海百心安生物技術股份有限公司列位董事及華泰金融控股(香港)有限公司有關歷史財務資料的會計師報告

緒言

吾等就第IA-4至IA-72頁所載上海百心安生物技術股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)歷史財務資料發出報告，該等財務資料包括 貴集團截至2019年及2020年12月31日止年度以及截至2021年6月30日止六個月(「有關期間」)的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表，以及於2019年及2020年12月31日以及2021年6月30日 貴集團的綜合財務狀況表及 貴公司的財務狀況表，以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IA-4至IA-72頁所載歷史財務資料構成本報告的一部分，乃為併入 貴公司日期為2021年●內容有關 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次[編纂]的文件(「文件」)而編製。

董事對歷史財務資料的責任

貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製真實公平的歷史財務資料，並落實董事認為必要的內部控制，以確保於編製歷史財務資料時不存在重大錯誤陳述(不論是否因欺詐或錯誤引致)。

申報會計師的責任

吾等的責任是對歷史財務資料發表意見，並向閣下報告。吾等已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第200號投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告開展工作。該準則要求吾等遵守道德規範，並規劃及執行吾等的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。

吾等的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資料的憑證。選取該等程序取決於申報會計師的判斷，包括評估無論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。在作出該等風險評估時，申報會計師考慮與實體根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製真實而公平的歷史財務資料有關的內部控制，從而設計在各類情況下的合適程序，惟並非對實體內部控制的成效表達意見。吾等的工作亦包括評估董事所採用的會計政策是否恰當及所作的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列方式。

吾等認為，吾等所獲得的證據屬充分及恰當，可為吾等的意見提供基礎。

意見

吾等認為，根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準，就會計師報告而言，歷史財務資料真實而公平地反映了 貴集團及 貴公司於2019年及2020年12月31日以及2021年6月30日的財務狀況，以及 貴集團於各有關期間的財務表現與現金流量。

審閱中期比較財務資料

吾等已審閱 貴集團的中期比較財務資料，該等財務資料包括截至2020年6月30日止六個月的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表以及其他解釋性資料（「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所載的編製基準編製及呈列中期比較財務資料。吾等的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準則第2410號由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱進行審閱。審閱範圍包括主要向財務與會計事務的負責人員查詢，並應用分析及其他審閱程序。審閱的範圍遠小於根據香港審計準則所進行審核的範圍，因此吾等無法保證可知悉在審核中可能被發現的所有重大事項。因此，吾等不會發表審核意見。根據吾等的審閱，吾等並無發現任何事項令吾等認為就會計師報告而言中期比較財務資料在各重大方面未根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準而編製。

根據聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例須報告的事項

調整

於編製歷史財務資料時，並無調整第IA-4頁所界定的相關財務報表。

股息

吾等謹此提述歷史財務資料附註12，當中載列 貴公司並無就有關期間支付股息。

[待嵌入公司簽名]

執業會計師

香港

謹啟

2021年 ●

I 歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

貴集團於有關期間的財務報表(歷史財務資料乃基於該等財務報表而編製)由安永會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審核(「相關財務報表」)。

歷史財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列，且除另有指明外，所有數值約整至最接近的千位數(人民幣千元)。

附錄一 A

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

		截至 12月31日 止年度 2019年	截至 12月31日 止年度 2020年	截至 6月30日 止六個月 2020年	截至 6月30日 止六個月 2021年
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
其他收入及收益	5	1,646	3,424	522	964
行政開支		(3,744)	(81,556)	(2,017)	(104,535)
研發開支		(21,530)	(245,743)	(12,124)	(120,486)
其他開支	7	(5)	(16,363)	–	(3,226)
財務成本	8	(86)	(56)	(26)	(227)
除稅前虧損	6	(23,719)	(340,294)	(13,645)	(227,510)
所得稅開支	11	–	–	–	–
年／期內虧損		<u>(23,719)</u>	<u>(340,294)</u>	<u>(13,645)</u>	<u>(227,510)</u>
年／期內全面虧損 總額		<u>(23,719)</u>	<u>(340,294)</u>	<u>(13,645)</u>	<u>(227,510)</u>
由下列應佔：					
母公司擁有人		(23,719)	(325,523)	(13,645)	(199,789)
非控股權益		–	(14,771)	–	(27,721)
		<u>(23,719)</u>	<u>(340,294)</u>	<u>(13,645)</u>	<u>(227,510)</u>
母公司普通權益 持有人應佔 每股虧損 基本及攤薄 (人民幣元)	13	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

附錄一 A

會計師報告

綜合財務狀況表

		於12月31日	於12月31日	於6月30日
		2019年	2020年	2021年
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	14	19,748	18,696	24,934
其他無形資產	18	–	137,200	137,200
預付款項、其他應收款項及 其他資產	17	289	12,173	20,063
使用權資產	15	1,290	1,578	10,963
商譽	16/30	–	144,630	144,630
非流動資產總值		21,327	314,277	337,790
流動資產				
預付款項、其他應收款項及 其他資產	17	12,035	17,098	24,612
應收關聯方款項	19/33	81	–	–
定期存款	20	–	–	226,664
現金及現金等價物	21	20,672	453,667	166,333
流動資產總值		32,788	470,765	417,609
流動負債				
貿易應付款項	22	–	10	197
租賃負債	15	1,099	1,236	2,405
其他應付款項及應計費用	23	1,826	12,098	14,662
應付關聯方款項	33	5,627	–	–
遞延收入	24	160	523	523
流動負債總額		8,712	13,867	17,787
流動資產淨值		24,076	456,898	399,822
資產總值減流動負債		45,403	771,175	737,612

附錄一 A

會計師報告

		於12月31日	於12月31日	於6月30日
		2019年	2020年	2021年
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動負債				
租賃負債	15	224	80	8,183
遞延收入	24	7,040	6,602	6,480
遞延稅項負債	25	—	20,580	20,580
		<u>7,264</u>	<u>27,262</u>	<u>35,243</u>
非流動負債總額				
		<u>7,264</u>	<u>27,262</u>	<u>35,243</u>
資產淨值				
		<u>38,139</u>	<u>743,913</u>	<u>702,369</u>
權益				
母公司擁有人應佔權益				
股本	26	—	220,000	220,000
繳入資本	26	28,638	—	—
儲備	27	9,501	480,090	440,745
		<u>38,139</u>	<u>700,090</u>	<u>660,745</u>
非控股權益				
	28	—	43,823	41,624
		<u>—</u>	<u>43,823</u>	<u>41,624</u>
權益總額				
		<u>38,139</u>	<u>743,913</u>	<u>702,369</u>

附錄一 A

會計師報告

綜合權益變動表

	繳入資本	股份溢價*	以股份 為基礎的 付款儲備*	累計虧損*	總計
	人民幣千元 (附註26)	人民幣千元 (附註27)	人民幣千元 (附註29)	人民幣千元	人民幣千元
於2019年1月1日	23,197	46,790	29,470	(76,778)	22,679
年內虧損	—	—	—	(23,719)	(23,719)
年內全面虧損總額	—	—	—	(23,719)	(23,719)
股東出資	5,441	33,738	—	—	39,179
於2019年12月31日	<u>28,638</u>	<u>80,528</u>	<u>29,470</u>	<u>(100,497)</u>	<u>38,139</u>

母公司擁有人應佔

	股本	繳入資本	股份溢價*	以股份 為基礎的 付款儲備*	累計虧損*	總計	非控股 權益	權益總額
	人民幣千元 (附註26)	人民幣千元 (附註26)	人民幣千元 (附註27)	人民幣千元 (附註29)	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	—	28,638	80,528	29,470	(100,497)	38,139	—	38,139
年內虧損	—	—	—	—	(325,523)	(325,523)	(14,771)	(340,294)
年內全面虧損總額	—	—	—	—	(325,523)	(325,523)	(14,771)	(340,294)
股東出資	—	16,669	702,212	—	—	718,881	—	718,881
向限制性股份平台 發行股份	—	14,509	—	—	—	14,509	—	14,509
以權益結算的股份 獎勵(附註29)	—	—	—	254,084	—	254,084	14,031	268,115
收購一家附屬公司 (附註30)	—	—	—	—	—	—	44,563	44,563
改制為股份有限公司	220,000	(59,816)	(478,446)	—	318,262	—	—	—
於2020年12月31日	<u>220,000</u>	<u>—</u>	<u>304,294</u>	<u>283,554</u>	<u>(107,758)</u>	<u>700,090</u>	<u>43,823</u>	<u>743,913</u>

附錄一 A

會計師報告

	繳入資本	股份溢價*	以股份 為基礎的 付款儲備*	累計虧損*	總計
	人民幣千元 (附註26)	人民幣千元 (附註27)	人民幣千元 (附註29)	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日	28,638	80,528	29,470	(100,497)	38,139
期內虧損(未經審核)	-	-	-	(13,645)	(13,645)
期內全面虧損總額 (未經審核)	-	-	-	(13,645)	(13,645)
股東出資(未經審核)	22	379	-	-	401
於2020年6月30日(未經審核)	<u>28,660</u>	<u>80,907</u>	<u>29,470</u>	<u>(114,142)</u>	<u>24,895</u>

母公司擁有人應佔

	股本	股份溢價*	以股份 為基礎的 付款儲備*	累計虧損*	總計	非控股 權益	權益總額
	人民幣千元 (附註26)	人民幣千元 (附註27)	人民幣千元 (附註29)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	220,000	304,294	283,554	(107,758)	700,090	43,823	743,913
期內虧損	-	-	-	(199,789)	(199,789)	(27,721)	(227,510)
期內全面虧損總額	-	-	-	(199,789)	(199,789)	(27,721)	(227,510)
以權益結算的股份獎勵(附註29)	-	-	160,444	-	160,444	25,522	185,966
於2021年6月30日	<u>220,000</u>	<u>304,294</u>	<u>443,998</u>	<u>(307,547)</u>	<u>660,745</u>	<u>41,624</u>	<u>702,369</u>

* 該等儲備賬包括於2019年、2020年12月31日及2021年6月30日的綜合財務狀況表內分別為人民幣9,501,000元、人民幣480,090,000元及人民幣440,745,000元的綜合儲備。

附錄一 A

會計師報告

綜合現金流量表

	截至 12月31日 止年度 <u>2019年</u>	截至 12月31日 止年度 <u>2020年</u>	截至 6月30日 止六個月 <u>2020年</u>	截至 6月30日 止六個月 <u>2021年</u>
附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<i>(未經審核)</i>				
經營活動所得現金流量				
除稅前虧損	(23,719)	(340,294)	(13,645)	(227,510)
就下列各項作出調整：				
財務成本	8	86	56	26
COVID-19相關租金寬免	15	-	(236)	-
銀行利息收入	5	(8)	(190)	(24)
物業、廠房及設備折舊	14	6,795	7,537	3,645
使用權資產折舊	15	905	1,106	430
以權益結算的股份獎勵開支	29	-	268,115	-
匯兌差額	6	(8)	16,353	-
	<u>(23,719)</u>	<u>(340,294)</u>	<u>(13,645)</u>	<u>(227,510)</u>
營運資金變動前的經營				
現金流量	(15,949)	(47,553)	(9,804)	(31,725)
預付款項、其他應收款項及其				
他資產增加	(9,834)	(3,145)	(464)	(7,604)
應收關聯方款項減少	2,674	-	627	-
應付關聯方款項增加	748	392	338	-
應付賬款增加	-	-	-	187
其他應付款項及應計費用增加	1,360	3,561	288	998
遞延收入減少	(360)	(1,749)	(160)	(122)
	<u>(9,834)</u>	<u>(3,145)</u>	<u>(464)</u>	<u>(7,604)</u>
經營所用現金	(21,361)	(48,494)	(9,175)	(38,266)
已付利息	-	-	-	-
已付所得稅	-	-	-	-
	<u>(21,361)</u>	<u>(48,494)</u>	<u>(9,175)</u>	<u>(38,266)</u>
經營活動所用現金流量淨額	<u>(21,361)</u>	<u>(48,494)</u>	<u>(9,175)</u>	<u>(38,266)</u>

附錄一 A

會計師報告

		截至 12月31日 止年度 2019年	截至 12月31日 止年度 2020年	截至 6月30日 止六個月 2020年	截至 6月30日 止六個月 2021年
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	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		(14,989)	(5,747)	–	(10,116)
銀行利息收入	5	8	190	24	261
向關聯方墊付貸款	33(b)	(5,121)	(528)	(644)	–
於收購時初始存款期 逾三個月的銀行存款增加		–	–	–	(228,604)
向關聯方提供之貸款的還款	33(b)	14,442	1,351	16	–
收購一家附屬公司	30	–	(220,417)	–	–
投資活動所用現金流量淨額		<u>(5,660)</u>	<u>(225,151)</u>	<u>(604)</u>	<u>(238,459)</u>
融資活動所得現金流量					
股東出資	26	39,179	718,881	–	–
註冊股本的所得款項		–	–	401	–
向限制性股份平台發行股份		–	14,509	–	–
來自關聯方之借款	33(b)	11,517	–	–	–
來自關聯方之借款的還款	33(b)	(6,883)	(5,347)	(627)	–
租賃付款	15(b)	(723)	(1,167)	(450)	(2,065)
支付[編纂]開支		–	(3,883)	–	(7,824)
融資活動所得/(所用)現金 流量淨額		<u>43,090</u>	<u>722,993</u>	<u>(676)</u>	<u>(9,889)</u>
現金及現金等價物增加/(減少) 淨額					
年/期初現金及現金等價物	21	4,595	20,672	20,672	453,667
外匯匯率變動的影響		8	(16,353)	–	(720)
年/期末現金及現金等價物	21	<u>20,672</u>	<u>453,667</u>	<u>10,217</u>	<u>166,333</u>

