

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，以供載入本文件。

*[待插入公司信箋]*

## 就歷史財務資料致美因基因有限公司董事及中信建投(國際)融資有限公司的會計師報告

### 緒言

吾等就第I-4頁至第I-63頁所載美因基因有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料作出報告，該等歷史財務資料包括貴集團截至2019年、2020年及2021年12月31日止各年度(「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、貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日的綜合財務狀況表、貴公司於2021年12月31日的財務狀況表以及重大會計政策概要及其他說明資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4頁至第I-63頁所載歷史財務資料構成本報告的一部分，其乃就貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]而編製，以供載入貴公司日期為[編纂]的文件(「文件」)內。

### 董事就歷史財務資料承擔的責任

貴公司董事負責分別根據歷史財務資料附註2.1及2.2所載呈列基準及編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並負責落實董事認為必需的內部控制，確保歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

### 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，並將吾等的意見向閣下報告。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號投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告執行工作。該準則要求吾等遵守道德規範，並規劃及執行工作以合理保證歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述。

吾等的工作涉及執程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。評估該等風險時，申報會計師考慮與實體分別根據歷史財務資料附註2.1及2.2所載呈列基準及編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制是否有效發表意見。吾等的工作亦包括評估董事所採用會計政策是否恰當及所作會計估計是否合理，以及評價歷史財務資料的整體呈列方式。

吾等相信所獲取的證據充分適當，可作為吾等意見的基礎。

## 意見

吾等認為，就本會計師報告而言，歷史財務資料已分別根據歷史財務資料附註2.1及2.2所載呈列基準及編製基準，真實而中肯地反映貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日的財務狀況、貴公司於2021年12月31日的財務狀況以及貴集團於各有關期間的財務表現及現金流量。

就聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例所規定事項出具的報告

## 調整

編製歷史財務資料時，未對第I-3頁界定的相關財務報表作出調整。

## 股息

吾等參考歷史財務資料附註11，當中載列貴公司並無就有關期間派付股息。

## 貴公司並無過往財務報表

於本報告日期，貴公司自註冊成立日期起並無編製法定財務報表。

[●]

執業會計師

香港

[編纂]

## 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為本會計師報告不可或缺的一部分。

貴集團於有關期間的財務報表是歷史財務資料的基礎，由安永會計師事務所根據香港會計師公會（「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」）。

除另有說明外，本報告中的歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，所有數值均約整至最接近千位（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度		
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
收入	5	123,700	203,220	237,185
銷售成本		<u>(45,224)</u>	<u>(56,979)</u>	<u>(70,509)</u>
毛利		78,476	146,241	166,676
其他收入及收益	5	14,524	3,680	14,265
銷售及分銷開支		(4,944)	(19,475)	(22,977)
行政開支		(15,583)	(18,553)	(22,968)
貿易應收款項減值虧損淨額	17	(6,451)	726	(6,165)
其他開支		(8,145)	(1,165)	(5,872)
[編纂]開支		-	-	[編纂]
財務成本	7	(3,052)	(1,851)	(785)
普通股贖回負債利息	26	<u>(16,533)</u>	<u>(14,700)</u>	<u>(6,125)</u>
除稅前利潤	6	38,292	94,903	95,882
所得稅開支	10	<u>(8,601)</u>	<u>(15,806)</u>	<u>(16,867)</u>
年內利潤及全面收益總額		<u>29,691</u>	<u>79,097</u>	<u>79,015</u>
以下各方應佔：				
母公司擁有人		<u>29,691</u>	<u>79,097</u>	<u>79,015</u>
母公司普通權益持有人 應佔每股盈利				
基本及攤薄	12	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>人民幣0.62元</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日		
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備	13	54,705	46,945	41,245
物業、廠房及設備的預付款項		98	371	1,875
使用權資產	14(a)	20,708	15,297	9,885
無形資產	15	747	654	811
按公平值計入損益的金融資產	19	–	30,142	30,200
遞延稅項資產	25	3,107	2,056	2,805
非流動資產總值		<u>79,365</u>	<u>95,465</u>	<u>86,821</u>
<b>流動資產</b>				
存貨	16	2,440	2,972	3,284
貿易應收款項	17	108,125	130,234	203,630
預付款項、其他應收款項及其他資產	18	21,169	16,452	239,352
現金及現金等價物	20	52,646	208,450	239,096
流動資產總值		<u>184,380</u>	<u>358,108</u>	<u>685,362</u>
<b>流動負債</b>				
貿易應付款項	21	12,002	26,884	29,197
其他應付款項及應計費用	22	23,797	19,444	27,243
租賃負債	14(b)	6,264	8,443	6,223
應付稅項		–	196	6,528
遞延收入	23	600	600	600
其他借款	24	10,406	2,654	–
普通股贖回負債	26	–	204,144	–
流動負債總額		<u>53,069</u>	<u>262,365</u>	<u>69,791</u>
流動資產淨值		<u>131,311</u>	<u>95,743</u>	<u>615,571</u>
總資產減流動負債		<u>210,676</u>	<u>191,208</u>	<u>702,392</u>

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日		
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
<b>非流動負債</b>				
租賃負債	14(b)	17,530	11,663	5,346
遞延收入	23	3,750	3,150	2,550
其他借款	24	2,654	–	–
普通股贖回負債	26	189,444	–	–
非流動負債總額		<u>213,378</u>	<u>14,813</u>	<u>7,896</u>
淨資產／(負債)		<u>(2,702)</u>	<u>176,395</u>	<u>694,496</u>
<b>權益</b>				
<b>母公司擁有人應佔權益</b>				
股本	27	–	–	129
儲備	28	<u>(2,702)</u>	<u>176,395</u>	<u>694,367</u>
權益總額		<u>(2,702)</u>	<u>176,395</u>	<u>694,496</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	股本 人民幣千元 (附註27)	股份溢價* 人民幣千元 (附註28)	資本儲備* 人民幣千元 (附註28)	法定 盈餘儲備* 人民幣千元 (附註28)	保留利潤/ (累計虧損)* 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>截至2019年12月31日止年度</b>						
於2019年1月1日	-	-	10,000	-	(68,560)	(58,560)
年內利潤及全面收益總額	-	-	-	-	29,691	29,691
A系列贖回權利終止 (附註26)	-	-	26,167	-	-	26,167
於2019年12月31日	-	-	36,167	-	(38,869)	(2,702)
<b>截至2020年12月31日止年度</b>						
於2020年1月1日	-	-	36,167	-	(38,869)	(2,702)
年內利潤及全面收益總額	-	-	-	-	79,097	79,097
轉撥至法定儲備	-	-	-	4,127	(4,127)	-
當時股東注資 (附註a)	-	-	100,000	-	-	100,000
於2020年12月31日	-	-	136,167	4,127	36,101	176,395
<b>截至2021年12月31日止年度</b>						
於2021年1月1日	-	-	136,167	4,127	36,101	176,395
年內利潤及全面收益總額	-	-	-	-	79,015	79,015
發行股份	129	228,688	-	-	-	228,817
轉撥至法定儲備	-	-	-	2,248	(2,248)	-
A系列贖回權利終止 (附註26)	-	-	210,269	-	-	210,269
於2021年12月31日	129	228,688	346,436	6,375	112,868	694,496

附註：

(a) 於2020年1月20日，貴集團附屬公司美因健康科技(北京)有限公司(「美因北京」)與當時股東訂立增資協議，據此，當時股東同意通過以認購價人民幣100,000,000元(於2020年7月30日悉數結清)認購美因北京新增註冊資本人民幣466,800元，向美因北京投資。

\* 該等儲備賬指於2019年、2020年及2021年12月31日綜合財務狀況表內的綜合儲備分別為人民幣(2,702,000)元、人民幣176,395,000元及人民幣694,367,000元。

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		
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
經營活動所得現金流量				
除稅前利潤		38,292	94,903	95,882
就下列各項作出調整：				
財務成本	7	3,052	1,851	785
銀行利息收入	5	(35)	(344)	(269)
普通股贖回負債利息	26	16,533	14,700	6,125
物業、廠房及設備折舊	13	8,573	8,532	8,355
使用權資產折舊	14(a)	5,412	5,411	5,412
出租人提供的新型冠狀病毒疫情相關租金減免	14(b)	-	-	(604)
無形資產攤銷	15	69	93	106
貿易應收款項減值虧損淨額	17	6,451	(726)	6,165
確認遞延收入	23	(600)	(600)	(600)
外匯差異淨額	6	-	-	889
按公平值計入損益的金融資產的投資收入	5	-	-	(2,708)
按公平值計入損益的金融資產的公平值變動	5	-	(100)	(58)
		77,747	123,720	119,480
貿易應收款項增加		(20,259)	(21,383)	(79,561)
預付款項、其他應收款項及 其他資產減少／(增加)		3,997	3,251	(8,739)
存貨減少／(增加)		536	(532)	(312)
受限制現金減少		1,944	-	-
貿易應付款項增加／(減少)		(10,989)	14,882	2,313
其他應付款項及應計費用增加／(減少)		(12,622)	(4,353)	7,799
經營所得現金		40,354	115,585	40,980
已付所得稅		(3,117)	(13,093)	(10,620)
已收利息		35	344	269
經營活動所得現金流量淨額		37,272	102,836	30,629

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度		
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	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		(581)	(1,045)	(4,159)
出售物業、廠房及設備項目所得款項		167	–	–
償還物業、廠房及設備墊款		8,262	–	–
購買無形資產	15	(180)	–	(263)
購買按公平值計入損益的金融資產		–	(30,042)	(546,000)
出售按公平值計入損益的金融資產所得款項		–	–	548,708
來自一名股東的還款		10,000	–	–
投資活動所得／(所用) 現金流量淨額		17,668	(31,087)	(1,714)
融資活動所得現金流量				
其他借款所得款項		–	–	–
償還其他借款		(10,132)	(10,406)	(2,654)
租賃付款本金部分		(7,095)	(3,688)	(7,933)
已付利息		(3,052)	(1,851)	(785)
減資預付款項		–	–	(214,140)
當時股東注資		–	100,000	–
發行股份		–	–	228,817
支付遞延[編纂]開支		–	–	[編纂]
融資活動所得／(所用) 現金流量淨額		(20,279)	84,055	2,620
現金及現金等價物增加淨額		34,661	155,804	31,535
年初現金及現金等價物		17,985	52,646	208,450
匯率變動影響淨額		–	–	(889)
年末現金及現金等價物	20	52,646	208,450	239,096

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

		於2021年 12月31日 附註 人民幣千元
非流動資產		
於一家附屬公司的投資*		<u>213,183</u>
非流動資產總值		<u>213,183</u>
流動資產		
預付款項、其他應收款項及其他資產	18	435
現金及現金等價物	20	<u>11,179</u>
流動資產總值		<u>11,614</u>
流動負債		
其他應付款項及應計費用	22	<u>4,749</u>
流動負債總額		<u>4,749</u>
流動資產淨值		<u>6,865</u>
資產總值減流動負債		<u>220,048</u>
淨資產		<u><u>220,048</u></u>
權益		
股本	27	129
儲備	28	<u>219,919</u>
權益總額		<u><u>220,048</u></u>

\* 該附屬公司詳情載於附註1。

## II 歷史財務資料附註

### 1. 公司及集團資料

貴公司為於2021年4月22日在開曼群島註冊成立的有限公司，註冊辦事處地址為Second Floor, Century Yard, Cricket Square, P.O. Box 902, Grand Cayman, KY1-1103, Cayman Islands。

貴公司為投資控股公司。於有關期間，貴公司附屬公司主要從事提供廣泛的基因檢測服務。

貴公司及貴集團現時旗下附屬公司已按本文件「歷史、重組及集團架構」一節「重組」一段所載進行重組。除重組外，自其註冊成立以來，貴公司尚未開展任何業務或運營。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接及間接權益，該等附屬公司均為私營有限公司，詳情載列如下：

公司名稱	註冊成立／登記地點 及日期以及營業地點	已發行普通／ 註冊股本面值	貴公司應佔 權益百分比		主要業務
			直接	間接	
美因健康香港有限公司 (附註(a))	香港 2021年4月30日	100港元	100%	-	投資控股
美因(天津)投資有限公司 (「美因外商獨資企業」) (附註(a))	中華人民共和國 (「中國」)／中國內地 2021年5月24日	100,000,000美元	-	100%	投資控股
美因健康科技(北京)有限公司 (附註(b))	中國／中國內地 2016年1月5日	人民幣 12,136,800元	-	100%	提供消費級基因檢測 及癌症篩查服務
北京美因醫學檢驗實驗室 有限公司(附註(c))	中國／中國內地 2016年2月22日	人民幣 10,000,000元	-	100%	提供臨床實驗室醫學 服務

附註：

- (a) 由於該等實體於2021年註冊成立，故並無編製經審核財務報表。
- (b) 該實體為根據中國法律成立的有限責任公司。根據中國公認會計準則（「中國公認會計準則」）編製的美因北京截至2018年12月31日止年度的法定財務報表由在中國註冊的註冊會計師事務所瑞華會計師事務所（特殊普通合夥）審核。根據中國公認會計準則編製的截至2019年及2020年12月31日止年度的法定財務報表由在中國註冊的註冊會計師事務所中審眾環會計師事務所（特殊普通合夥）審核。
- (c) 由於當地政府並無要求該附屬公司編製法定賬目，故該實體自其註冊成立日期以來並無編製經審核財務報表。

上表列示貴公司的附屬公司，而據董事認為，其主要影響有關期間的業績或構成貴集團資產淨值的主要部分。董事認為，提供其他附屬公司的詳情將導致詳情過於冗長。

## 2.1 呈列基準

根據重組（詳情請參閱本文件「歷史、重組及集團架構」一節「重組」一段），貴公司於2021年6月10日成為貴集團現時旗下公司的控股公司。

由於監管規定禁止外資公司於中國從事基因診斷及治療技術的開發及應用，美因北京及其附屬公司（「中國合併實體」）開展的主營業務禁止外資擁有。貴公司的全資附屬公司美因外商獨資企業遂與美因北京及其股權持有人（美因北京的股權持有人於下文中稱為「登記股東」）訂立一系列合約安排（「合約安排」）。據此，美因外商獨資企業可有效控制中國合併實體，並有權獲得中國合併實體的幾乎所有經濟利益。因此，儘管貴公司並無直接或間接持有中國合併實體的任何股權，但中國合併實體由貴公司根據合約安排控制。合約安排的詳情於本文件「合約安排」一節披露。

由於重組僅涉及加入新控股公司及訂立合約安排，並無導致經濟實質出現任何變動，就本報告而言，有關期間的歷史財務資料已使用權益合併法作為現有集團的延續呈列，猶如重組已於有關期間開始時完成。

因此，貴集團於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包括貴集團現時旗下所有公司自最早呈列日期或附屬公司成立日期起（以較短期間者為準）的業績及現金流量。貴集團截至2019年、2020年及2021年12月31日的綜合財務狀況表經已編製，使用現有賬面值呈列貴集團現時旗下附屬公司的資產及負債。並無作出任何調整以反映公平值，或確認任何因重組而產生的新資產或負債。

所有集團內公司間交易及結餘已於綜合時對銷。

## 2.2 編製基準

歷史財務資料乃按香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）（包括所有香港財務報告準則、香港會計準則（「香港會計準則」）及詮釋）及香港公認會計原則編製。貴集團於編製整個有關期間的歷史財務資料時已提早採納所有香港財務報告準則（自2021年1月1日開始的會計期間生效）及香港財務報告準則第16號修訂本*新型冠狀病毒疫情相關租金減免（2021年6月30日後）*連同相關過渡性條文。