附錄一 A

會計師報告

貴公司的財務狀況表

		於12月31日	於12月31日	於6月30日
		2019年	2020年	2021年
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	14	19,748	15,641	21,285
預付款項、其他應收款項 及其他資產	17	289	11,820	19,704
使用權資產	15	1,290	430	10,307
於一家附屬公司之投資		–	270,846	345,232
應收關聯方款項	19/33	–	–	9,538
非流動資產總值		21,327	298,737	406,066
流動資產				
預付款項、其他應收款項 及其他資產	17	12,035	15,211	22,018
應收關聯方款項	19/33	81	–	–
定期存款	20	–	–	226,664
現金及現金等價物	21	20,672	445,801	157,495
流動資產總值		32,788	461,012	406,177
流動負債				
租賃負債	15	1,099	224	1,808
貿易應付款項	22	–	–	187
其他應付款項及 應計費用	23	1,826	9,045	12,390
應付關聯方款項	33	5,627	1,414	1,414
遞延收入	24	160	187	187
流動負債總額		8,712	10,870	15,986
流動資產淨值		24,076	450,142	390,191
資產總值減流動負債		45,403	748,879	796,257

附錄一 A

會計師報告

		於12月31日	於12月31日	於6月30日
		2019年	2020年	2021年
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動負債				
租賃負債	15	224	–	8,183
遞延收入	24	7,040	6,478	6,384
非流動負債總額		7,264	6,478	14,567
資產淨值		38,139	742,401	781,690
權益				
母公司擁有人應佔權益				
股本	26	–	220,000	220,000
繳入資本	26	28,638	–	–
儲備	27	9,501	522,401	561,690
權益總額		38,139	742,401	781,690

II 歷史財務資料附註

1. 公司資料

上海百心安生物技術股份有限公司(「貴公司」)乃於2014年7月18日在中華人民共和國(「中國」)註冊成立為有限責任公司。於2020年12月8日，貴公司根據《中華人民共和國公司法》改制為股份有限公司。貴公司的註冊辦事處位於中國上海市浦東新區瑞慶路590號4幢3層302室。

於有關期間及截至2020年6月30日止六個月，貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)主要從事全降解支架(「全降解支架」)產品及第二代腎神經阻斷(「腎神經阻斷」)系統的研發。

於本報告日期，貴公司有兩家附屬公司，均為私人有限責任公司。貴公司附屬公司的詳情載列如下：

名稱	註冊成立/ 註冊地點及日期 以及營運地點	已發行普通/ 註冊股本的面值	貴公司應佔 權益百分比	主要業務
上海安通醫療科技 有限公司(a)* (「安通」)	中國/中國內地 2011年9月28日	人民幣6,088,900元	65.69% (直接)	研發
香港百心安生物技術 有限公司	香港 2021年4月7日	人民幣10,000,000元	100.00% (直接)	本地管理

(a) 安通截至2019年12月31日止年度及截至2020年12月31日止年度按中國公認會計準則(「中國公認會計準則」)編製的法定財務報表已由上海錦瑞會計師事務所有限公司審核。

* 貴公司於中國註冊的附屬公司乃中國法律所指的有限責任公司。

2.1 編製基準

歷史財務資料乃根據國際財務報告準則(「國際財務報告準則」，包括所有經國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)認可的準則及詮釋)編製。貴集團於編製整個有關期間及中期比較財務資料涵蓋的期間之歷史財務資料時，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。歷史財務資料以人民幣呈列，所有價值均四捨五入至最接近的千位(人民幣千元)。

歷史財務資料乃根據歷史成本慣例編製。

於編製歷史財務資料時，貴公司董事已考慮貴集團流動資金來源及相信具備足夠資金履行貴集團債務承擔及資本開支所需。

附錄一 A

會計師報告

由於醫療器械研發業務處於收益前階段，貴集團於有關期間持續出現虧損。於2020年9月，附註26所述的所得款項人民幣733,390,000元已全數收取，其中約人民幣31,178,000元及人民幣702,212,000元分別計入貴公司股本及股份溢價。鑒於貴集團的上述注資，並考慮到貴集團於可預見將來的經營現金流量需求及資本支出開支後，董事認為，貴集團應能夠於可預見將來支付其到期的負債及開支。

因此，貴公司董事認定，按持續經營基準編製歷史財務資料乃屬適當。

綜合基準

歷史財務資料包括貴公司及其附屬公司於有關期間的財務資料。附屬公司為貴公司直接或間接控制的實體(包括結構性實體)。當貴集團對被投資方業務的浮動回報承擔風險或享有權利以及有能力透過其對被投資方的權力(即貴集團獲賦現有以主導被投資方相關活動的既存權利)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被投資方大多數投票權或類似權利，則貴集團於評估其對被投資方是否擁有權力時會考慮所有相關事實及情況，包括：

- (a) 與被投資方的其他投票權持有人的合約安排；
- (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。

附屬公司按與貴公司相同的報告期編製財務報表，並使用一致的會計政策。附屬公司的業績自貴集團取得控制權之日起綜合入賬，並繼續綜合入賬，直至該控制權終止之日為止。

損益及其他全面收入的各個部分分配予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。所有與貴集團成員公司間交易有關的集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支及現金流量均於綜合入賬時悉數對銷。

倘有事實及情況顯示上述控制權三個要素中一個或多個要素發生變動，則貴集團會重新評估其是否對被投資方擁有控制權。未失去控制權的附屬公司所有權權益變動，乃按權益交易入賬。

倘貴集團失去對附屬公司的控制權，其會終止確認(i)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)計入權益的累計換算差額，並確認(i)所收取代價的公允價值，(ii)任何保留投資的公允價值及(iii)損益中任何因此而產生的盈餘或虧絀。先前於其他全面收益中確認的貴集團應佔部分應重新分類至損益或保留溢利(如適用)，所依據的基準與倘貴集團已直接出售相關資產或負債所需依據者相同。

2.2 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團尚未於歷史財務資料中採用以下已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。

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或注入資產 ¹
國際財務報告準則第3號(修訂本)	概念框架之提述 ³
國際會計準則第1號(修訂本)	會計政策披露 ⁴
國際會計準則第8號(修訂本)	會計估計之定義 ⁴
國際會計準則第16號(修訂本)	物業、廠房及設備：於作擬定用途前之所得款項 ³
國際會計準則第37號(修訂本)	有償合約一履行合約之成本 ³
國際財務報告準則2018年至2020年之年度改進	國際財務報告準則第1號、國際財務報告準則第9號、國際會計準則第41號及國際財務報告準則第16號所附示例之修訂 ³
國際會計準則第1號(修訂本)	將負債分類為流動或非流動 ⁴
國際財務報告準則第17號	保險合約 ⁴
國際財務報告準則第17號(修訂本)	保險合約 ^{4,5}
國際財務報告準則第16號(修訂本)	2021年6月30日後COVID-19相關租金寬免 ²
國際會計準則第12號(修訂本)	與單一交易產生的資產及負債相關的遞延稅項 ⁴

¹ 尚未釐定強制生效日期，但可予採納

² 於2021年4月1日或之後開始的年度期間生效

³ 於2022年1月1日或之後開始的年度期間生效

⁴ 於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效

⁵ 由於2020年6月發佈的國際財務報告準則第17號(修訂本)，已對國際財務報告準則第4號進行修訂，以擴大臨時豁免範圍，允許保險公司在2023年1月1日之前開始的年度期間採用國際會計準則第39號而非國際財務報告準則第9號

貴集團正評估該等新訂及經修訂國際財務報告準則於初次應用時的影響。迄今為止，貴集團認為，該等新訂及經修訂國際財務報告準則或會導致會計政策變更，且不太可能對貴集團的經營業績及財務狀況造成重大影響。

2.3 重大會計政策概要

業務合併及商譽

業務合併乃使用收購法入賬。所轉讓之代價乃以收購日期之公允價值計量，該公允價值為貴集團所轉讓之資產、貴集團承擔被收購方前擁有人之負債及貴集團發行以換取被收購方控制權之股權於收購日期之公允價值之總和。就各業務合併而言，貴集團會選擇按公允價值或按於被收購方可識別資產淨值之應佔比例，計量於被收購方之非控股權益(為現時之擁有權權益，並於清盤時賦予其持有人按比例分佔資產淨值之權利)。非控股權益之所有其他部分按公允價值計量。收購相關成本於產生時支銷。

當所收購的一組活動及資產包含共同對創造產出的能力有重大貢獻的一項投入及一項實質性程序，貴集團認為其已收購一項業務。

當貴集團收購一項業務時，會根據合約條款、於收購日期之經濟環境及相關條件，評估將承擔之金融資產及負債，以作出適合之分類及指定用途，其中包括將被收購方主合約中之內含衍生工具進行分離。

倘業務合併分階段進行，先前持有之股本權益按其收購日期之公允價值重新計量，所產生之任何收益或虧損於損益中確認。

附錄一 A

會計師報告

收購方擬轉讓之任何或然代價將按收購日期之公允價值確認。被分類為一項資產或負債之或然代價按公允價值計量，公允價值變動於損益中確認。分類為權益之或然代價不會重新計量，隨後之結算於權益內入賬。

商譽初步按成本值計算，即已轉讓代價、就非控股權益確認之數額及貴集團先前持有之被收購方股權之任何公允價值之總和，超逾所收購可識別資產淨值及所承擔可識別負債淨值之差額。如有關代價及其他項目之總和低於所收購資產淨值之公允價值，則於重新評估後其差額將於損益中確認為議價收購收益。

於初步確認後，商譽按成本值減任何累計減值虧損計量。商譽須每年進行減值測試，倘出現任何顯示賬面值可能減值之事件或變化，則會更頻密地進行測試。貴集團於12月31日進行商譽之年度減值測試。為進行減值測試，因業務合併而收購之商譽乃自收購日期起分配至預期可因自合併之協同效益獲益之貴集團各現金產生單位或現金產生單位組別，而不論貴集團其他資產或負債會否轉撥至該等單位或單位組別。

減值透過對與商譽有關之現金產生單位(現金產生單位組別)之可收回數額進行評估而釐定。倘現金產生單位(現金產生單位組別)之可收回數額低於賬面值，則確認減值虧損。就商譽確認之減值虧損不會於隨後期間撥回。

倘商譽已分配至現金產生單位(或現金產生單位組別)，並出售該單位內之部分業務，與所出售業務有關之商譽則於釐定出售之收益或虧損時計入該業務之賬面值。於該等情況下出售之商譽，按所出售業務及所保留現金產生單位部分之相對價值計量。

公允價值計量

貴集團於各報告期末計量其按公允價值計入其他全面收入及按公允價值計入損益的金融工具。公允價值乃市場參與者於計量日期進行的有序交易中出售資產所收取或轉移負債所支付的價格。公允價值計量乃基於假設出售資產或轉移負債的交易於資產或負債的主要市場進行，在未有主要市場的情況下，則於資產或負債的最有利市場進行。主要或最有利市場必須是貴集團可進入的市場。資產或負債的公允價值乃基於市場參與者為資產或負債定價所用的假設計量(假設市場參與者依照彼等的最佳經濟利益行事)。

非金融資產的公允價值計量乃參考市場參與者能否從使用該資產得到最高及最佳效用，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，從而產生經濟效益。

貴集團使用適用於不同情況且有足夠數據計量公允價值的估值方法，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。

附錄一 A

會計師報告

於歷史財務資料中計量或披露公允價值的所有資產及負債，均根據對公允價值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據，在下述公允價值層級中進行分類：

- 第1級 — 基於相同資產或負債在活躍市場中的報價(未經調整)
- 第2級 — 基於對公允價值計量而言屬重大的直接或間接可觀察最低級別輸入數據的估值方法
- 第3級 — 基於對公允價值計量而言屬重大的不可觀察最低級別輸入數據的估值方法

就按經常性基準於財務報表確認的資產和負債而言，貴集團於各有關期間末通過重新評估分類(基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據)釐定是否於各級之間發生轉移。

非金融資產減值

倘存在減值跡象，或須就一項資產(存貨、金融資產及其他非流動資產除外)進行年度減值測試，則須估計該項資產的可收回金額。一項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公允價值減出售成本兩者中的較高者計算，並因應個別資產釐定，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，於此情況下，可收回金額則按該項資產所屬的現金產生單位的可收回金額釐定。

僅在資產賬面值高於其可收回金額的情況下，方會確認減值虧損。評估使用價值時，須採用反映目前市場對貨幣時間價值及資產特定風險的評估的稅前貼現率將估計未來現金流量貼現至現值。減值虧損按與該等減值資產功能相符的開支類別於產生期間自損益扣除。

於各有關期間末，須評估是否有跡象顯示過往已確認的減值虧損不再存在或可能減少。倘出現上述跡象，則估計可收回金額。倘用以釐定資產可收回金額的估計值有變，方會撥回過往確認的資產(商譽除外)減值虧損，但撥回的金額不可高於假設於以往年度並無就該項資產確認減值虧損而應已釐定的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。減值虧損撥回於產生期間計入損益。

關聯方

符合下列條件的一方被視為 貴集團的關聯方：

- (a) 該方為個人或其緊密家屬成員，而該個人
 - (i) 對 貴集團擁有控制權或共同控制權；
 - (ii) 對 貴集團有重大影響；或
 - (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司主要管理層成員；

或

- (b) 該方為符合下列任何一項條件的實體：
- (i) 該實體與 貴集團同屬同一集團的成員公司；
 - (ii) 一個實體為另一實體(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 貴集團同屬同一第三方的合營企業；
 - (iv) 一個實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；
 - (v) 該實體是為 貴集團或 貴集團關聯實體的僱員福利而設立的離職後福利計劃；
 - (vi) 該實體受(a)項所述人士控制或共同控制；
 - (vii) (a)(i)項所述人士對該實體擁有重大影響力或為該實體(或該實體母公司)其中一名主要管理人員；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為其一部分的任何集團成員。