歷史財務資料按歷史成本慣例編製，惟按公平值計入損益的金融資產乃按公平值計量。

## 2.3 已頒佈但尚未生效的香港財務報告準則

貴集團並無於歷史財務資料中應用下列已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則。

香港財務報告準則第3號（修訂本）	概念框架的提述 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號（修訂本）（2011年）	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售 或注資 <sup>3</sup>
香港財務報告準則第17號	保險合約 <sup>2</sup>
香港財務報告準則第17號（修訂本）	保險合約 <sup>2, 5</sup>
香港會計準則第1號（修訂本）	負債分類為流動或非流動 <sup>2, 4</sup>
香港會計準則第1號及香港財務報告準則 實務報告第2號（修訂本）	會計政策披露 <sup>2</sup>
香港會計準則第8號（修訂本）	會計估計定義 <sup>2</sup>
香港會計準則第12號（修訂本）	單一交易產生之資產及負債相關遞延稅項 <sup>2</sup>
香港會計準則第16號（修訂本）	物業、廠房及設備：作擬定用途前的所得款項 <sup>1</sup>
香港會計準則第37號（修訂本）	有償合約－履行合約的成本 <sup>1</sup>
香港財務報告準則2018年至2020年 之年度改進	香港財務報告準則第1號、香港財務報告準則第9 號、香港財務報告準則第16號隨附說明性示例 及香港會計準則第41號的修訂 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第17號（修訂本）	首次應用香港財務報告準則第17號及香港財務報 告準則第9號－比較資料 <sup>2</sup>

<sup>1</sup> 於2022年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 尚未確定強制生效日期，但可供採納

<sup>4</sup> 由於香港會計準則第1號（修訂本），香港詮釋第5號*呈列財務報表－借款人對包含按要求償還條款之定期貸款的分類*於2020年10月修訂，使相應措詞保持一致而結論不變

<sup>5</sup> 由於2020年10月頒佈香港財務報告準則第17號（修訂本），香港財務報告準則第4號已予修訂以延長臨時豁免，允許保險人於2023年1月1日前開始的年度期間應用香港會計準則第39號而非香港財務報告準則第9號

貴集團正在評估該等新訂及經修訂香港財務報告準則於[編纂]時的影響。迄今為止，貴集團認為該等新訂及經修訂香港財務報告準則或會導致會計政策發生變動，但不會對貴集團的財務表現及財務狀況造成重大影響。

## 2.4 重大會計政策概要

### 附屬公司

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）。當貴集團對參與投資對象業務的浮動回報承擔風險或享有權利以及能通過對投資對象的權力（即貴集團獲賦予現有能力以主導投資對象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投資對象大多數投票或類似權利，則貴集團於評估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。

附屬公司業績以已收及應收股息為限計入貴公司的損益及其他全面收益內。貴公司於附屬公司的投資按成本減任何減值虧損列賬。

倘事實及情況顯示上文所述三項控制因素之一項或多項出現變化，貴集團會重新評估其是否控制投資對象。於附屬公司的所有權權益變動，惟並無失去控制權，則以權益交易入賬。

倘貴集團失去對一家附屬公司的控制權，則其終止確認(i)該附屬公司的資產（包括商譽）及負債，(ii)任何非控制權益的賬面值及(iii)於權益內記錄的累計匯兌差額；並確認(i)已收代價的公平值，(ii)任何保留投資的公平值及(iii)損益內任何因此產生的盈餘或虧絀。按照與貴集團直接出售相關資產或負債的相同基礎，先前於其他全面收益表內確認的貴集團應佔部分重新分類為損益或保留利潤（倘適用）。

### 重組產生的附屬公司

登記股東、美因北京及美因外商獨資企業已訂立合約安排，該合約安排於2021年6月10日開始生效。美因北京的各股東授權並委任美因外商獨資企業作為其代理人，代表其行使或委託行使其作為美因北京的股權持有人的所有權利。尤其是，美因外商獨資企業承諾向中國合併實體提供支持其運營所需的若干技術服務。作為回報，美因外商獨資企業有權通過對所提供的該等服務收取公司間費用，享有中國合併實體產生的絕大部分經營利潤及剩餘收益。登記股東亦須在中國法律允許的情況下，根據美因外商獨資企業的要求，將其美因北京的股權轉移至美因外商獨資企業或其指定的人選，作為代價。就中國合併實體的持續責任而言，美因北京的股權亦已由登記股東質押予美因外商獨資企業。因此，貴集團對參與中國合併實體的浮動回報享有權利，並能通過其權利影響該等回報，從而取得對中國合併實體的控制權。

## 公平值計量

貴集團於報告期期末計量其按公平值計入損益的金融資產。公平值乃在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。公平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或於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。主要或最有利市場須位於貴集團能到達的地方。資產或負債的公平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）。

非金融資產公平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。

貴集團使用適用於不同情況的估值技術，而其有足夠數據計量公平值，以盡量利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。

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

第一層級－基於相同資產或負債於活躍市場的所報價格（未經調整）

第二層級－基於對公平值計量而言屬重大的可觀察（直接或間接）最低級別輸入數據的估值技術

第三層級－基於對公平值計量而言屬重大的不可觀察最低級別輸入數據的估值技術

就按經常基準於歷史財務資料中確認的資產及負債而言，貴集團於報告期期末重新評估分類（根據對整體公平值計量而言屬重大的最低層級輸入數據），以釐定各層級之間有否發生轉移。

## 非金融資產減值

倘存在任何減值跡象，或當須每年就資產進行減值檢測（存貨、遞延稅項資產及金融資產除外），則會估計資產的可收回數額。資產的可收回數額乃按資產或現金產生單位的使用價值或公平值減出售成本兩者的較高者計算，而個別資產須分開計算，除非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，則可收回數額按資產所屬現金產生單位的可收回數額計算。在對現金產生單位進行減值測試時，如果公司資產（例如，總部大樓）的部分賬面值可在按合理及一致基準或以其他方式分配予最小現金產生單位組別的情況下分配予個別現金產生單位。

僅在資產賬面值高於其可收回數額的情況下，方會確認減值虧損。評估使用價值時，估計日後現金流量按可反映貨幣時間值及資產特定風險的現時市場評估的稅前貼現率貼現至現值。減值虧損按與該減值資產功能相符的開支類別於產生期間自損益中扣除。

貴集團於報告期期末評估是否有跡象顯示以前所確認的減值虧損已不在或可能減少。倘出現此等跡象，則會估計可收回金額。僅當用以確定資產（商譽除外）可收回金額的估計有變時，方會撥回先前確認的減值虧損，但撥回後的數額不得超逾假設於過往年度並無就該項資產確認減值虧損而應釐定的賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。減值虧損撥回會計入產生期間的損益。

關聯方

以下人士被視為貴集團的關聯方，倘：

- (a) 有關方為一名人士或該人士的關係密切家庭成員，而該人士
  - (i) 擁有貴集團的控制權或共同控制權；
  - (ii) 對貴集團有重大的影響；或
  - (iii) 為貴集團或貴集團母公司的主要管理人員的其中一名成員；

或

- (b) 該人士為實體且符合下列任何一項條件：
  - (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) 一實體為第三方的合營企業，而另一實體為同一第三方的聯營公司；
  - (v) 該實體乃為貴集團或貴集團相關實體的僱員利益而提供的僱傭後福利計劃；
  - (vi) 該實體為(a)所述人士控制或共同控制；
  - (vii) (a)(i)所述人士對實體有重大影響或屬該實體（或該實體母公司）主要管理人員的其中一名成員；及
  - (viii) 該實體或其所屬集團旗下任一成員公司向貴集團或貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

物業、廠房及設備與折舊

物業、廠房及設備乃按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備類項目的成本包括其購買價及任何將資產達致其運作狀況及地點作擬定用途的直接應佔成本。

物業、廠房及設備類項目投入運作後產生的維修及保養費等支出通常於產生期間自損益扣除。倘符合確認條件，則主要檢查費用可按撥充資本計入資產的賬面值作為重置成本。倘物業、廠房及設備的主要部分須分階段重置，則貴集團將該等部分確認為具有特定可使用年期的個別資產並相應計提折舊。

折舊以直線法計算，按各項物業、廠房及設備的估計可使用年期撇銷其成本至其剩餘價值。就此而言，所使用的主要年率如下：

實驗室設備	9.5%或19.0%
其他設備	19.0%
租賃物業裝修	20.0%

倘物業、廠房及設備項目的各部分有不同可使用年期，則該項目的成本須在各部分之間合理分配，而各部分須單獨計提折舊。貴公司至少於各財政年度末檢討剩餘價值、可使用年期及折舊方法，並在適當情況下作出調整。