物業、廠房及設備與折舊

物業、廠房及設備(在建工程除外)按成本減累計折舊及任何減值虧損入賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及任何使有關資產投入運作及將資產運往擬定用途地點的直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生的開支，例如維修保養開支，一般於產生期間自損益扣除。符合確認條件的重大檢查支出將被資本化，作為置換計入資產的賬面值，倘物業、廠房及設備的重大部分須不時重置，則 貴集團將其確認為擁有特定可使用年期的個別資產，並對其作出相應折舊。

折舊乃採用直線法按各物業、廠房及設備項目的估計可使用年期撇銷其成本至其剩餘價值計算。就此所使用的主要年率如下：

機器	18%
辦公設備	30%
汽車	23%
租賃物業裝修	21%-92%

倘物業、廠房及設備項目內各部分的可使用年期不同，則該項目成本按合理基準分配至各個部分，各部分獨立計提折舊。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一次，並於適當時作出調整。

物業、廠房及設備項目，包括任何獲初始確認的重大部分，於處置或預期日後使用或處置不再產生任何經濟利益時終止確認。於終止確認資產年度的損益內確認的任何出售或報廢的收益或虧損指有關資產出售所得款項淨額與賬面值之間的差額。

就於建築期間的樓宇租賃的使用權資產所產生之折舊開支乃於產生時支銷。

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。業務合併中購入的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評估為有限定或無限定。有限定年期的無形資產其後按可使用經濟年期攤銷，並於有跡象顯示該無形資產可能出現減值時進行減值評估。有限定可使用年期的無形資產的攤銷期間及攤銷方法至少於各財政年度末審閱一次。

知識產權

具有有限可使用年期的知識產權，自產品投入商業生產之日起，在相關產品的商業年期內採用直線法進行攤銷。

研發成本

所有研究成本均於產生時自綜合損益表扣除。

新產品開發項目產生的開支僅於 貴集團能證明下述事項時撥充資本並遞延：於技術上能夠完成無形資產以供使用或出售、有意完成及有能力使用或出售該項資產、該項資產將以何種方式帶來未來經濟利益、具有完成項目所需的資源且能夠可靠地計量開發期間的開支。未能符合該等條件的產品開發開支乃於產生時支銷。

租賃

貴集團於合約開始時評估合約是否屬於租賃或包含租賃。倘合約授予在一段時間內控制使用已識別資產的權利以換取報酬，則該合約屬租賃或包含租賃。

貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃(短期租賃及低價值資產租賃除外)採用單一確認及計量方法。 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)。

在包含租賃部分和非租賃部分的合約開始時或對有關合約重新評估時， 貴集團採納可行權宜方法，不將非租賃部分分開，而將租賃部分和相關的非租賃部分(如物業租賃的物業管理服務)作為單一租賃部分入賬。

(a) 使用權資產

使用權資產乃於租賃開始日期(即相關資產可供使用之日)確認。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。使用權資產的成本包括已確認的租賃負債金額、已產生的初始直接成本，以及在開始日期或之前作出的租賃付款扣除收到的任何租賃優惠。使用權資產在其租期及估計可使用年期(以較短者為準)內按直線法計提折舊如下：

樓宇

1.7-6年

倘於租期結束時租賃資產的所有權轉讓至 貴集團或成本反映購買權的行使，則根據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期按將於租期內作出的租賃付款的現值確認。租賃付款包括固定付款(包括實質固定付款)減去任何應收租賃優惠、取決於指數或利率的可變租賃付款，以及按剩餘價值擔保預期應付的款項。租賃付款亦包括 貴集團合理確定將行使購買選擇權的行使價，以及支付終止租賃的罰款(倘租期反映 貴集團行使終止租賃的權利)。非取決於指數或利率的可變租賃付款於發生觸發付款事件或情況的期間確認為開支。

在計算租賃付款的現值時，因無法即時釐定租賃內含利率，故 貴集團使用租賃開始日期的增量借款利率。在開始日期之後，租賃負債的金額將增加以反映利息的增加，並因應所作出的租賃付款而減少。此外，如租期修改、變更、租賃付款變化(例如因指數或利率變化導致未來租賃付款變更)或購買相關資產的選擇權評估變更，則租賃負債的眼面值會重新計量。

(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短期樓宇租賃(即自開始日期起計的租期為12個月或以下並且不包括購買選擇權的租賃)，亦將低價值資產租賃確認豁免應用於視作低價值的汽車租賃。短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款在租期內按直線法確認為開支。

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分類為其後按攤銷成本、按公允價值計入其他全面收益及按公允價值計入損益計量。

金融資產在初始確認時的分類取決於其合約現金流量特徵以及 貴集團管理該等金融資產的業務模式。除不包含重要融資成分或 貴集團就此採取不調整重大融資成分影響的可行權宜方法的貿易應收款項外， 貴集團按金融資產的公允價值加交易成本(如屬並非按公允價值計入損益的金融資產)初始計量金融資產。

為使金融資產按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益進行分類及計量，需產生僅為支付本金及未償還本金之利息(「SPPI」)的現金流量。現金流量並非SPPI的金融資產，不論其業務模式如何，均按公允價值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指 貴集團如何管理其金融資產以產生現金流量。業務模式釐定現金流量是否來自收取合約現金流量、出售金融資產或同時來自兩者。按攤銷成本分類及計量的金融資產於持有金融資產乃旨在收取合約現金流量的業務模式中持有，而按公允價值計入其他全面收益的金融資產則於旨在收取合約現金流量及出售的業務模式中持有。並非於上述業務模式中持有的金融資產乃按公允價值計入損益進行分類及計量。

凡以常規方式買賣金融資產，均於交易日期(即 貴集團承諾買入或賣出資產的日期)進行確認。以常規方式買賣金融資產是指按照一般市場規定或慣例須於一定期間內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，並須予減值。當資產終止確認、修改或減值時，於損益中確認收益及虧損。

貴集團按攤銷成本計量的金融資產包括應收關聯公司款項以及計入預付款項、其他應收款項及其他資產的按金及其他應收款項。

終止確認金融資產

金融資產(或一項金融資產的一部分或一組類似金融資產的一部分(如適用))主要於下列情況下終止確認(即從 貴集團的綜合財務狀況表中移除)：

- 收取該項資產所產生現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已根據「轉移」安排轉讓其收取該項資產所產生現金流量的權利，或承擔在沒有嚴重延誤的情況下向第三方悉數支付已收取現金流量的責任；以及(a) 貴集團已轉讓該項資產的絕大部分風險及回報，或(b) 貴集團並無轉移也沒有保留該項資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓該項資產的控制權。

倘 貴集團已轉讓收取該項資產所產生現金流量的權利，或簽訂了一項轉移安排，其將評估是否保留以及在何種程度上保留該項資產所有權的風險及回報。倘並未轉移或保留該項資產的絕大部分風險及回報，亦未轉讓該項資產的控制權，則 貴集團按其持續參與程度繼續確認該項已轉移資產。在此情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債按反映 貴集團所保留權利及義務的基準計量。

以擔保方式繼續參與的已轉移資產，乃按資產原有賬面值與 貴集團可能被要求償還的最高代價金額兩者的較低者計量。

金融資產減值

貴集團就並非按公允價值計入損益的所有債務工具確認預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)撥備。預期信貸虧損乃基於根據合約到期的合約現金流量與 貴集團預期收取並按原實際利率的近似值貼現的所有現金流量之間的差額而釐定。預期現金流量將包括出售所持抵押品或合約條款所包含的其他信貸升級的現金流量。

一般方法

預期信貸虧損分兩個階段確認。就自初始確認以來未有顯著增加的信貸風險而言，預期信貸虧損為未來12個月可能發生的違約事件所產生的信貸虧損(即12個月預期信貸虧損)計提撥備。就自初始確認以來已經顯著增加的信貸風險而言，不論何時發生違約，須就風險的剩餘年期的預期信貸虧損(即全期預期信貸虧損)計提虧損撥備。

於各有關期間末， 貴集團評估自初始確認以來，金融工具的信貸風險是否顯著增加。於作出評估時， 貴集團會比較於報告日期的金融工具發生違約的風險與於初始確認日期的金融工具發生違約的風險。同時， 貴集團會考慮無須付出過多的成本或努力即可獲得的合理且可靠的資料，包括歷史資料及前瞻性資料。

附錄一 A

會計師報告

貴集團會在合約付款逾期90日時將金融資產視作違約。然而，在若干情況下，倘內部或外部資料反映，在貴集團採取任何信貸提升措施前，貴集團不大可能悉數收到未償還合約款項時，貴集團亦可將有關金融資產視作違約。當並無收回合約現金流量的合理預期時，則撇銷金融資產。

按公允價值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，並在以下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除外。

- 第一階段 — 信貸風險自初始確認後並無顯著增加的金融工具，其虧損撥備按等同12個月預期信貸虧損的金額計量
- 第二階段 — 信貸風險自初始確認後顯著增加的金融工具(但並非信貸減值的金融資產)，其虧損撥備按等同全期預期信貸虧損的金額計量
- 第三階段 — 於報告日期出現信貸減值的金融資產(但並非購買或原始信貸減值的金融資產)，其虧損撥備按等同全期預期信貸虧損的金額計量

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入損益的金融負債、貸款及借款、應付款項或於實際對沖中指定作對沖工具的衍生工具(如適用)。

所有金融負債按公允價值初始確認，如屬貸款及借款以及應付款項，則按公允價值扣除直接應佔交易成本確認。

貴集團的金融負債包括貿易應付款項、其他應付款項及應計費用以及租賃負債。

後續計量

金融負債的後續計量取決於其以下分類：

按攤銷成本計量的金融負債(貸款及借款)

初始確認後，貿易應付款項、其他應付款項及應計費用以及租賃負債使用實際利率法按攤銷成本作後續計量，倘貼現的影響並不重大則按成本入賬。當負債終止確認以及按實際利率法進行攤銷時，收益及虧損在損益中確認。

計算攤銷成本時會考慮購買時的任何折讓或溢價以及構成實際利率組成部分的費用或成本。實際利率攤銷乃計入綜合損益表的財務成本。

金融負債終止確認

當負債的責任解除或取消或屆滿時，金融負債終止確認。

如一項現有金融負債被另一項來自同一貸款人但大部分條款均有差別的金融負債所取代，或現有負債的條款被大幅修改，此種置換或修改被視作終止確認原有負債並確認新負債處理，且各賬面值之間的差額於損益確認。

金融工具抵銷

當現有可強制執行法定權利用以抵銷已確認金額並計劃以淨額結算，或同時變現資產及清償負債時，則金融資產及金融負債將予抵銷，並於財務狀況表內以淨額呈報。

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及銀行現金，價值變動風險極低並構成貴集團現金管理的一部分。

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及銀行現金。

撥備

當過去事件導致目前須承擔法律責任或推定責任，而且日後有可能需要撥付資源償付有關責任所涉及的款項，則在該項責任涉及的金額能可靠地估計的前提下確認撥備。

當貼現的影響重大，則就撥備確認的金額為預期日後用以償付有關責任所需支付金額在各報告期末的現值。已貼現的現值隨時間而有所增加，相關增幅計入損益中的財務成本。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。在損益外確認的相關項目的所得稅於損益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，乃按預期自稅務機構退回或向稅務機構支付的金額計量。所依據的稅率(及稅法)於各報告期末已制定或實質上已實施，並考慮貴集團經營所在國家的現行詮釋及慣例。

遞延稅項乃使用負債法，就於各報告期末資產及負債的稅基與其用作財務報告用途的賬面值之間的所有暫時性差異計提撥備。

所有應課稅暫時性差異均會確認遞延稅項負債，但下列各項除外：

- 倘遞延稅項負債是由一項非業務合併的交易中初始確認資產或負債而產生，且在交易時並不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損；及
- 就與投資於一家附屬公司相關的應課稅暫時性差異而言，暫時性差異撥回時間可控，且有關暫時性差異在可見將來不大可能撥回。

遞延稅項資產乃就所有可扣減暫時性差異以及未動用稅項抵免及任何未動用稅務虧損的結轉而確認。若日後有可能出現應課稅溢利，可用以抵扣該等可扣減暫時性差異、結轉的未動用稅項抵免及未動用稅項虧損，則會確認遞延稅項資產，惟以下情況除外：

- 倘有關可扣減暫時性差異的遞延稅項資產是由一項非業務合併的交易中初始確認資產或負債而產生，且在交易時並不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損；及
- 就與投資於一家附屬公司相關的可扣減暫時性差異而言，遞延稅項資產僅於暫時性差異於可見將來有可能撥回以及將可動用應課稅溢利抵銷暫時性差異的情況下，方予確認。

附錄一 A

會計師報告

貴集團會於各報告期末審閱遞延稅項資產賬面值，並扣減至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為止。貴集團會於各報告期末重新評估未確認的遞延稅項資產，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加以確認。

遞延稅項資產及負債以預期適用於資產變現或負債清還期間的稅率計量，並根據於各報告期末已頒佈或實際上已實施的稅率(及稅法)計算。

遞延稅項資產及遞延稅項負債在且僅在以下情況抵銷：貴集團有法律上可執行的權利以即期稅項資產抵銷即期稅項負債以及遞延稅項資產及遞延稅項負債與同一稅務機關所徵收的所得稅有關，不論是對同一應課稅實體還是不同的應課稅實體徵收的所得稅，也不論應課稅實體是擬按淨值基準結算即期稅項負債及資產還是同時變現資產和結算負債，只要預期在未來的每個期間結算或收回重大金額的遞延稅項負債或資產。

政府補助

政府補助於合理確保將會收到有關補助且符合所有附帶條件時按公允價值確認。倘有關補助與某個開支項目有關，則有關政府補助於其補償的成本發生的期間內按系統基準確認為收入。

應收以作為補償已產生之開支或虧損或向貴集團提供即時財務資助而無未來相關成本之政府補助，於應收期間於損益確認。

倘補助與一項資產有關，按其公允價值計入遞延收入賬，並於有關資產的預期可使用年期內以等額分期形式撥入損益，並通過扣減折舊開支的方式撥入損益。

其他收入

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

以股份為基礎的付款

貴公司設有一項股份獎勵計劃，旨在向所有對貴集團成功營運作出貢獻的合資格參與者提供鼓勵及獎賞。貴集團僱員(包括董事)及非僱員會收取以股份為基礎的付款形式的薪酬及獎賞，而僱員及非僱員會提供服務作為權益工具的代價(「權益結算交易」)。

與僱員進行的權益結算交易的成本，乃參照授出日期的股份公允價值計量。除非可更可靠釐定所授予權益工具的公允價值，否則與非僱員進行的權益結算交易的成本乃經參照彼等所提供服務的公允價值計量。公允價值根據股份的市值計量，並就扣除歸屬期將收取的預期股息作出調整，進一步詳情載於歷史財務資料附註29。

權益結算交易的成本連同相應的權益增加部分，於服務條件達成期間於開支確認。在歸屬日期前各報告期末就權益結算交易所確認的累計開支反映歸屬期的屆滿程度及貴集團對將最終歸屬的權益工具數目的最佳估計。於某一期間內在損益內扣除或計入的金額指在期初及期末確認的累計開支的變動。

釐定獎勵於授出日期的公允價值時並不考慮服務條件，但貴集團對最終將歸屬權益工具數目作出最佳估計時會評估達成有關條件的可能性。

因未能達成服務條件而最終並無歸屬的獎勵不會確認開支。

其他僱員福利

退休金計劃

在中國內地營運的貴集團僱員均須參加當地市政府營運的中央退休金計劃。在中國內地經營的附屬公司需按照薪酬成本的若干百分比向中央退休金計劃供款。供款將根據中央退休金計劃規則在應付時自損益扣除。

外幣

歷史財務資料以貴公司的功能貨幣人民幣呈列。貴集團各實體自行決定其功能貨幣，且計入各實體財務報表內的項目均以該功能貨幣計量。貴集團實體所記錄的外幣交易初步以其各自在交易日期適用的功能貨幣匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債按各報告期末的功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目產生的差額於損益中確認。

以歷史成本計量的外幣計值非貨幣項目，按照初始交易日期的匯率換算。以公允價值計量的外幣計值非貨幣項目，按照計量公允價值之日的匯率換算。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全面收益或損益中確認)。

在終止確認預付代價的相關非貨幣資產或非貨幣負債時，為釐定初始確認相關資產、開支或收入採用的匯率，初始交易日期為貴集團初始確認預付代價產生的非貨幣資產或非貨幣負債之日。如有多次支付或收取預付款項，貴集團則須釐定各項支付或收取預付代價的交易日期。

3. 重大會計判斷及估計

編製 貴集團歷史財務資料要求管理層作出判斷、估計及假設，而該等判斷、估計及假設會影響收益、開支、資產及負債的呈報金額及其相關披露以及或然負債的披露。該等假設及估計的不確定因素可能會導致未來須對受影響資產或負債的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，管理層曾作出以下判斷，除涉及估計的判斷外，該等判斷對歷史財務資料中確認的金額影響最大：

研發開支

僅當 貴集團可展示完成無形資產以使其可供使用或出售所需的技術可行性、貴集團完成資產的意向、貴集團使用或出售資產的能力、資產將如何產生未來經濟利益、具備完成醫療器械管線的資源及可靠地計量於開發過程中的開支的能力，貴集團醫療器械產品管線所產生的研發開支方會資本化及遞延。不符合該等標準的研發開支於產生時列為開支。計算將予資本化的金額時，需要管理層作出有關資產未來預期現金收入、所用貼現率及預計利益期間方面的假設。所有研發活動的開支均視作研究開支，因此在產生時列作開支。

估計不確定性

涉及未來的主要假設及在各報告期末估計不確定性的其他主要來源(均有導致下個財政年度資產及負債的賬面值須作出重大調整的重大風險)概述如下。

確認遞延稅項資產

遞延稅項資產乃於有可能取得應課稅溢利用以抵銷虧損及暫時差額時就未動用稅項虧損及可扣減暫時差額而確認。在確定可予確認的遞延稅項資產的數額時，須根據未來應課稅溢利可能的時間及水平連同未來稅項計劃戰略作出重大管理層判斷。有關進一步詳情載於歷史財務資料附註11。

非金融資產(商譽除外)減值

貴集團於各報告期末評估所有非金融資產(包括使用權資產)有否任何減值跡象。尚未可供使用的無形資產毋須攤銷，但每年須就減值進行測試，或當有事件或情況改變顯示可能出現減值時，則作出更頻密測試。其他非金融資產於有跡象顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。倘資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額(即公允價值減出售成本與其使用價值兩者中的較高者)時即存在減值。公允價值減出售成本乃根據來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。計算使用價值時，管理層必須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選取合適的貼現率以計算該等現金流量的現值。

附錄一 A

會計師報告

商譽減值

貴集團至少每年釐定商譽有否出現減值一次，此舉要求估計獲分配商譽的現金產生單位的使用價值。於估計使用價值時，貴集團須估計現金產生單位預期產生的未來現金流量，以及選擇合適的貼現率以計算該等現金流量之現值。於2020年12月31日及2021年6月30日，商譽賬面值分別為人民幣144,630,000元及人民幣144,630,000元。有關進一步詳情載於附註16。

4. 分部資料

為進行資源分配及表現評估，貴集團首席執行官(即主要經營決策者)在作出有關貴集團整體資源分配及表現評估的決策時會審閱綜合業績，因此，貴集團僅有一個可呈報分部，且並無呈列此單一分部的進一步分析。

於有關期間，貴集團並無錄得任何收益，且貴集團的絕大部分非流動資產位於中國，因此並無呈列地區分部的分析。

5. 其他收入及收益

其他收入及收益的分析如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	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				
政府補助*	1,570	3,031	484	122
銀行利息收入	8	190	24	821
諮詢收入	-	181	-	-
其他	60	22	14	21
收益				
匯兌差額	8	-	-	-
其他收入及收益	1,646	3,424	522	964

* 貴集團已收取若干與投資於設備及廠房的資產有關的政府補助。於達成相關條件後，有關資產的補助記錄於遞延收入及於相關資產的可使用年期內在損益確認。有關收入(為已產生開支或虧損的應收補償或用作給予貴集團即時財政支援且無未來相關成本的應收補償)的政府補助於實際收取款項期間在損益確認。

附錄一 A

會計師報告

6. 除稅前虧損

貴集團的除稅前虧損乃經扣除／(計入)下列各項後得出：

	附註	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
		2019年	2020年	2020年	2021年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
物業、廠房及設備折舊*	14	6,795	7,537	3,645	5,468
使用權資產折舊*	15	905	1,106	430	1,725
政府補助	5	(1,570)	(3,031)	(484)	(122)
銀行利息收入	5	(8)	(190)	(24)	(821)
匯兌差額		(8)	16,353	–	3,220
核數師酬金		10	602	301	301
有關低價值資產租賃的開支 [編纂]開支	15(c)	6	8	–	–
		–	5,461	–	6,529
		6,130	27,846	3,868	16,300
員工成本(不包括董事、監事及 主要行政人員的薪酬)：					
– 工資及薪金		2,923	3,902	1,381	3,604
– 退休金計劃供款		199	19	18	286
– 以權益結算的股份獎勵開支		–	56,987	–	28,995

* 有關期間的物業、廠房及設備折舊、使用權資產折舊及僱員福利開支計入綜合損益及其他全面收入表的「行政開支」及「研發開支」內。

7. 其他開支

其他開支的分析如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
匯兌差額	–	16,353	–	3,220
其他	5	10	–	6
	5	16,363	–	3,226

附錄一 A

會計師報告

8. 財務成本

財務成本分析如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債的利息(附註15)	86	56	26	227

9. 董事、監事及主要行政人員的薪酬

根據上市規則、香港公司條例第383(1)(a)、(b)、(c)及(f)條以及公司(披露董事利益資料)規例第2部所披露董事、監事及主要行政人員於有關期間的薪酬載列如下：

	截至12月31日	截至12月31日	截至6月30日	截至6月30日
	止年度	止年度	止六個月	止六個月
	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審核)	
袍金	-	99	-	600
其他酬金：				
薪金、津貼及實物福利	607	1,396	346	2,791
表現相關花紅	58	342	-	599
以權益結算的股份獎勵開支	-	86,149	-	156,971
退休金計劃供款	28	4	4	110
	693	87,990	350	161,071

於有關期間，汪立先生、王雲馨先生、蔡濤先生、張晨朝先生及王佩麗女士就彼等向貴集團提供的服務獲授股份，進一步詳情載於歷史財務資料附註29。該等獎勵股份的公允價值已於歸屬期在損益中確認，其公允價值於授出日期釐定，而列入有關期間的歷史財務資料的金額載於上述董事及監事薪酬披露。

董事

(a) 獨立非執行董事

	截至12月31日	截至12月31日	截至6月30日	截至6月30日
	止年度	止年度	止六個月	止六個月
	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審核)	
陳尚偉先生(a)	不適用	33	不適用	200
林潔誠先生(a)	不適用	33	不適用	200
魯旭波先生(a)	不適用	33	不適用	200
	不適用	99	不適用	600

附錄一 A

會計師報告

(b) 執行董事、非執行董事及行政總裁

	袍金	薪金、津貼 及實物福利	表現 相關花紅	退休金 計劃供款	以權益 結算的股份 獎勵開支	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2019年12月31日						
止年度						
執行董事兼						
首席執行官：						
汪立先生(b)	-	418	-	-	-	418
非執行董事：						
楊坤先生(c)	-	-	-	-	-	-
丁魁先生(d)	-	-	-	-	-	-
郝長寧先生(e)	-	-	-	-	-	-
朱寅先生(f)	-	-	-	-	-	-
陰杰先生(g)	-	-	-	-	-	-
保京先生(g)	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>418</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>418</u>
截至2020年12月31日						
止年度						
執行董事：						
汪立先生(b)	-	491	-	-	60,906	61,397
王雲磬先生(h)	-	339	80	-	8,439	8,858
蔡濤先生(i)	-	132	30	-	4,571	4,733
非執行董事：						
楊坤先生(c)	-	-	-	-	-	-
郝長寧先生(e)	-	-	-	-	-	-
陰杰先生(g)	-	-	-	-	-	-
保京先生(g)	-	-	-	-	-	-
周璪先生(h)	-	-	-	-	-	-
蔡俐女士(i)	-	-	-	-	-	-
陳紀先生(j)	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>962</u>	<u>110</u>	<u>-</u>	<u>73,916</u>	<u>74,988</u>

附錄一 A

會計師報告

	袍金	薪金、津貼 及實物福利	表現 相關花紅	退休金 計劃供款	以權益 結算的股份 獎勵開支	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2020年6月30日						
止六個月(未經審核)						
執行董事兼首席執行官：						
汪立先生(b)	-	290	-	-	-	290
非執行董事：						
楊坤先生(c)	-	-	-	-	-	-
丁魁先生(d)	-	-	-	-	-	-
郝長寧先生(e)	-	-	-	-	-	-
朱寅先生(f)	-	-	-	-	-	-
陰杰先生(g)	-	-	-	-	-	-
保京先生(g)	-	-	-	-	-	-
	-	290	-	-	-	290
截至2021年6月30日						
止六個月						
執行董事：						
汪立先生(b)	-	1,147	-	-	111,353	112,500
王雲磬先生(h)	-	517	80	28	15,210	15,835
非執行董事：						
楊坤先生(c)	-	-	-	-	-	-
郝長寧先生(e)	-	-	-	-	-	-
陰杰先生(g)	-	-	-	-	-	-
保京先生(g)	-	-	-	-	-	-
周瓌先生(h)	-	-	-	-	-	-
蔡俐女士(i)	-	-	-	-	-	-
陳紀先生(j)	-	-	-	-	-	-
	-	1,664	80	28	126,563	128,335

附錄一 A

會計師報告

監事

	薪金、津貼 及實物福利	表現 相關花紅	退休金 計劃供款	以權益 結算的股份 獎勵開支	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2019年12月31日止年度					
王佩麗女士	189	58	28	–	275
截至2020年12月31日止年度					
王佩麗女士	302	202	4	3,455	3,963
蔡濤先生(k)	66	15	–	2,080	2,161
張晨朝先生(k)	66	15	–	6,698	6,779
	434	232	4	12,233	12,903
截至2020年6月30日					
止六個月(未經審核)					
王佩麗女士	56	–	4	–	60
蔡濤先生(k)	–	–	–	–	–
張晨朝先生(k)	–	–	–	–	–
	56	–	4	–	60
截至2021年6月30日					
止六個月					
王佩麗女士	334	150	26	6,118	6,628
蔡濤先生(k)	396	180	28	12,145	12,749
張晨朝先生(k)	397	189	28	12,145	12,759
	1,127	519	82	30,408	32,136