物業、廠房及設備項目（包括初始確認的任何主要部分）於出售或預期其使用或出售不會產生任何未來經濟利益時終止確認。於終止確認資產年度在損益確認的任何出售或報廢收益或虧損為有關資產出售所得款項淨額與賬面值的差額。

#### 無形資產（商譽除外）

單獨取得的無形資產於初始確認時按成本計量。無形資產的可使用年期分為有限期或無限期。有限期的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。有限可使用年期的無形資產的攤銷期及攤銷方法至少於每個財政年度末檢討一次。

#### 軟件

購入軟件按成本減任何減值虧損列賬，並於10年的估計可使用年內按直線法攤銷。

#### 租賃

貴集團於合約簽立時評估合約是否屬於或包含租賃。倘合約含有以代價交換在特定時段使用已識別資產的控制權，則屬於或包含租賃的合約。

#### 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，惟短期租賃除外。貴集團確認須作出租賃付款的租賃負債及代表使用相關資產權利的使用權資產。

##### (a) 使用權資產

使用權資產於租賃開始日期（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及於開始日期或之前作出的租賃付款，減去任何已收取的租賃獎勵。使用權資產於租期及資產的估計可使用年期的較短者按直線法折舊，詳情如下：

辦公室及倉庫

3至8年

倘所租賃資產的擁有權於租期末轉移至貴集團或成本反映行使購買選擇權，則折舊使用資產的估計可使用年期計算。

##### (b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日按租期內將支付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）減去任何應收租賃獎勵、取決於指數或利率的可變租賃付款，以及預計在殘值擔保下支付的金額。租賃付款亦包括貴集團合理確定將行使的購買選擇權的行使價以及終止租賃的罰款付款（如果租期反映貴集團行使終止租賃的選擇權）。不取決於指數或利率的可變租賃付款在觸發付款的事件或條件發生的期間確認為開支。

在計算租賃付款的現值時，貴集團採用租賃開始日期的增量借款利率（「增量借款利率」），原因是租賃內隱含的利率不易確定。於開始日期後，租賃負債金額增加以反映利息增加，並就作出的租賃付款而減少。此外，如果租期發生修改、變更、租賃付款變動（例如，因指數或利率變動而導致未來租賃付款的變動）或購買相關資產的選擇權評估發生變化，則會重新計量租賃負債的賬面值。

(c) 短期租賃

貴集團對辦公室物業及員工宿舍的短期租賃（即租期為自開始日期起計12個月或以下且不含購買選擇權的租賃）採用短期租賃確認豁免。

短期租賃的租賃付款於租期內按直線法確認為開支。

香港財務報告準則第16號修訂本為承租人提供實務權宜安排，可選擇不對因新型冠狀病毒疫情之直接後果所產生之租金減免應用租賃修改會計。該實務權宜安排僅適用於屬疫情直接後果而出現之租金減免，並且僅在以下情況適用：(i)租賃付款之變化導致修訂後之租賃代價與緊接該變化前之租賃代價基本相同或更少；及(ii)租賃之其他條款及條件並無實質變化。

**貴集團作為出租人**

倘貴集團作為出租人，則於租賃開始時（或租賃修訂時）將各租賃分類為經營租賃或融資租賃。

貴集團並無轉讓與資產擁有權相關的絕大部分風險和回報的租賃分類為經營租賃。倘合約包含租賃與非租賃部分，貴集團會按相對獨立售價基準將合約代價分配至各部分。租金收入於租期內按直線法入賬，且基於經營性質，計入損益的收入。商討及安排經營租賃所產生的初始直接成本計入租賃資產賬面值，於租期內按與租金收入相同的基準確認。或然租金於賺取的期間確認為收入。

將相關資產擁有權的絕大部分風險及回報轉移予租戶的租賃入賬列為融資租賃。

**投資及其他金融資產**

**初始確認及計量**

金融資產於初始確認時分類為其後按攤銷成本計量、按公平值計入其他全面收入及按公平值計入損益的金融資產。

初始確認時金融資產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資產的業務模式。除並無包含重大融資部分或貴集團已就此採用不調整重大融資部分影響的實際權宜方法的貿易應收款項外，貴集團初始以公平值加（倘屬並非按公平值計入損益的金融資產）交易成本計量金融資產。不含重大融資部分或貴集團已採用實際權宜方法的貿易應收款項根據下文「收入確認」所載政策按香港財務報告準則第15號釐定的交易價計量。

金融資產須就未償還本金產生僅用作支付本金及利息（「僅用作支付本金及利息」）的現金流量，方可按攤銷成本或按公平值計入其他全面收入的方式分類及計量。所產生現金流量並非僅用作支付本金及利息的金融資產，不論其業務模式，均按公平值計入損益的方式分類及計量。

貴集團管理其金融資產的業務模式指其如何管理金融資產以產生現金流量。業務模式決定了現金流量的產生方式，即收取合約現金流量還是出售金融資產，或兩者皆有。按攤銷成本分類及計量的金融資產按目標為持有金融資產以收取合約現金流的業務模式持有，而按公平值計入其他全面收入方式分類及計量的金融資產則按目標為持有以同時收取合約現金流及出售的業務模式持有。並非按上述業務模式持有的金融資產按公平值計入損益的方式分類及計量。

所有以常規方式購買及銷售的金融資產於交易日（即貴集團承諾購買或出售資產當日）確認。常規買賣指規定於一般由市場規例或慣例確立的期間內交付資產的金融資產買賣。

#### 後續計量

金融資產後續計量視乎以下分類而定：

##### 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其後使用實際利率法計量，並可能受減值影響。當資產終止確認、修訂或減值時，收益及虧損於損益確認。

##### 按公平值計入損益的金融資產

按公平值計入損益的金融資產按公平值於財務狀況表列賬，而公平值變動淨額於損益確認。

該類別包括貴集團並無不可撤銷地選擇按公平值計入其他全面收入分類的股權投資。歸類為按公平值計入損益的金融資產的股權投資的股息亦於損益表中確認為其他收入，條件是支付權已經確立，與股息相關的經濟利益很可能流入貴集團，並且股息的金額能夠可靠地計量。

#### 終止確認金融資產

金融資產（或（視情況而定）金融資產一部分或一組同類金融資產的一部分）主要在下列情況下終止確認（即自貴集團的綜合財務狀況表移除）：

- 自資產收取現金流的權利屆滿；或
- 貴集團已轉讓自資產收取現金流的權利，或有責任根據「轉手」安排在無重大延誤的情況下將已收取的現金流量全部支付予第三方；及(a)貴集團已轉讓該資產的絕大部分風險及回報，或(b)貴集團既無轉讓亦無保留該資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

倘貴集團已轉讓收取資產現金流的權利或已訂立轉手安排，貴集團會評估有否保留該資產擁有權的風險及回報以及相關程度。倘貴集團既無轉讓亦無保留該資產絕大部分風險及回報，亦無轉讓該資產的控制權，則繼續按貴集團之持續參與確認所轉讓資產。在此情況下，貴集團亦會確認相關負債。已轉讓資產及相關負債以貴集團保留之相關權利及責任為基準計量。

對所轉讓資產以擔保形式持續參與時，該參與按資產原有賬面值與貴集團必須償付的最高代價金額兩者之間的較低者計量。

## 金融資產減值

貴集團就並非按公平值計入損益的所有債務工具的預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）確認撥備。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的所有現金流量之間的差額釐定，並以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的現金流量或組成合約條款的其他信貸增級措施。

### 一般方法

預期信貸虧損分兩個階段進行確認。就自初始確認起未有顯著增加的信貸風險而言，預期信貸虧損提供予由未來12個月內可能發生違約事件而導致的信貸虧損（12個月預期信貸虧損）。就自初始確認起已經顯著增加的信貸風險而言，不論何時發生違約，於餘下風險年期內的預期信貸虧損均須計提虧損撥備（全期預期信貸虧損）。

於各報告日期，貴集團評估金融工具的信貸風險自初始確認以來有否顯著增加。於評估時，貴集團會對比報告日期有關金融工具的違約風險與初始確認日期有關金融工具的違約風險，並考慮在毋須付出過多成本或努力下即可獲得合理及可充當證明作用的資料，包括過往及前瞻性資料。