於有關期間，概無董事、監事或主要行政人員放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

附註：

- (a) 陳尚偉先生、林潔誠先生及魯旭波先生於2020年11月24日獲委任為獨立非執行董事。
- (b) 汪立先生於有關期間亦為 貴公司的首席執行官。
- (c) 楊坤先生自2020年11月24日起辭任 貴公司董事。
- (d) 丁魁先生自2019年9月6日起辭任 貴公司董事。
- (e) 郝長寧先生於2019年9月6日獲委任為 貴公司董事，並自2020年11月10日起辭任。
- (f) 朱寅先生自2019年9月6日起辭任 貴公司董事。
- (g) 陰杰先生及保京先生於2019年11月1日獲委任為 貴公司董事。保京先生自2020年11月24日起辭任 貴公司董事。
- (h) 王雲磬先生及周琮先生於2020年9月4日獲委任為 貴公司董事。王雲磬先生亦於2020年9月22日獲委任為 貴公司首席財務官。
- (i) 蔡俐女士及蔡濤先生於2020年9月23日獲委任為 貴公司董事。蔡濤先生自2020年11月24日起辭任 貴公司董事。
- (j) 陳紀先生於2020年11月10日獲委任為 貴公司董事。
- (k) 蔡濤先生及張晨朝先生於2020年11月24日獲委任為 貴公司監事。於蔡濤先生在2020年獲委任為 貴公司董事前，彼之酬金為人民幣338,000元。張晨朝先生在2020年獲委任為 貴公司監事前，彼之酬金為人民幣626,000元。

附錄一 A

會計師報告

10. 五名最高薪酬僱員

於有關期間，五名最高薪酬僱員分別包括零名及四名董事(其薪酬詳情載於上文附註9)。於有關期間，既非 貴公司董事亦非主要行政人員的其餘五名及一名最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
薪金、花紅、津貼及實物福利	1,035	152	582	768
表現相關花紅	437	38	9	–
以權益結算的股份獎勵開支	–	7,575	–	13,589
退休金計劃供款	126	–	10	28
	<u>1,598</u>	<u>7,765</u>	<u>601</u>	<u>14,385</u>

薪酬數額介乎以下範圍的非董事及非主要行政人員的最高薪酬僱員人數如下：

	僱員數目			
	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
零至1,000,000港元	5	–	5	1
9,000,000港元至10,000,000港元	–	1	–	1
	<u>–</u>	<u>1</u>	<u>–</u>	<u>1</u>

於有關期間，若干最高薪酬僱員就其向 貴集團提供的進一步服務獲授股份，進一步詳情載於歷史財務資料附註29。在歸屬期內的損益內確認的該等獎勵股份的公允價值於其授予日期釐定，歷史財務資料所載於有關期間的金額已計入上述最高薪酬僱員的薪酬披露資料。

11. 所得稅

貴集團的主要適用稅項及稅率如下：

- (a) 概無根據中國企業所得稅法及相關法規(「企業所得稅法」)按25%稅率就中國內地所得稅作出撥備，乃由於 貴集團的中國實體並無估計應課稅溢利。

附錄一 A

會計師報告

(b) 按法定稅率計算的除稅前虧損適用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6月30日止六個月	
	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	(23,719)	(340,294)	(13,645)	(227,510)
按法定稅率25%計算之稅項	(5,930)	(85,074)	(3,411)	(56,878)
於其他司法權區經營的一間 附屬公司的不同稅率及 稅務減免的影響	-	3,997	-	8,083
免稅收入之稅務影響	(90)	(351)	-	(27)
不可扣稅之開支	528	63,567	153	39,408
就研發成本之額外可扣減撥備	(4,162)	(3,711)	(1,500)	(3,506)
未確認可扣減暫時性差異之稅務 影響	307	2,037	(168)	516
未確認之稅項虧損	9,347	19,535	4,926	12,404
按 貴集團實際稅率計算的 年度/期間稅項支出	-	-	-	-

並無就以下項目確認遞延稅項資產：

	於12月31日		於6月30日	
	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
稅項虧損	105,143	244,103	124,845	297,628
可扣減暫時性差異	1,565	11,947	893	13,786
	106,708	256,050	125,738	311,414

於各有關期間末及2020年6月30日，貴集團產生的稅項虧損為人民幣105,143,000元、人民幣244,103,000元、人民幣297,628,000元及人民幣124,845,000元。中國的稅項虧損可結轉十年，以抵銷日後應課稅溢利。就抵銷應課稅溢利而言，貴公司及其附屬公司之稅項虧損將於一至十年內屆滿。

並無就該等虧損確認遞延稅項資產，乃由於認為不大可能有應課稅溢利可用於抵銷稅項虧損。

12. 股息

於有關期間，貴公司並無派發或宣派任何股息。

附錄一 A

會計師報告

13. 母公司普通權益持有人應佔每股虧損

並無呈列每股虧損資料，乃由於就本報告而言，載列該等資料被視為並無意義，因為於各有關期間末的普通股數目與緊接 貴集團公開[編纂]完成後的普通股數目不同。

14. 物業、廠房及設備

貴集團及 貴公司

	機器	辦公設備	汽車	租賃 物業裝修	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
2019年12月31日					
於2019年1月1日：					
成本	7,469	20	583	9,923	17,995
累計折舊	(1,882)	(20)	(339)	(4,200)	(6,441)
賬面淨值	<u>5,587</u>	<u>–</u>	<u>244</u>	<u>5,723</u>	<u>11,554</u>
於2019年1月1日，扣除					
累計折舊	5,587	–	244	5,723	11,554
添置	11,450	–	–	3,539	14,989
年內折舊撥備	(3,066)	–	(131)	(3,598)	(6,795)
於2019年12月31日，扣除					
累計折舊	<u>13,971</u>	<u>–</u>	<u>113</u>	<u>5,664</u>	<u>19,748</u>
於2019年12月31日：					
成本	18,919	20	583	13,462	32,984
累計折舊	(4,948)	(20)	(470)	(7,798)	(13,236)
賬面淨值	<u>13,971</u>	<u>–</u>	<u>113</u>	<u>5,664</u>	<u>19,748</u>

附錄一 A

會計師報告

貴集團

	機器	辦公設備	汽車	租賃 物業裝修	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
2020年12月31日					
於2020年1月1日：					
成本	18,919	20	583	13,462	32,984
累計折舊	(4,948)	(20)	(470)	(7,798)	(13,236)
賬面淨值	<u>13,971</u>	<u>-</u>	<u>113</u>	<u>5,664</u>	<u>19,748</u>
於2020年1月1日，扣除					
累計折舊	13,971	-	113	5,664	19,748
添置	2,417	-	-	834	3,251
收購一家附屬公司	3,138	45	51	-	3,234
年內折舊撥備	(3,583)	(4)	(55)	(3,895)	(7,537)
於2020年12月31日，扣除	<u>15,943</u>	<u>41</u>	<u>109</u>	<u>2,603</u>	<u>18,696</u>
於2020年12月31日：					
成本	28,455	60	1,103	14,610	44,228
累計折舊	(12,512)	(19)	(994)	(12,007)	(25,532)
賬面淨值	<u>15,943</u>	<u>41</u>	<u>109</u>	<u>2,603</u>	<u>18,696</u>

附錄一 A

會計師報告

貴公司

	機器	辦公設備	汽車	租賃 物業裝修	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
2020年12月31日					
於2020年1月1日：					
成本	18,919	20	583	13,462	32,984
累計折舊	(4,948)	(20)	(470)	(7,798)	(13,236)
賬面淨值	<u>13,971</u>	<u>-</u>	<u>113</u>	<u>5,664</u>	<u>19,748</u>
於2020年1月1日，扣除					
累計折舊	13,971	-	113	5,664	19,748
添置	2,417	-	-	834	3,251
年內折舊撥備	(3,408)	-	(55)	(3,895)	(7,358)
於2020年12月31日，扣除					
累計折舊	<u>12,980</u>	<u>-</u>	<u>58</u>	<u>2,603</u>	<u>15,641</u>
於2020年12月31日：					
成本	21,336	13	583	14,296	36,228
累計折舊	(8,356)	(13)	(525)	(11,693)	(20,587)
賬面淨值	<u>12,980</u>	<u>-</u>	<u>58</u>	<u>2,603</u>	<u>15,641</u>

附錄一 A

會計師報告

貴集團

	機器	辦公設備	汽車	租賃 物業裝修	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2021年6月30日						
於2021年1月1日：						
成本	28,455	60	1,103	14,610	-	44,228
累計折舊	(12,512)	(19)	(994)	(12,007)	-	(25,532)
賬面淨值	<u>15,943</u>	<u>41</u>	<u>109</u>	<u>2,603</u>	<u>-</u>	<u>18,696</u>
於2021年1月1日，						
扣除累計折舊	15,943	41	109	2,603	-	18,696
添置	3,378	53	-	1,500	6,775	11,706
收購一家附屬公司	-	-	-	-	-	-
期內折舊撥備	(2,277)	(11)	-	(3,180)	-	(5,468)
於2021年6月30日，						
扣除累計折舊	<u>17,044</u>	<u>83</u>	<u>109</u>	<u>923</u>	<u>6,775</u>	<u>24,934</u>
於2021年6月30日：						
成本	31,833	113	1,103	16,110	6,775	55,934
累計折舊	(14,789)	(30)	(994)	(15,187)	-	(31,000)
賬面淨值	<u>17,044</u>	<u>83</u>	<u>109</u>	<u>923</u>	<u>6,775</u>	<u>24,934</u>

附錄一 A

會計師報告

貴公司

	機器		辦公設備		租賃		汽車		物業裝修		在建工程		總計	
	人民幣千元		人民幣千元		人民幣千元		人民幣千元		人民幣千元		人民幣千元		人民幣千元	
2021年6月30日														
於2021年1月1日：														
成本	21,336	13	583	14,296	-	36,228								
累計折舊	(8,356)	(13)	(525)	(11,693)	-	(20,587)								
賬面淨值	<u>12,980</u>	<u>-</u>	<u>58</u>	<u>2,603</u>	<u>-</u>	<u>15,641</u>								
於2021年1月1日：														
扣除累計折舊	12,980	-	58	2,603	-	15,641								
添置	3,346	55	-	-	6,775	10,176								
期內折舊撥備	(1,925)	(4)	-	(2,603)	-	(4,532)								
於2021年6月30日：														
扣除累計折舊	<u>14,401</u>	<u>51</u>	<u>58</u>	<u>-</u>	<u>6,775</u>	<u>21,285</u>								
於2021年6月30日：														
成本	24,682	66	583	14,296	6,775	46,402								
累計折舊	(10,281)	(15)	(525)	(14,296)	-	(25,117)								
賬面淨值	<u>14,401</u>	<u>51</u>	<u>58</u>	<u>-</u>	<u>6,775</u>	<u>21,285</u>								

15. 租賃

貴集團及貴公司作為承租人

於有關期間，貴集團就樓宇訂立若干長期租賃合約，租期一般為一至六年。一般而言，貴集團不得於貴集團以外轉讓及轉租租賃資產。概無租賃合約載有延期及終止選擇權以及可變租賃付款。

(a) 使用權資產

於有關期間，貴集團使用權資產的賬面值及變動如下：

貴集團

	樓宇
	人民幣千元
於2019年1月1日	2,195
折舊開支	(905)
於2019年12月31日	<u>1,290</u>

附錄一 A

會計師報告

	<u>樓宇</u>
	人民幣千元
於2020年1月1日	1,290
因收購一家附屬公司導致的增加(附註30)	1,394
折舊開支	<u>(1,106)</u>
於2020年12月31日	<u><u>1,578</u></u>

	<u>樓宇</u>
	人民幣千元
於2021年1月1日	1,578
因新租約導致的增加	11,110
折舊開支	<u>(1,725)</u>
於2021年6月30日	<u><u>10,963</u></u>

貴公司

於有關期間，貴公司使用權資產的賬面值及變動如下：

	<u>樓宇</u>
	人民幣千元
於2019年1月1日	2,195
折舊開支	<u>(905)</u>
於2019年12月31日	<u><u>1,290</u></u>

	<u>樓宇</u>
	人民幣千元
於2020年1月1日	1,290
折舊開支	<u>(860)</u>
於2020年12月31日	<u><u>430</u></u>

	<u>樓宇</u>
	人民幣千元
於2021年1月1日	430
因新租約導致的增加	11,110
折舊開支	<u>(1,233)</u>
於2021年6月30日	<u><u>10,307</u></u>

附錄一 A

會計師報告

(b) 租賃負債

貴集團

於有關期間，租賃負債的眼面值及變動如下：

	截至12月31日 止年度	截至12月31日 止年度	截至6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於1月1日的賬面值	1,960	1,323	1,316
因新租約導致的增加	-	-	11,110
因收購一家附屬公司導致的增加(附註30)	-	1,340	-
年/期內確認的利息增加	86	56	227
COVID-19相關租金寬免	-	(236)	-
付款	(723)	(1,167)	(2,065)
年/期末賬面值	<u>1,323</u>	<u>1,316</u>	<u>10,588</u>
分析為：			
流動部分	1,099	1,236	2,405
非流動部分	<u>224</u>	<u>80</u>	<u>8,183</u>

租賃負債的到期日分析於歷史財務資料附註36內披露。

貴集團採用可行權宜方法將獲寬免或豁免的租賃付款列賬為可變租賃付款，並就租賃負債作出相應調整，相當於終止確認已獲寬免或豁免的租賃負債部分。

貴公司

於有關期間，貴公司租賃負債的眼面值及變動如下：

	截至12月31日 止年度	截至12月31日 止年度	截至6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於1月1日的賬面值	1,960	1,323	224
因新租約導致的增加	-	-	11,110
年/期內確認的利息增加	86	40	205
COVID-19相關租金寬免	-	(236)	-
付款	(723)	(903)	(1,548)
年/期末賬面值	<u>1,323</u>	<u>224</u>	<u>9,991</u>
分析為：			
流動部分	1,099	224	1,808
非流動部分	<u>224</u>	<u>-</u>	<u>8,183</u>