貴集團認為，倘合約已逾期還款180天，則金融資產屬違約。然而，在若干情況下，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措施前，貴集團不大可能悉數收回未償還合約款項，則貴集團亦可認為金融資產已違約。倘無法合理預期收回合約現金流量，則撇銷金融資產。

按攤銷成本計量的金融資產，在一般方法下可能會發生減值，並於計量預期信貸虧損時按以下階段分類，惟應用簡化方法的貿易應收款項除外，詳情如下。

第一階段－金融工具的信貸風險自初始確認以來未有大幅上升，其虧損撥備按12個月預期信貸虧損計量

第二階段－金融工具的信貸風險自初始確認後大幅上升，但並非信貸減值金融資產，其虧損撥備按全期預期信貸虧損計量

第三階段－於報告日期信貸減值的金融資產（但非購買或原始信貸減值），其虧損撥備按全期預期信貸虧損計量

### 簡化方法

就並無包含重大融資部分或貴集團已採用實際權宜方法（並不會對重大融資部分的影響作出調整）的貿易應收款項而言，貴集團計算預期信貸虧損時採用簡化方法。根據簡化方法，貴集團並無追蹤信貸風險的變化，反而於各報告日期根據全期預期信貸虧損確認減值撥備。貴集團已根據市場過往信貸虧損經驗以及貴集團及主要客戶的過往預期違約率設立撥備矩陣，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平值計入損益的金融負債、貸款及借款、應付款項或指定為有效對沖的對沖工具之衍生工具（視情況而定）。

所有金融負債初始均按公平值確認，如為貸款及借款與應付款項，則扣除直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易及其他應付款項、其他借款、租賃負債及普通股贖回負債。

### 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(其他借款)

於初始確認後，其他借款隨後使用實際利率法按攤銷成本計量，惟貼現影響並不重大者則按成本計量。當負債終止確認以及按實際利率進行攤銷程序時，收益及虧損於損益內確認。

攤銷成本於計及收購事項任何折讓或溢價及屬實際利率不可或缺一部分的費用或成本後計算。實際利率攤銷計入損益的財務成本。

#### 終止確認金融負債

金融負債於負債項下責任被解除、撤銷或屆滿時終止確認。

如一項現有金融負債被來自同一貸款方且大部分條款均有差別的另一項金融負債所取代，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，而兩者的賬面值差額於損益內確認。

#### 抵銷金融工具

當現時存在一項可依法強制執行之權利可抵銷已確認金額，且亦有意以淨額結算或同時變現資產及償付債務時，金融資產及金融負債可予抵銷，而其淨額於財務狀況表內呈報。

#### 普通股贖回負債

就附註26詳述的可贖回普通股而言，金融負債乃基於贖回金額的淨現值確認並記入權益。有關期間的淨現值變動於損益內確認。當與可贖回普通股有關的贖回權利終止時，普通股贖回負債予以抵銷並計入權益。

#### 存貨

存貨乃按成本及可變現淨值兩者之間的較低者列賬。成本按每月加權平均法釐定。可變現淨值按估計售價減完成及出售所產生的任何估計成本計算。

#### 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隨時轉換為已知金額現金、價值變動風險不大、通常於購買後三個月內到期且構成貴集團現金管理不可或缺部分的短期高流動性投資。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括沒有限制用途的手頭現金及存放銀行的現金(包括定期存款及與現金性質類似的資產)。

## 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確認，即於其他全面收益確認或直接於權益確認。

即期稅項資產及負債，按預期稅務機構退回或付予稅務機構的金額，根據於報告期末已實施或實際上已實施的稅率（及稅法），考慮貴集團經營所在國家當時的詮釋及慣例計量。

遞延稅項採用負債法就於報告期末資產及負債的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的交易中初次確認商譽、資產或負債而產生，且於交易時並不影響會計利潤或應課稅利潤或虧損；及
- 就與於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資有關的應課稅暫時差額而言，暫時差額的撥回時間為可控制，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、未動用稅項抵免和任何未動用稅項虧損的結轉而確認。遞延稅項資產之確認以有應課稅利潤可動用可扣稅暫時差額、未動用稅項抵免和未動用稅項虧損的結轉進行對銷為限，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利潤及應課稅利潤或虧損；及
- 就與於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資有關的可扣稅暫時差額而言，遞延稅項資產僅在暫時差額於可見將來很有可能撥回以及將有應課稅利潤可動用暫時差額進行對銷的情況下，方予確認。

於各有關期間末檢討遞延稅項資產的賬面值，並相應扣減至不再可能有足夠應課稅利潤可動用全部或部分遞延稅項資產。未確認遞延稅項資產會於各有關期間末重新評估，並在可能有足夠應課稅利潤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按預期適用於變現資產或清還負債期間的稅率，根據於報告期末已實施或實際上已實施的稅率（及稅法）計量。

當且僅當貴集團有可合法執行權利可將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且遞延稅項資產及遞延稅項負債與同一稅務機構對同一課稅實體或不同課稅實體於各未來期間預期有大額遞延稅項負債或資產需要結算或收回時，擬按淨額基準結算即期稅項負債及資產或同時變現資產及結算負債所徵收之所得稅相關，則遞延稅項資產與遞延稅項負債可予抵銷。

## 政府補助

倘可合理保證將獲得政府補助及符合所有附帶條件，則按公平值確認政府補助。倘該補助與一項開支項目有關，則於擬補償成本產生期間系統地確認為收入。

倘補助與資產有關，公平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，以等額年金調撥至損益內。

## 收入確認

### 客戶合約收入

客戶合約收入於貨品或服務控制權轉讓至客戶時確認，其金額反映貴集團預期就交換該等貨品或服務而有權獲得的代價。

倘達致以下其中一項標準，貴集團隨時間轉移貨品或服務的控制權，並隨時間確認收入：

- 貴集團履約時客戶同時收取及消耗貴集團履約所提供的利益；
- 貴集團的履約創建或優化一項由客戶控制的資產；或
- 貴集團的履約並無產生對貴集團有替代用途的資產，且貴集團擁有可強制執行權利收回迄今已履約部分的款項。

倘貨品或服務控制權隨時間逐步轉讓，收入參考完成履約責任的進度於合約期內確認。否則，收入於客戶取得貨品或服務控制權的時間點確認。

貴集團的收入來自提供基因檢測服務及其他。基因檢測服務包括消費級基因檢測服務及癌症篩查檢測服務。其他包括基因研究與分析服務、培訓及諮詢服務以及銷售醫療材料。

#### (a) 基因檢測服務

基因檢測服務的收入於服務已提供並為客戶所接受的時間點（通常為交付檢測報告時）確認。

#### (b) 基因研究與分析服務

基因研究與分析服務的收入隨時間確認，並使用輸出法計量履行履約責任的完成進度，原因為客戶同時收取及消耗貴集團所提供的利益。輸出法根據交付單位確認收入。

#### (c) 培訓及諮詢服務

培訓及諮詢服務的收入於服務根據合約條款提供並獲客戶所接受的時間點確認。

#### (d) 銷售醫療材料

銷售醫療材料的收入於資產控制權轉讓至客戶的時間點（通常為客戶收到材料時）確認。

## 其他收入

租金收入於租期內按時間比例基準確認。不受指數或利率影響的可變租賃款項於產生的會計期間確認為收入。

利息收入按累計基準以實際利率法，採用將金融工具在預期年期或較短期間（如適用）的估計未來收取現金準確貼現至金融資產的賬面淨值的利率予以確認。

## 合約負債

合約負債於貴集團轉讓相關商品或服務前收到客戶付款或付款到期時（以較早者為準）確認。當貴集團履約時（即向客戶轉讓相關商品或服務的控制權），合約負債確認為收入。

## 僱員福利

### 養老金計劃

貴集團於中國內地營運的附屬公司的僱員須參加分別由當地市政府及中央政府實施的中央養老金計劃。該等附屬公司須按僱員薪金的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扣除。