附錄一 A

會計師報告

(c) 於損益中確認的有關租賃的金額如下：

貴集團

	截至12月31日 止年度	截至12月31日 止年度	截至6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債利息	86	56	227
使用權資產折舊開支	905	1,106	1,725
有關低價值資產租賃的開支*	6	8	—
於損益確認的總額	<u>997</u>	<u>1,170</u>	<u>1,952</u>

* 計入綜合損益及其他全面收益表的「行政開支」及「研發開支」內。

貴公司

	截至12月31日 止年度	截至12月31日 止年度	截至6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債利息	86	40	205
使用權資產折舊開支	905	860	1,233
有關低價值資產租賃的開支	6	7	—
於損益確認的總額	<u>997</u>	<u>907</u>	<u>1,438</u>

(d) 租賃的現金流出總額載列於歷史財務資料附註31。

附錄一 A

會計師報告

16. 商譽

	商譽
	人民幣千元
於2019年1月1日及2019年12月31日的成本，扣除累計減值	—
收購一家附屬公司(附註30)	144,630
	<u>144,630</u>
於2020年12月31日的成本及賬面淨值	<u>144,630</u>
於2020年12月31日：	
成本	144,630
累計減值	—
	<u>144,630</u>
賬面淨值	<u>144,630</u>
於2020年1月1日及2020年12月31日的成本，扣除累計減值	144,630
	<u>144,630</u>
於2021年6月30日的成本及賬面淨值	<u>144,630</u>
於2021年6月30日：	
成本	144,630
累計減值	—
	<u>144,630</u>
賬面淨值	<u>144,630</u>

商譽的減值測試

貴集團透過業務合併收購的商譽與於2020年9月收購安通有關，而商譽已分配至安通現金產生單位作減值測試。管理層認為，於商譽減值測試使用十年預測期的財務預算乃屬適當，乃由於安通相關知識產權的使用年期超過十年，而醫療設備公司通常較其他行業公司需要更長時間才能達到永續增長的模式，尤其當其產品仍在臨床試驗階段及該產品的市場尚處於發展初期並且具有巨大的增長潛力。因此，管理層認為超過五年的預測期乃屬可行而所反映的實體價值更為準確，故採用覆蓋十年的財務預算。

計算所用的主要假設如下：

	於2020年 12月31日	於2021年 6月30日
收益(複合增長率)	65.30%	65.21%
毛利率(佔收益百分比)	60.00%	60.00%
最終增長率	3.00%	3.00%
除稅前貼現率	19.56%	19.65%

附錄一 A

會計師報告

於2020年12月31日及2021年6月30日，現金產生單位的可收回金額分別超出其賬面值人民幣53,422,000元及人民幣75,969,000元。

假設乃用於計算2020年12月31日及2021年6月30日的現金產生單位的使用價值。以下描述管理層於作出現金流量預測以進行商譽減值測試時所依據的各項主要假設：

收益 — 用於釐定預算收益的基礎乃基於管理層對於何時推出安通產品的預期以及對未來市場的期望。安通的在研產品腎神經阻斷(「安通產品」)處於臨床試驗階段，管理層預期將於2023年前後為安通產品在中國申請國家藥品監督管理局許可。收益的複合增長率是根據評估時可獲得的資料進行估算，而不計及評估後可獲得的資料。有關資料包括當前行業概覽及相關產品的估計市場開發。

最終增長率 — 預測最終增長率乃基於管理層的預期，且不出於與現金產生單位相關的行業的長期平均增長率。

除稅前貼現率 — 所用貼現率為稅前貼現率，反映與相關單位有關的特定風險。

倘除稅前貼現率上升至20.79%、毛利率下降至57.17%或收益複合增長率下降至61.93%(其他假設維持不變)，則現金產生單位的可收回金額會減少至現金產生單位的賬面值。除此以外，公允價值評估模型所採用的其他主要假設出現的任何合理潛在變動均不會影響管理層對於2020年12月31日的減值的意見。

倘除稅前貼現率上升至21.31%、毛利率下降至56.51%或收益複合增長率下降至60.74%(其他假設維持不變)，則現金產生單位的可收回金額會減少至現金產生單位的賬面值。除此以外，公允價值評估模型所採用的其他主要假設出現的任何合理潛在變動均不會影響管理層對於2021年6月30日的減值的意見。

根據 貴集團利用上述主要假設進行的減值評估，根據現金流量預測估計的現金產生單位的可收回金額超出現金產生單位的賬面值，並被視為無需進行減值。

分配至相關產品市場開發及稅前貼現率的關鍵假設的價值與外部資料來源一致。

附錄一 A

會計師報告

17. 預付款項、其他應收款項及其他資產

貴集團

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於6月30日 2021年 人民幣千元
非流動：			
購買物業、廠房及設備項目之預付款項	–	2,496	906
遞延[編纂]開支	–	8,273	17,663
租賃按金	231	1,142	1,228
其他按金	58	262	266
	<u>289</u>	<u>12,173</u>	<u>20,063</u>
流動：			
預付款項	11,442	14,784	19,034
其他應收款項	245	–	104
可收回增值稅	348	2,314	5,474
	<u>12,035</u>	<u>17,098</u>	<u>24,612</u>

計入上文結餘之金融資產與近期並無違約記錄及逾期金額的應收款項有關。於各有關期間末，虧損撥備被評估為最低。

貴公司

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於6月30日 2021年 人民幣千元
非流動：			
購買物業、廠房及設備項目之預付款項	–	2,496	906
遞延[編纂]開支	–	8,273	17,663
租賃按金	231	890	969
其他按金	58	161	166
	<u>289</u>	<u>11,820</u>	<u>19,704</u>
流動：			
預付款項	11,442	13,451	17,223
其他應收款項	245	–	99
可收回增值稅	348	1,760	4,696
	<u>12,035</u>	<u>15,211</u>	<u>22,018</u>

附錄一 A

會計師報告

18. 其他無形資產

貴集團

	知識產權
	人民幣千元
於2019年1月1日及2019年12月31日的成本，扣除累計攤銷	-
因收購一家附屬公司導致的增加(附註30)	137,200
	<u>137,200</u>
於2020年12月31日	<u>137,200</u>
於2020年12月31日	
成本	137,200
累計攤銷	-
	<u>137,200</u>
賬面淨值	<u>137,200</u>
於2021年1月1日的成本，扣除累計攤銷	137,200
添置	-
	<u>137,200</u>
於2021年6月30日	<u>137,200</u>
於2021年6月30日	
成本	137,200
累計攤銷	-
	<u>137,200</u>
賬面淨值	<u>137,200</u>

無形資產的減值測試

貴集團管理層就未可使用的知識產權每年進行減值測試。無形資產乃分配至知識產權所屬的現金產生單位。現金產生單位的可收回金額乃根據使用貴集團管理層批准之十年期財務預算預測之現金流量計算之使用價值釐定。管理層認為，於知識產權減值測試使用十年預測期的財務預算乃屬適當，原因為安通的相關知識產權的使用年期超過十年，而醫療設備公司通常較其他行業公司需要更長時間才能達到永續增長的模式，尤其當其產品仍在臨床試驗階段及該產品的市場尚處於發展初期並且具有巨大的增長潛力。因此，管理層為超過五年的預測期乃屬可行而所反映的實體價值更為準確，故採用覆蓋十年的財務預算。

於2020年12月31日及2021年6月30日，知識產權所屬現金產生單位的可收回金額分別超出其賬面值人民幣33,400,000元及人民幣55,300,000元。

計算所用的主要假設如下：

	於2020年 12月31日	於2021年 6月30日
收益(複合增長率)	61.74%	61.72%
毛利率(佔收益百分比)	60.00%	60.00%
最終增長率	3.00%	3.00%
除稅前貼現率	20.87%	20.94%

附錄一 A

會計師報告

假設乃用於計算2020年12月31日及2021年6月30日的現金產生單位的使用價值。以下描述管理層於作出現金流量預測以進行無形資產減值測試時所基於的各項主要假設：

收益 — 用於釐定預算收益的基礎乃基於管理層對於何時推出安通產品的預期以及對未來市場的期望。

最終增長率 — 預測最終增長率乃基於管理層的預期，且不出於與現金產生單位相關的行業的長期平均增長率。

除稅前貼現率 — 所用貼現率為除稅前貼現率，反映與相關單位有關的特定風險。

倘除稅前貼現率上升至23.28%、毛利率下降至55.97%或收益複合增長率下降至58.67%（其他假設維持不變），則現金產生單位的可收回金額會減少至知識產權的賬面值。除此以外，公允價值評估模型所採用的其他主要假設出現的任何合理潛在變動均不會影響管理層對於2020年12月31日的減值的意見。

倘除稅前貼現率上升至25.05%、毛利率下降至53.90%或收益複合增長率下降至56.81%（其他假設維持不變），則現金產生單位的可收回金額會減少至知識產權的賬面值。除此以外，公允價值評估模型所採用的其他主要假設出現的任何合理潛在變動均不會影響管理層對於2021年6月30日的減值的意見。

根據 貴集團利用上述主要假設進行的減值評估，根據現金流量預測估計的現金產生單位的可收回金額超出知識產權的賬面值，並被視為無需進行減值。

分配至相關產品市場開發及除稅前貼現率的關鍵假設的價值與外部資料來源一致。

19. 向董事提供的貸款

根據香港公司條例第383(1)(d)條及公司（披露董事利益資料）規例第3部披露之向董事提供的貸款如下：

	於2019年		於2019年		於2020年		於2021年		所持 抵押物
	於2019年 1月1日	年內最高 未償還金額	於2019年 12月31日 及2020年 1月1日	年內最高 未償還金額	於2020年 12月31日 及2021年 1月1日	期內最高 未償還金額	於2021年 6月30日		
	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	
汪立先生(a)	10,085	10,313	81	5,658	-	-	-	-	-

附註：

- (a) 向汪立先生授出的貸款為非貿易性質、無抵押、不計息及須於要求時償還。於2020年12月31日，該等貸款已悉數結清。

附錄一 A

會計師報告

20. 定期存款

貴集團及 貴公司

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於6月30日 2021年 人民幣千元
超過三個月的定期存款*	-	-	226,664
以下列貨幣計值：			
美元	-	-	226,664

* 定期存款乃就超過三個月但少於一年的不同期間作出，具體視乎 貴集團的即時現金需求而定，並按相關短期定期存款利率賺取利息。定期存款存放於信譽良好且近期並無違約記錄的銀行。

21. 現金及現金等價物

貴集團

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於6月30日 2021年 人民幣千元
手頭現金	16	78	75
銀行現金	20,656	453,589	166,258
現金及現金等價物	<u>20,672</u>	<u>453,667</u>	<u>166,333</u>
按下列貨幣計值：			
人民幣	20,665	122,660	76,105
美元	7	331,004	90,226
新加坡元	-	2	1
日圓	-	1	1
現金及銀行結餘總額	<u>20,672</u>	<u>453,667</u>	<u>166,333</u>

附錄一 A

會計師報告

貴公司

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於6月30日 2021年 人民幣千元
手頭現金	16	36	34
銀行現金	20,656	445,765	157,461
現金及現金等價物	<u>20,672</u>	<u>445,801</u>	<u>157,495</u>
按下列貨幣計值：			
人民幣	20,665	114,797	67,270
美元	7	331,004	90,225
現金及銀行結餘總額	<u>20,672</u>	<u>445,801</u>	<u>157,495</u>

人民幣不可自由兌換為其他貨幣；然而，根據於中國內地的外匯管理條例及結匯、售匯及付匯管理規定，貴集團獲准透過特許銀行開展外匯業務，將人民幣兌換為外幣。

銀行現金根據每日銀行存款利率按浮動利率賺取利息。銀行結餘存放於信譽良好且近期並無違約記錄的銀行。

22. 貿易應付款項

貴集團

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於6月30日 2021年 人民幣千元
貿易應付款項	<u>-</u>	<u>10</u>	<u>197</u>

於各有關期間末，基於發票日期的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於6月30日 2021年 人民幣千元
3個月以內	-	-	187
12個月以上	-	10	10
	<u>-</u>	<u>10</u>	<u>197</u>

貿易應付款項為不計息，通常於一個月內結算。

附錄一 A

會計師報告

貴公司

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於6月30日 2021年 人民幣千元
貿易應付款項	-	-	187

23. 其他應付款項及應計費用

貴集團

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於6月30日 2021年 人民幣千元
研發應計費用	659	3,335	3,003
應付薪酬	322	1,360	999
應計[編纂]開支	-	7,146	9,846
其他應付款項	845	257	814
	<u>1,826</u>	<u>12,098</u>	<u>14,662</u>

其他應付款項為不計息及須於要求時償還。

貴公司

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於6月30日 2021年 人民幣千元
應付薪酬	322	912	748
研發應計費用	659	778	1,017
應計[編纂]開支	-	7,146	9,846
其他應付款項	845	209	779
	<u>1,826</u>	<u>9,045</u>	<u>12,390</u>

附錄一 A

會計師報告

24. 遞延收入

貴集團

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於6月30日 2021年 人民幣千元
政府補助			
即期	160	523	523
非即期	7,040	6,602	6,480
	<u>7,200</u>	<u>7,125</u>	<u>7,003</u>

於有關期間，貴集團的政府補助變動如下：

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於6月30日 2021年 人民幣千元
於年／期初	7,560	7,200	7,125
年／期內收取的補助	-	240	-
年／期內確認為收入	(360)	(1,989)	(122)
收購一家附屬公司(附註30)	-	1,674	-
於年／期末	<u>7,200</u>	<u>7,125</u>	<u>7,003</u>
即期	160	523	523
非即期	7,040	6,602	6,480
	<u>7,200</u>	<u>7,125</u>	<u>7,003</u>