## 借款成本

所有借款成本均於產生期間支銷。借款成本包括實體就借用資金產生的利息及其他成本。

## 股息

末期股息於股東大會上獲股東批准時確認為負債。

中期股息同時提呈及宣派，原因是貴公司組織章程大綱及細則授予董事宣派中期股息的授權。因此，中期股息於提呈及宣派時隨即確認為負債。

## 研發成本

所有研究成本於產生時在損益內扣除。

開發新產品項目中產生的開支僅當貴集團可證明以下各項時方可予以資本化及遞延：完成無形資產以使其能夠使用或銷售在技術上具有可行性、擬完成該資產且能夠使用或出售、資產產生未來經濟利益的方式、有足夠的資源完成該項目及有能力可靠計量開發階段的開支。不符合該等標準的產品開發開支於產生時計入開支。

## 外幣

歷史財務資料以人民幣呈列，其為貴公司的功能貨幣。貴集團旗下各實體自行釐定其功能貨幣，且計入各實體財務報表的項目按其功能貨幣計量。貴集團旗下實體錄得的外幣交易初步使用交易日各自的功能貨幣匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債按報告期末功能貨幣的匯率換算。因結算或換算貨幣項目而產生的差額於損益確認。

以外幣為單位而按歷史成本計量的非貨幣項目按首次交易日的匯率換算。以外幣為單位而以公平值計量的非貨幣項目按計量公平值當日的匯率換算。換算以公平值計量的非貨幣項目產生的收益或虧損按與確認項目公平值變動的收益或虧損一致的方式處理（即公平值收益或虧損於其他全面收益或損益確認的項目的換算差額亦分別於其他全面收益或損益確認）。

為釐定初步確認有關資產的匯率、終止確認非貨幣資產或與預收代價相關的非貨幣負債時的開支或收入，首次交易日指貴集團初步確認非貨幣資產或預收代價產生的非貨幣負債的日期。如有多個預付或預收款項，則貴集團釐定各支付預付款項或收到預收代價的交易日期。

### 3. 重大會計判斷與估計

編製貴集團的歷史財務資料時，管理層須作出會影響收入、開支、資產與負債的報告金額及其披露以及或然負債披露的判斷、估計及假設。有關該等假設及估計的不明朗因素可能導致可能須對日後受到影響的資產或負債的賬面值作出重大調整。

#### 判斷

在應用貴集團的會計政策時，除涉及估計的判斷外，管理層亦作出對歷史財務資料的已確認金額影響至為重大的下列判斷：

#### 合約安排

中國合併實體從事基因診療技術的開發與應用。根據《外商投資准入特別管理措施（負面清單）（2020年版）》以及將於2022年1月1日生效的《外商投資准入特別管理措施（負面清單）（2021年版）》，此類業務禁止外商投資。

誠如歷史財務資料附註2.1所披露，作為重組的一部分，貴集團透過合約安排對中國合併實體行使控制權並享有中國合併實體的幾乎所有經濟利益。

貴集團概無持有中國合併實體的任何股權。然而，貴公司因合約安排而於中國合併實體擁有權利，有權透過參與中國合併實體獲得可變回報，並有能力透過其於中國合併實體的權利影響該等回報，故被視為對彼等實體擁有控制權。因此，貴公司將中國合併實體視為間接附屬公司。於有關期間，貴集團已將中國合併實體的財務狀況及業績於歷史財務資料內綜合入賬。

#### 估計不明朗因素

於報告期末，可能引致資產與負債的賬面值於下個財政年度或須予以重大調整的有關未来的主要假設及估計不明朗因素的其他主要來源載述如下：

#### 貿易應收款項的預期信貸虧損撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項的預期信貸虧損。撥備率根據具有類似虧損模式的各客戶組別的賬齡期限釐定。

撥備矩陣乃初步基於貴集團的過往預期違約率。貴集團將通過調整矩陣，以調整過往信貸虧損經驗及前瞻性資料。例如，倘預計的預測經濟狀況於未來一年惡化，從而導致違約事件增加，則可以調整過往違約率。於各報告日期，過往預期違約率將予更新，並會分析前瞻性估計變動。

評估過往預期違約率、預測經濟形勢及預期信貸虧損之間的相關性乃一項重大估計。預期信貸虧損金額對環境變化及預測經濟狀況敏感。貴集團的過往信貸虧損經驗及對經濟形勢的預測亦不代表客戶未來的實際違約情況。有關貴集團貿易應收款項的預期信貸虧損的資料於歷史財務資料附註17披露。

#### 租賃－估計增量借款利率

貴集團無法即時釐定租賃隱含的利率，因此，其使用增量借款利率計量租賃負債。增量借款利率為貴集團將須於類似經濟環境按類似條款及類似擔保借入取得價值與使用權資產價值類似的資產所需資金須支付的利率。因此，增量借款利率反映貴集團「將須支付」的金額，其要求在並無可觀察利率時作出估計（如對於並無訂立融資交易的附屬公司）。貴集團於可得時使用可觀察輸入數據（如市場利率）估計增量借款利率並須作出若干實體特定的估計（如附屬公司單獨的信貸評級）。

#### 遞延稅項資產

遞延稅項資產乃就未動用稅項虧損而確認，惟以可動用的虧損為限。可予確認的遞延稅項資產數額須由管理層根據未來可能出現應課稅利潤的時間及水平以及未來稅項計劃策略作出重大判斷後釐定，進一步詳情載於歷史財務資料附註25。

#### 非上市股本投資之公平值

非上市股本投資已根據歷史財務資料附註33所詳述的基於市場的估值技術進行估值。估值要求貴集團釐定可資比較公眾公司（同行）及選擇價格倍數。此外，貴集團就流動性不足及規模差異的折讓作出估計。貴集團將該等投資的公平值分類為第三級。進一步詳情載於歷史財務資料附註19。

### 4. 經營分部資料

就管理而言，貴集團並無根據其服務分組業務單位，且僅有一個可報告經營分部。管理層按貴集團的整體經營分部監察其經營業績，藉此決定資源分配及評估表現。

#### 地域資料

於有關期間，貴集團在一個地域分部經營業務，原因為貴集團的所有收入均來自中國內地的客戶。貴集團的所有非流動資產均位於中國內地。

#### 有關主要客戶的資料

來自佔貴集團於有關期間收入的10%或以上的各名主要客戶的收入載列如下：

	截至12月31日止年度		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
客戶A	53,593	102,571	88,336
客戶B	15,082	不適用*	不適用*
客戶C	不適用*	不適用*	42,850

\* 該客戶的相應收入並無披露，原因是收入單獨並無佔貴集團於有關期間收入的10%或以上。

附錄一

會計師報告

5. 收入、其他收入及收益

收入分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
客戶合約收入	123,700	203,220	237,185

客戶合約收入

(a) 分拆收入資料

貨品或服務類別	截至12月31日止年度		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
消費級基因檢測	106,571	161,709	135,469
癌症篩查檢測	6,872	41,511	100,585
其他	10,257	-	1,131
	<u>123,700</u>	<u>203,220</u>	<u>237,185</u>

收入確認時間

於某一時間點轉讓的 貨品或服務	120,829	203,220	237,185
隨時間轉讓的服務	2,871	-	-
	<u>123,700</u>	<u>203,220</u>	<u>237,185</u>

地域市場

於有關期間，貴集團的所有收入均來自中國內地客戶。

下表載列計入於報告期初合約負債的於有關期間確認的收入金額：

	截至12月31日止年度		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
計入於年初合約負債的已確認收入：			
基因檢測服務	18,549	13,205	10,898

(b) 履約責任

有關貴集團履約責任的資料概述如下：

基因檢測服務

基因檢測服務的履約責任於交付檢測報告時達成，付款通常於開票日期起三至六個月內到期，惟若干客戶須提前付款。

基因研究與分析服務

基因研究與分析服務的履約責任隨提供服務時間而達成，付款通常於開票日期起三至六個月內到期。

培訓及諮詢服務

培訓及諮詢服務的履約責任於根據合約時間表完成時達成及付款通常於開票日期起三至六個月內到期。

銷售醫療材料

銷售醫療材料計劃的履約責任於客戶收到材料時達成，付款通常於開票日期起三至六個月內到期，惟若干客戶（需提前付款）除外。

其他收入及收益分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
租金收入	11,015	1,382	10,495
銀行利息收入	35	344	269
政府補助*	1,253	1,158	626
按公平值計入損益的金融資產的投資收入	–	–	2,708
按公平值計入損益的金融資產的公平值變動	–	100	58
其他	2,221	696	109
	<u>14,524</u>	<u>3,680</u>	<u>14,265</u>

\* 政府補助主要指當地政府為支持貴集團的業務營運及為補助貴集團購買實驗室設備而授出的補貼。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度，分別為人民幣600,000元、人民幣600,000元及人民幣600,000元的政府補助自遞延收入解除（附註23）。

## 附錄一

## 會計師報告

### 6. 除稅前利潤

貴集團除稅前利潤乃經扣除／(計入)以下各項後達致：

	附註	截至12月31日止年度		
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
已提供服務成本		39,559	56,979	70,509
已售存貨成本		5,665	–	–
物業、廠房及設備折舊	13	8,573	8,532	8,355
使用權資產折舊	14(a)	5,412	5,411	5,412
無形資產攤銷*	15	69	93	106
研發成本**		4,390	4,446	11,407
不計入租賃負債計量的租賃付款	14(c)	1,775	985	1,651
來自出租人的新型冠狀病毒相關租金減免	14(c)	–	–	(604)
[編纂]開支		–	–	[編纂]
核數師薪酬		47	24	94
銀行利息收入	5	(35)	(344)	(269)
政府補助	5	(1,253)	(1,158)	(626)
按公平值計入損益的金融資產的投資收入	5	–	–	(2,708)
按公平值計入損益的金融資產的公平值變動	5	–	(100)	(58)
貿易應收款項減值虧損淨額	17	6,451	(726)	6,165
外匯差異淨額		–	–	889
僱員福利開支(不包括董事及最高行政人員薪酬(附註8))：				
工資及薪金		16,590	12,262	32,279
養老金計劃供款***		2,455	520	3,192
員工福利開支		592	277	399
		<u>19,637</u>	<u>13,059</u>	<u>35,870</u>

\* 無形資產攤銷乃計入綜合損益及其他全面收益表內的「行政開支」及「銷售成本」。

\*\* 研發成本乃計入綜合損益及其他全面收益表內的「行政開支」。

\*\*\* 貴集團並無沒收供款可用作僱主減低現有供款水平。

### 7. 財務成本

財務成本分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
租賃負債的利息(附註14(b))	1,277	1,011	724
其他借款利息	<u>1,775</u>	<u>840</u>	<u>61</u>
	<u><u>3,052</u></u>	<u><u>1,851</u></u>	<u><u>785</u></u>

## 8. 董事及最高行政人員薪酬

俞熔博士、林琳女士、黃宇峰先生及姜晶女士於2021年8月6日被任命為貴公司的執行董事。郭美玲女士於2021年8月6日被任命為貴公司的非執行董事。謝丹先生、張影先生和賈慶豐先生於2021年8月6日被任命為貴公司的獨立非執行董事，而黃宇峰先生於2021年8月6日被任命為貴公司的最高行政人員。

部分董事因被任命為現在構成貴公司的附屬公司的董事而從這些附屬公司收取薪酬。貴公司各董事的薪酬於附屬公司的財務報表中載列如下：

	截至12月31日止年度		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
袍金	—	—	—
其他酬金：			
工資、花紅、津貼及實物福利	644	247	906
養老金計劃供款	110	73	260
	<u>754</u>	<u>320</u>	<u>1,166</u>

### (a) 獨立非執行董事

於有關期間，概無應付獨立非執行董事任何袍金及其他酬金。

### (b) 執行董事、非執行董事及最高行政人員

	袍金 人民幣千元	工資、花紅、 津貼及 實物福利 人民幣千元	養老金 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2019年12月31日止年度				
執行董事：				
俞熔博士	—	—	—	—
黃宇峰先生	—	644	110	754
	<u>—</u>	<u>644</u>	<u>110</u>	<u>754</u>
截至2020年12月31日止年度				
執行董事：				
俞熔博士	—	—	—	—
林琳女士	—	—	—	—
黃宇峰先生	—	217	67	284
姜晶女士	—	30	6	36
	<u>—</u>	<u>247</u>	<u>73</u>	<u>320</u>

附錄一

會計師報告

	袍金 人民幣千元	工資、花紅、 津貼及 實物福利 人民幣千元	養老金 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2021年12月31日止年度				
執行董事：				
俞熔博士	-	-	-	-
林琳女士	-	-	-	-
黃宇峰先生	-	544	130	674
姜晶女士	-	362	130	492
	-	906	260	1,166
非執行董事：				
郭美玲女士	-	-	-	-
	-	906	260	1,166

於有關期間，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

於有關期間的五名最高薪酬僱員分別包括1名董事、零名董事及1名董事。該等董事的薪酬詳情載於上文附註8。於有關期間，餘下並非貴公司董事或最高行政人員的4名、5名及4名最高薪酬僱員的薪酬詳情載列如下：

	截至12月31日止年度		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
工資、花紅、津貼及實物福利	2,013	1,909	1,683
養老金計劃供款	407	305	475
	2,420	2,214	2,158

薪酬位於以下範圍且既非董事亦非最高行政人員的最高薪酬僱員人數如下：

	僱員人數		
	截至12月31日止年度		
	2019年	2020年	2021年
零至1,000,000港元	4	5	4

## 附錄一

## 會計師報告

### 10. 所得稅

貴集團須就貴集團成員公司註冊及經營所在司法權區產生及源自其的利潤按實體基準繳納所得稅。

根據開曼群島的規則及法規，貴公司於該司法權區毋須繳納所得稅。

香港附屬公司的法定稅率為16.5%。由於附屬公司於有關期間並無於香港產生任何應課稅利潤，因此該公司亦毋須繳納香港利得稅。

中國內地的即期所得稅乃就貴集團中國附屬公司的應課稅利潤按法定稅率25%計提撥備，該稅率乃根據中國企業所得稅法釐定，惟貴集團的附屬公司美因北京除外。美因北京符合高新技術企業（「高新技術企業」）資格，並於有關期間享受優惠所得稅率15%。

貴集團的所得稅開支分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
即期－中國內地年內支出	946	14,755	17,616
遞延稅項(附註25)	7,655	1,051	(749)
年內稅項支出總額	<u>8,601</u>	<u>15,806</u>	<u>16,867</u>

按中國內地法定稅率計算的適用於除稅前利潤的稅項開支與按實際稅率計算的稅項開支對賬如下：

	截至12月31日止年度		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
除稅前利潤	<u>38,292</u>	<u>94,903</u>	<u>95,882</u>
按中國內地法定稅率25%計算的稅項	9,573	23,726	23,971
地方機構制定的優惠所得稅率	(5,853)	(10,173)	(11,267)
研發開支的額外可扣稅撥備	(473)	(528)	(935)
不可扣稅的開支	4,424	3,734	4,637
過往期間已動用的稅項虧損	–	(953)	–
未確認的稅項虧損	930	–	461
按貴集團實際稅率計算的稅項支出	<u>8,601</u>	<u>15,806</u>	<u>16,867</u>
實際稅率	<u>22%</u>	<u>17%</u>	<u>18%</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 11. 股息

貴公司於有關期間並無宣派及派付任何股息。

### 12. 母公司普通權益持有人應佔每股盈利

由於貴公司於該等年度尚未註冊成立，故並無呈列截至2019年及2020年12月31日止年度的每股盈利資料。

於2021年，每股基本盈利金額乃根據母公司普通權益持有人應佔年內利潤及年內已發行普通股加權平均數127,268,240股計算。

於2021年並無已發行潛在攤薄普通股，因此並無就攤薄對所呈列的每股基本盈利金額作出調整。

### 13. 物業、廠房及設備

	實驗室設備 人民幣千元	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
<b>2019年12月31日</b>				
於2019年1月1日：				
成本	60,199	4,062	8,207	72,468
累計折舊	(7,287)	(1,078)	(2,287)	(10,652)
賬面淨值	<u>52,912</u>	<u>2,984</u>	<u>5,920</u>	<u>61,816</u>
於2019年1月1日，扣除累計折舊	52,912	2,984	5,920	61,816
添置	1,620	9	–	1,629
出售	(50)	(87)	(30)	(167)
年內折舊撥備 (附註6)	(6,105)	(789)	(1,679)	(8,573)
於2019年12月31日，扣除累計折舊	<u>48,377</u>	<u>2,117</u>	<u>4,211</u>	<u>54,705</u>
於2019年12月31日：				
成本	61,730	3,896	8,177	73,803
累計折舊	(13,353)	(1,779)	(3,966)	(19,098)
賬面淨值	<u>48,377</u>	<u>2,117</u>	<u>4,211</u>	<u>54,705</u>