部分補助用作購置廠房及機器所產生的資本支出。該等款項屬遞延性質，於相關資產的估計可使用年內攤銷。其他補貼一般與貴集團的研發活動有關。當貴集團遵守補助附帶的條件時，該等補助於損益確認為其他收入。

附錄一 A

會計師報告

貴公司

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於6月30日 2021年 人民幣千元
政府補助			
即期	160	187	187
非即期	7,040	6,478	6,384
	<u>7,200</u>	<u>6,665</u>	<u>6,571</u>

於有關期間，貴公司的政府補助變動如下：

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於6月30日 2021年 人民幣千元
於年／期初	7,560	7,200	6,665
年／期內收取的補助	–	240	–
年／期內確認為收入	<u>(360)</u>	<u>(775)</u>	<u>(94)</u>
於年／期末	<u>7,200</u>	<u>6,665</u>	<u>6,571</u>
即期	160	187	187
非即期	7,040	6,478	6,384
	<u>7,200</u>	<u>6,665</u>	<u>6,571</u>

25. 遞延稅項負債

貴集團

因收購
一家附屬
公司而引致
之公允
價值調整
人民幣千元

於2020年12月31日及2021年6月30日

20,580

附錄一 A

會計師報告

26. 股本／繳入資本

貴公司於2014年7月註冊成立，初始法定股本為人民幣100,000元，分為100,000股每股面值人民幣1元的股份。

繳入資本

	總計
	人民幣千元
於2019年1月1日	23,197
股東出資(a)	5,441
於2019年12月31日及2020年1月1日	28,638
股東出資(b)	16,669
發行予僱員激勵平台之股份(c)	14,509
改制為股份有限公司(d)	(59,816)
於2020年12月31日及2021年6月30日	—

股本

	總計
	人民幣千元
於2019年1月1日及2020年1月1日已發行及繳足	—
於改制為股份有限公司後發行普通股(d)	220,000
於2020年12月31日及2021年6月30日	220,000

附註：

- (a) i. 於2017年2月，貴公司與Winning Forward International Limited (「Winning Forward」) 訂立股份認購協議。根據該協議，Winning Forward於2019年10月向貴公司注資人民幣115,000元，其中人民幣12,000元及人民幣103,000元已分別計入貴公司的繳入資本及股份溢價。
- ii. 於2016年11月，貴公司與上海心邦壹號企業管理諮詢合夥企業(「心邦壹號」)訂立增資協議。於2019年10月，心邦壹號全額注資人民幣3,529,000元並計入貴公司繳入資本。
- iii. 於2019年11月，貴公司與Winning Powerful International Limited (「Winning Powerful」)、嘉華投資、呂向東先生、前海股權投資基金(有限合夥)(「前海投資」、上海張江科技創業投資有限公司(「張江科投」、蘇州辰知德投資合夥企業(有限合夥)(「蘇州辰知德」、蘇州工業園區新建元三期創業投資企業(有限合夥)(「新建元三期」)及YuanBio Venture Capital L.P. (「YuanBio Venture」)訂立股份認購協議(B輪融資)，據此，貴公司獲注資總額人民幣68,680,000元，其中人民幣3,673,000元及人民幣65,007,000元分別計入貴公司的繳入資本及股份溢價。該等投資者已於2019年及2020年分別繳付人民幣35,535,000元及人民幣33,145,000元。

附錄一 A

會計師報告

- (b) i. 於2020年9月4日，貴公司與汪立先生、前海投資、新建元三期、YuanBio Venture、蘇州辰知德、靈雅有限公司(「靈雅」)、CMV HK Limited(「CMV」)、北京翠微科創股權投資基金中心(有限合夥)(「翠微科創」)、中原前海股權投資基金(有限合夥)(「中原前海」)及正心谷創新資本(香港)有限公司(「正心谷」)訂立股份認購協議(C輪融資)，據此，貴公司已獲注資本總額人民幣291,016,000元，其中人民幣7,629,000元及人民幣283,387,000元分別計入貴公司的繳入資本及股份溢價。
- ii. 於2020年9月23日，貴公司與Winning Powerful、TPG Asia VII SF Pte. Ltd.(「TPG」)、西藏臻善、靈雅、Worldwide Healthcare Trust Plc(「WWH」)、正心谷、蘇州辰知德、汪立先生及其他股東訂立股份認購協議(D輪融資)，據此，貴公司獲注資總額人民幣394,720,000元，其中約人民幣7,267,000元及人民幣387,453,000元分別計入貴公司的繳入資本及股份溢價。
- (c) i. 於2020年9月4日，貴公司向限制性股份平台上海百心安通企業管理諮詢合夥企業(有限合夥)(「百心安通」)發行新股份，獲注資總額人民幣7,602,000元，並已計入貴公司繳入資本。
- ii. 於2020年9月23日，貴公司向限制性股份平台上海百哈特企業管理諮詢合夥企業(有限合夥)(「百哈特」)發行新股份，獲注資總額人民幣6,907,000元，並已計入貴公司繳入資本。
- (d) 於2020年11月24日，貴公司根據《中華人民共和國公司法》改制為股份有限公司。貴公司截至改制基準日的資產淨值(包括實繳股本、股份溢價及累計虧損)人民幣727,354,000元已轉換為220,000,000股每股人民幣1.00元的股份。已轉換資產淨值超出股本面值的金額已計入貴公司之股份溢價。

27. 儲備

貴集團於有關期間的儲備金額及其變動呈列於綜合權益變動表。

a) 股份溢價

貴集團的股份溢價指已發行股份面值與已收代價之間的差額。

b) 以股份為基礎的付款儲備

以股份為基礎的付款儲備指以權益結算的股份獎勵。

附錄一 A

會計師報告

貴公司

	股份溢價	以股份為基礎 的付款儲備	累計虧損	總計
	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	46,790	29,470	(76,778)	(518)
年內全面虧損總額	-	-	(23,719)	(23,719)
股東出資	33,738	-	-	33,738
於2019年12月31日及 2020年1月1日	80,528	29,470	(100,497)	9,501
年內全面虧損總額	-	-	(297,243)	(297,243)
股東出資	702,212	-	-	702,212
以權益結算的股份獎勵開支	-	268,115	-	268,115
改制為股份有限公司	(478,446)	-	318,262	(160,184)
於2020年12月31日及 2021年1月1日	304,294	297,585	(79,478)	522,401
期內全面虧損總額	-	-	(146,677)	(146,677)
以權益結算的股份獎勵開支	-	185,966	-	185,966
於2021年6月30日	<u>304,294</u>	<u>483,551</u>	<u>(226,155)</u>	<u>561,690</u>

28. 具有重大非控股權益之部分擁有附屬公司

擁有重大非控股權益之 貴集團附屬公司詳情載列如下：

	於12月31日 2020年	於6月30日 2021年
由非控股權益持有之股權百分比：		
安通	34.31%	34.31%
	人民幣千元	人民幣千元
分配予非控股權益之年／期內虧損：		
安通	14,771	27,721
於報告日期非控股權益之累計結餘：		
安通	<u>43,823</u>	<u>41,624</u>

附錄一 A

會計師報告

下表說明上述附屬公司之財務資料概要(包括透過業務合併新確認的其他無形資產及遞延稅項負債)。所披露金額為於進行任何公司間對銷前：

	安通
	人民幣千元
截至2020年12月31日止年度	
開支總額	(44,430)
於收購日期至2020年12月31日的期間虧損	(43,052)
於收購日期至2020年12月31日的期間全面虧損總額	(43,052)
於2020年12月31日	
流動資產	11,168
非流動資產	141,755
流動負債	4,412
非流動負債	20,784
截至2020年12月31日止年度	
經營活動所用現金流量淨額	(1,409)
投資活動所得現金流量淨額	7
融資活動所用現金流量淨額	(264)
現金及現金等價物減少淨額	(1,666)
截至2021年6月30日止六個月	
開支總額	(80,818)
期內虧損	(80,832)
期內全面虧損總額	(80,832)
於2021年6月30日	
流動資產	12,847
非流動資產	141,864
流動負債	12,754
非流動負債	20,676
截至2021年6月30日止期間	
經營活動所用現金流量淨額	(6,997)
投資活動所用現金流量淨額	(1,533)
融資活動所得現金流量淨額	9,500
現金及現金等價物增加淨額	970

附錄一 A

會計師報告

29. 以股份為基礎的薪酬

於2020年9月，貴公司董事會通過決議案，向貴公司董事、僱員及創始人及安通授予最多14,509,413股貴公司受限制股份（「2020年計劃」）。2020年計劃乃為若干人員而設立，以就貴集團的持續經營及發展挽留若干合資格僱員。

根據2020年計劃，百心安通及百哈特（於中國設立的兩個僱員激勵平台）以每股人民幣1.00元分別認購7,602,683股及6,906,730股貴公司股份，總代價分別為人民幣7,602,683元及人民幣6,906,730元。

於該等平台項下，安通前技術顧問秦杰先生獲授3,105,696股股份，且無服務期或表現指標要求，作為放棄彼於出任安通顧問期間與開發腎神經阻斷有關的知識產權之權利之獎勵。一名僱員獲授380,134股股份，總股份的50%及50%於授出日期後第一個及第二個週年日歸屬，及其他僱員獲授11,023,583股股份，歸屬期為三年，總股份的33.33%、33.33%及33.34%於授出日期後的第一個、第二個及第三個週年日歸屬。貴公司董事經參考D輪融資價格就股份作出估值。截至授出日期，該等股份的加權平均公允價值被釐定為每股人民幣54.41元。

已授出股份的詳情如下：

授出日期	受限制 股份數目	每股 認購價
2020年9月18日至2020年9月28日	14,509,413	人民幣1.00元

下文載列根據2020年計劃授出的尚未行使的受限制股份於有關期間的變動詳情。

	於2020年 1月1日				改制為股份 有限公司 的影響	於2020年 12月31日 尚未行使
	尚未行使	於年內授出	被沒收	已歸屬		
受限制股份	<u>-</u>	<u>14,509,413</u>	<u>-</u>	<u>3,105,696</u>	<u>30,538,274</u>	<u>41,941,991</u>
	於2021年 1月1日				已歸屬	於2021年 6月30日 尚未行使
	尚未行使	於期內授出	被沒收			
受限制股份	<u>41,941,991</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,941,991</u>

截至2020年12月31日止年度及截至2021年6月30日止六個月，股份獎勵開支人民幣268,115,000元及人民幣185,966,000元分別自損益扣除。

附錄一 A

會計師報告

30. 業務合併

於2020年9月10日，貴公司與安通的股東訂立股份購買協議，以現金代價人民幣229,950,000元從汪立先生、秦杰先生及其他投資者收購65.69%股權。餘下24.31%股權及10.00%股權分別由泰爾茂(中國)投資有限公司及另一名第三方投資者持有。安通成立於2011年，且主要從事腎神經阻斷醫療器械的研發。該收購事項為貴公司打造綜合性血管介入手術裝置平台戰略的一部分。

該收購事項於2020年9月21日完成，貴公司於彼時取得安通的經營及財務活動控制權。

該收購事項的購買代價為現金形式，於2020年12月31日前支付人民幣229,950,000元。

於收購日期，安通的可識別資產及負債的公允價值如下：

	附註	於收購時 確認的 公允價值 人民幣千元
現金及現金等價物		9,533
預付款項、其他應收款項及其他資產		3,033
應收關聯方款項		1,414
物業、廠房及設備	14	3,234
其他無形資產	18	137,200
使用權資產	15	1,394
其他應付款項及應計費用		(2,321)
貿易應付款項		(10)
遞延收入	24	(1,674)
租賃負債	15	(1,340)
遞延稅項負債	25	(20,580)
按公允價值列賬的可識別資產淨值總額		129,883
非控股權益		44,563
		85,320
於收購時商譽	16	144,630
透過現金償付的代價		229,950

於收購日期並無貿易應收款項。

收購安通時產生商譽乃由於合併成本包括控制權溢價。此外，就合併支付的代價實際包括與研發能力、未來市場發展及安通配套員工之裨益有關之金額。由於該等裨益不符可識別無形資產的確認標準，故並無與商譽分開確認。預期概無已確認商譽須就所得稅作出扣減。

貴集團按收購日期餘下租賃付款的現值計量購得的租賃負債。使用權資產按相等於租賃負債的金額計量，並作出調整以反映租賃條款較市場條款有利。

附錄一 A

會計師報告

於收購日期，概無由安通發行的未行使僱員購股權或其他股份獎勵。貴公司管理層評估，貴公司於2020年9月18日至2020年9月28日期間向安通的合資格僱員及若干顧問發行權益工具(於附註29詳述)並不構成於2020年9月21日完成收購安通的代價之一部分，相反，其為獨立於該收購事項的交易，並應納入國際財務報告準則第2號的範圍，乃由於(1)向安通僱員授出的權益工具乃換取於業務合併後繼續提供的服務；及(2)向顧問授出的權益工具並非以彼作為股東的身份而作出，而是作為放棄彼於作為安通顧問的任期期間與開發腎神經阻斷有關的知識產權之權利之獎勵。

有關收購一家附屬公司的現金流量分析如下：

	人民幣千元
截至2020年12月31日止年度支付的現金代價	(229,950)
購得的現金及現金等價物	<u>9,533</u>
計入投資活動現金流量的現金及現金等價物流出淨額	(220,417)
計入經營活動現金流量的收購交易成本	<u>-</u>
	<u><u>(220,417)</u></u>

自收購以來，安通並無為貴集團貢獻任何收益，並自收購日期起至2020年12月31日止期間為貴集團貢獻虧損人民幣43,052,000元。

倘業務合併於截至2020年12月31日止年度開始時發生，貴集團截至2020年12月31日止年度的虧損將為人民幣347,540,000元。

31. 綜合現金流量表附註

(a) 主要非現金交易

於2020年12月及2021年6月，貴集團因應計[編纂]開支而於其他應付款項下錄得非現金分別增加人民幣7,146,000元及人民幣2,700,000元。

附錄一 A

會計師報告

(b) 融資活動所產生的負債變動

	租賃負債	應付 關聯方款項— 非貿易相關	計入其他 應付款項 的應計 [編纂]開支	總計
	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	1,960	713	—	2,673
融資現金流量變動	(723)	4,634	—	3,911
租賃負債之利息部分	86	—	—	86
於2019年12月31日及 2020年1月1日	1,323	5,347	—	6,670
融資現金流量變動	(1,167)	(5,347)	(3,883)	(10,397)
經營現金流量變動	—	—	(2,705)	(2,705)
因收購一家附屬公司 所導致的增加(附註30)	1,340	—	—	1,340
租賃負債之利息部分	56	—	—	56
COVID-19相關租金寬免	(236)	—	—	(236)
遞延[編纂]開支增加	—	—	8,273	8,273
計入行政開支之 [編纂]開支增加	—	—	5,461	5,461
於2020年12月31日及 2021年1月1日	1,316	—	7,146	8,462
融資現金流量變動	(2,065)	—	(7,824)	(9,889)
經營現金流量變動	—	—	(5,395)	(5,395)
訂立的新租約	11,110	—	—	11,110
租賃負債之利息部分	227	—	—	227
遞延[編纂]開支增加	—	—	9,390	9,390
計入行政開支之 [編纂]開支增加	—	—	6,529	6,529
於2021年6月30日	10,588	—	9,846	20,434
於2019年12月31日及 2020年1月1日	1,323	5,347	—	6,670
融資現金流量變動	(450)	(627)	—	(1,077)
租賃負債之利息部分	26	—	—	26
COVID-19相關租金寬免	(236)	—	—	(236)
於2020年6月30日(未經審核)	663	4,720	—	5,383

於有關期間及截至2020年6月30日止六個月，計入綜合現金流量表的租賃現金流出總額分別為人民幣729,000元、人民幣1,175,000元、人民幣2,065,000元及人民幣450,000元(未經審核)，其中人民幣6,000元、人民幣8,000元、零及零(未經審核)屬於經營活動，而人民幣723,000元、人民幣1,167,000元、人民幣2,065,000元及人民幣450,000元(未經審核)屬於融資活動。

附錄一 A

會計師報告

32. 承擔

(a) 於各有關期間末，貴集團有以下資本承擔：

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於6月30日 2021年 人民幣千元
已訂約，但未撥備：			
購買物業、廠房及設備項目	-	2,875	9,583

(b) 貴集團有一份於2021年6月30日尚未開始的租賃合約。該等不可撤回租賃合約的未來租賃付款人民幣984,000元於一年內到期，而人民幣2,773,000元則第二至第五年內到期。

33. 關聯方交易

(a) 姓名／名稱及關係

關聯方姓名／名稱	與 貴集團的關係
汪立先生	董事
王佩麗女士	監事
永銘誠道(北京)醫學科技股份有限公司*	受一名董事重大影響
北京匯理孚達貿易有限公司*	受一名董事重大影響
上海信致醫藥科技有限公司	受汪立先生重大影響
Shanghai Yiyou Trading Co., Ltd.	受汪立先生重大影響
安通**	受汪立先生重大影響

* 該等實體由曾擔任 貴公司董事的朱寅先生控制。朱寅先生於2019年9月6日辭任後， 貴公司評估該等實體自此不再為關聯方。

** 由於汪立先生為安通的董事，安通受汪立先生重大影響。於2020年9月收購(詳情載於附註30)後，安通成為 貴集團的附屬公司。

附錄一 A

會計師報告

(b) 重大關聯方交易

除歷史財務資料其他章節所披露者外，於有關期間及截至2020年6月30日止六個月，貴集團與關聯方進行了以下交易：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	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
購買服務：				
永銘誠道(北京)醫學科技股份 有限公司	3,369	不適用	不適用	不適用
北京匯理孚達貿易有限公司	2,838	不適用	不適用	不適用
安通	692	507	338	-
	<u>6,899</u>	<u>507</u>	<u>338</u>	<u>-</u>
諮詢服務的其他收入：				
上海信致醫藥科技有限公司	47	-	-	-
	<u>47</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
向一名關聯方提供之貸款：				
汪立先生	5,121	528	644	-
	<u>5,121</u>	<u>528</u>	<u>644</u>	<u>-</u>
向一名關聯方提供之貸款的還款：				
汪立先生	14,442	1,351	16	-
	<u>14,442</u>	<u>1,351</u>	<u>16</u>	<u>-</u>
來自關聯方之借款：				
汪立先生	6,810	-	-	-
王佩麗女士	3,507	-	-	-
Shanghai Yiyou Trading Co., Ltd.	1,200	-	-	-
	<u>11,517</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
來自關聯方之借款的還款：				
汪立先生	6,183	627	627	-
王佩麗女士	-	4,220	-	-
Shanghai Yiyou Trading Co., Ltd.	700	500	-	-
	<u>6,883</u>	<u>5,347</u>	<u>627</u>	<u>-</u>

附錄一 A

會計師報告

(c) 與關聯方之未償還結餘：

貴集團

貴集團與關聯方有下列未償還結餘：

	性質	附註	於12月31日	於12月31日	於6月30日
			2019年	2020年	2021年
			人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收一名關聯方款項：					
汪立先生	非貿易	(i)	81	-	-
應付關聯方款項：					
王佩麗女士	非貿易	(i)	4,220	-	-
Shanghai Yiyou Trading Co., Ltd.	非貿易	(i)	500	-	-
安通	貿易	(ii)	907	不適用	不適用
			5,627	-	-

與關聯方的結餘為無抵押、免息及須於要求時償還。

貴公司

	性質	附註	於12月31日	於12月31日	於6月30日
			2019年	2020年	2021年
			人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收一名關聯方款項：					
汪立先生	非貿易	(i)	81	-	-
安通	非貿易	(iii)	-	-	9,538
			81	-	9,538
應付關聯方款項：					
王佩麗女士	非貿易	(i)	4,220	-	-
Shanghai Yiyou Trading Co., Ltd.	非貿易	(i)	500	-	-
安通	貿易	(ii)	907	1,414	1,414
			5,627	1,414	1,414

附註：

- (i) 未償還結餘為非貿易性質、無抵押、免息及無固定還款期。
- (ii) 未償還結餘為購買服務應付款項。
- (iii) 未償還結餘屬借款性質、年利率為4.75%，而還款年期不應長於36個月。

附錄一 A

會計師報告

(d) 貴集團主要管理人員的薪酬：

董事、監事及主要管理層最高行政人員之薪酬如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
薪金、花紅、津貼及實物福利	665	1,738	346	3,390
退休金計劃供款	28	4	4	110
以權益結算的股份獎勵開支	–	86,149	–	156,971
向主要管理人員支付的薪酬總額	<u>693</u>	<u>87,891</u>	<u>350</u>	<u>160,471</u>

有關董事、監事及最高行政人員薪酬的進一步詳情載於歷史財務資料附註9。

34. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間末，各類金融工具的賬面值如下：

貴集團

於2019年12月31日

金融資產

	按攤銷成本 列賬的 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	534
應收關聯方款項	81
現金及現金等價物	<u>20,672</u>
	<u>21,287</u>

金融負債

	按攤銷成本 列賬的 金融負債 人民幣千元
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	845
應付關聯方款項	<u>5,627</u>
	<u>6,472</u>

附錄一 A

會計師報告

於2020年12月31日

金融資產

	按攤銷成本 列賬的 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	1,404
現金及現金等價物	453,667
	<u>455,071</u>

金融負債

	按攤銷成本 列賬的 金融負債
	人民幣千元
貿易應付款項	10
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	257
	<u>267</u>

於2021年6月30日

金融資產

	按攤銷成本 列賬的 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	1,598
定期存款	226,664
現金及現金等價物	166,333
	<u>394,595</u>

金融負債

	按攤銷成本 列賬的金 融負債
	人民幣千元
貿易應付款項	197
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	814
	<u>1,011</u>

附錄一 A

會計師報告

貴公司

於2019年12月31日

金融資產

	按攤銷成本 列賬的 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	534
應收關聯方款項	81
現金及現金等價物	20,672
	<u>21,287</u>

金融負債

	按攤銷成本 列賬的 金融負債
	人民幣千元
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	845
應付關聯方款項	5,627
	<u>6,472</u>

於2020年12月31日

金融資產

	按攤銷成本 列賬的 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	1,051
現金及現金等價物	445,801
	<u>446,852</u>

金融負債

	按攤銷成本 列賬的 金融負債
	人民幣千元
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	209

附錄一 A

會計師報告

於2021年6月30日

金融資產

	按攤銷成本 列賬的 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	1,234
定期存款	226,664
現金及現金等價物	157,495
	<u>385,393</u>

金融負債

	按攤銷成本 列賬的 金融負債
	人民幣千元
貿易應付款項	187
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	779
	<u>966</u>

35. 金融工具的公允價值

公允價值

貴集團金融工具的所有賬面值均為賬面值與公允價值合理相若的金融工具。管理層已評估現金及現金等價物、計入預付款項、應收關聯方款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、貿易應付款項、租賃負債(流動部分)、應付關聯方款項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，此乃主要由於該等工具為短期到期。於各有關期間末及截至2020年6月30日止六個月，貴集團並無任何金融資產或負債按公允價值計量。

由財務經理領導的貴集團財務部負責為金融工具的公允價值計量釐定政策及程序。於各有關期間末及截至2020年6月30日止六個月，財務部分析金融工具價值的變動情況，並釐定於估值時所應用的主要輸入資料。董事定期檢討金融工具的公允價值計量結果，以作財務報告。

36. 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。該等金融工具的主要目標乃為貴集團的營運籌集資金。貴集團有多項直接來自其營運的其他金融資產及負債，如其他應收款項、應收關聯方款項、應付關聯方款項以及貿易及其他應付款項。

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。董事會檢討及同意管理各項風險的政策，有關政策概述如下。

外幣風險

貴集團面臨交易性貨幣風險。相關風險來自營運單位以其功能貨幣以外的貨幣進行買賣。

於各有關期間末，貴集團有以美元計值的手頭現金、銀行現金及定期存款，於各有關期間末為1,000美元(相當於人民幣7,000元)、50,729,000美元(相當於人民幣331,003,000元)及48,967,000美元(相當於人民幣316,890,000元)。下表顯示於各有關期間末，貴集團的除稅前虧損及權益(由於貨幣資產及負債的公允價值發生變動)對美元匯率合理可能變動的敏感度(所有其他變數維持不變)。

	外幣匯率 上升/(下跌)	除稅前虧損 增加/(減少)	權益 增加/(減少)
	%	人民幣千元	人民幣千元
2019年12月31日			
倘人民幣對美元貶值	5	-	-
倘人民幣對美元升值	5	-	-
2020年12月31日			
倘人民幣對美元貶值	5	16,550	16,550
倘人民幣對美元升值	5	(16,550)	(16,550)
2021年6月30日			
倘人民幣對美元貶值	5	15,786	15,786
倘人民幣對美元升值	5	(15,786)	(15,786)

信貸風險

貴集團並無重大集中信貸風險。財務狀況表內所載現金及現金等價物、其他應收款項及其他資產以及應收關聯方款項的賬面值為貴集團就其金融資產所面臨的最大信貸風險。

於各有關期間末及截至2020年6月30日止六個月，現金及現金等價物均存放於具有高度信貸評級的銀行，並無重大信貸風險。

附錄一 A

會計師報告

流動資金風險

於管理流動資金風險方面，貴集團監察及維持貴集團管理層認為充足的現金及現金等價物水準，為營運撥資及減輕現金流量波動的影響。

於各有關期間末，貴集團的金融負債及租賃負債基於合約未貼現付款的到期日概況如下：

貴集團

	於2019年12月31日				
	按要求	少於3個月	3至12個月	1至5年	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
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	845	-	-	-	845
應付關聯方款項	5,627	-	-	-	5,627
租賃負債	229	227	683	227	1,366
	<u>6,701</u>	<u>227</u>	<u>683</u>	<u>227</u>	<u>7,838</u>
	於2020年12月31日				
	按要求	少於3個月	3至12個月	1至5年	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
貿易應付款項	10	-	-	-	10
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	257	-	-	-	257
租賃負債	-	482	791	80	1,353
	<u>267</u>	<u>482</u>	<u>791</u>	<u>80</u>	<u>1,620</u>
	於2021年6月30日				
	按要求	少於3個月	3至12個月	1至5年	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
貿易應付款項	197	-	-	-	197
計入其他應付款項及應計 費用的金融負債	814	-	-	-	814
租賃負債	-	890	2,189	9,629	12,708
	<u>1,011</u>	<u>890</u>	<u>2,189</u>	<u>9,629</u>	<u>13,719</u>

資本管理

貴集團資本管理的首要目標為確保 貴集團具備持續經營能力，且維持穩健資本比率，以支持其業務，並爭取最大股東價值。

貴集團根據經濟情況變動及相關資產的風險特質，管理其資本結構並作出調整。為維持或調整資本結構，貴集團可能調整向股東派發的股息、向股東派回資本或發行新股份。貴集團不受任何外部施加的資本規定所規限。於各有關期間末及截至2021年6月30日止六個月，管理資本的目標、政策或程序並無變動。

37. 有關期間後事項

於2021年6月30日後並無發生重大事件。

38. 後續財務報表

貴公司、貴集團或其附屬公司並無就2021年6月30日後之任何期間編製經審核財務報表。