附錄一

會計師報告

	實驗室設備 人民幣千元	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
<b>2020年12月31日</b>				
於2020年1月1日：				
成本	61,730	3,896	8,177	73,803
累計折舊	(13,353)	(1,779)	(3,966)	(19,098)
賬面淨值	<u>48,377</u>	<u>2,117</u>	<u>4,211</u>	<u>54,705</u>
於2020年1月1日，扣除累計折舊				
添置	566	–	206	772
年內折舊撥備 (附註6)	(6,207)	(761)	(1,564)	(8,532)
於2020年12月31日，扣除累計折舊	<u>42,736</u>	<u>1,356</u>	<u>2,853</u>	<u>46,945</u>
於2020年12月31日：				
成本	62,296	3,896	8,383	74,575
累計折舊	(19,560)	(2,540)	(5,530)	(27,630)
賬面淨值	<u>42,736</u>	<u>1,356</u>	<u>2,853</u>	<u>46,945</u>
<b>2021年12月31日</b>				
於2021年1月1日：				
成本	62,296	3,896	8,383	74,575
累計折舊	(19,560)	(2,540)	(5,530)	(27,630)
賬面淨值	<u>42,736</u>	<u>1,356</u>	<u>2,853</u>	<u>46,945</u>
於2021年1月1日，扣除累計折舊				
添置	2,367	41	247	2,655
年內折舊撥備 (附註6)	(6,438)	(720)	(1,197)	(8,355)
於2021年12月31日，扣除累計折舊	<u>38,665</u>	<u>677</u>	<u>1,903</u>	<u>41,245</u>
於2021年12月31日：				
成本	64,664	3,937	8,629	77,230
累計折舊	(25,999)	(3,260)	(6,726)	(35,985)
賬面淨值	<u>38,665</u>	<u>677</u>	<u>1,903</u>	<u>41,245</u>

於2019年及2020年12月31日，貴集團若干賬面淨值總額分別為人民幣34,641,000元及人民幣30,477,000元的實驗室設備已抵押用作貴集團其他借款的擔保（附註24）。

#### 14. 租賃

##### 貴集團作為承租人

貴集團擁有營運所用辦公室及倉庫的租賃合約。辦公室及倉庫的租賃通常具有3年至8年的租賃期。

##### (a) 使用權資產

於有關期間，貴集團使用權資產的賬面值及其變動如下：

	辦公室及倉庫 人民幣千元
於2019年1月1日	26,120
折舊開支 (附註6)	<u>(5,412)</u>
於2019年12月31日及於2020年1月1日	20,708
折舊開支 (附註6)	<u>(5,411)</u>
於2020年12月31日及於2021年1月1日	15,297
折舊開支 (附註6)	<u>(5,412)</u>
於2021年12月31日	<u><u>9,885</u></u>

##### (b) 租賃負債

於有關期間，租賃負債的賬面值及其變動如下：

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
於年初的賬面值	30,889	23,794	20,106
年內確認的利息增加 (附註7)	1,277	1,011	724
來自出租人的新型冠狀病毒 相關租金減免	—	—	(604)
付款	<u>(8,372)</u>	<u>(4,699)</u>	<u>(8,657)</u>
於年末的賬面值	<u><u>23,794</u></u>	<u><u>20,106</u></u>	<u><u>11,569</u></u>
分析為：			
流動部分	6,264	8,443	6,223
非流動部分	<u><u>17,530</u></u>	<u><u>11,663</u></u>	<u><u>5,346</u></u>

租賃負債的到期日分析於歷史財務資料附註34披露。

附錄一

會計師報告

(c) 於損益內就租賃確認的款項如下：

	截至12月31日止年度		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
租賃負債的利息	1,277	1,011	724
使用權資產折舊開支	5,412	5,411	5,412
來自出租人的新型冠狀病毒相關租金減免	—	—	(604)
與短期租賃相關的開支			
計入銷售成本、行政開支、 銷售及分銷開支以及其他開支	1,775	985	1,651
於損益內確認的款項總額	<u>8,464</u>	<u>7,407</u>	<u>7,183</u>

(d) 租賃的現金流出總量於歷史財務資料附註29披露。

貴集團作為出租人

貴集團根據經營租賃安排租賃其實驗室設備及辦公場所。租賃合約的期限一般為兩年內。貴集團於截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度確認的租金收入分別為人民幣11,015,000元、人民幣1,382,000元及人民幣10,495,000元，其詳情載於歷史財務資料附註5。

於有關期間末，貴集團根據與租戶簽訂的不可取消的經營性租約在未來時期應收的未折現的租賃付款如下：

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
一年內	1,881	5,988	1,440
一年後兩年內	371	—	—
	<u>2,252</u>	<u>5,988</u>	<u>1,440</u>

15. 無形資產

軟件  
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	636
添置	180
年內攤銷撥備 (附註6)	(69)

於2019年12月31日 747

於2019年12月31日：

成本	929
累計攤銷	(182)

賬面淨值 747

2020年12月31日

於2020年1月1日的成本，扣除累計攤銷	747
年內攤銷撥備 (附註6)	(93)

於2020年12月31日 654

於2020年12月31日：

成本	929
累計攤銷	(275)

賬面淨值 654

2021年12月31日

於2021年1月1日的成本，扣除累計攤銷	654
添置	263
年內攤銷撥備 (附註6)	(106)

於2021年12月31日 811

於2021年12月31日：

成本	1,192
累計攤銷	(381)

賬面淨值 811

附錄一

會計師報告

16. 存貨

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
原材料及耗材	2,440	2,972	3,284

17. 貿易應收款項

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
貿易應收款項	115,293	136,676	216,237
減值	(7,168)	(6,442)	(12,607)
	<u>108,125</u>	<u>130,234</u>	<u>203,630</u>

貴集團主要以信貸形式與客戶進行買賣。信貸期一般為三至六個月，取決於各合約的特定付款條款。貴集團尋求對未收回應收款項維持嚴格控制。逾期結餘由高級管理層定期檢討。貴集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或其他信貸加強措施。貿易應收款項不計息。

於各有關期間期末，貴集團的貿易應收款項當中分別包括應收關聯方款項人民幣57,737,000元、人民幣70,171,000元及人民幣98,972,000元（附註31(b)），其須按照類似向貴集團客戶所提供的信貸期償還。

於各有關期間末，貿易應收款項根據發票日期及扣除虧損撥備後的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
3個月內	36,534	69,065	85,618
3至6個月	20,806	27,340	42,637
6至12個月	28,229	25,030	48,472
1至2年	22,472	8,288	25,502
2年以上	84	511	1,401
	<u>108,125</u>	<u>130,234</u>	<u>203,630</u>

貿易應收款項的減值虧損撥備變動如下：

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
年初	2,629	7,168	6,442
減值虧損淨額（附註6）	6,451	(726)	6,165
撤銷	(1,912)	-	-
年末	<u>7,168</u>	<u>6,442</u>	<u>12,607</u>

附錄一

會計師報告

於各報告期末均採用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率根據具有類似虧損模式的各客戶組別的賬齡及逾期天數釐定。該計算反映或然率加權結果、貨幣時間值及於各報告期末可得的有關過往事項、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理及可靠資料。對手方未能按要求還款的貿易應收款項為拖欠應收款項。於有關期間，貴集團已就全部拖欠應收款項計提撥備。

下文載列採用撥備矩陣計量的貴集團貿易應收款項的信貸風險資料：

於2019年12月31日

	貿易應收款項賬齡			總計
	1年以內	1至2年	2至3年	
預期信貸虧損率	1.54%	20.39%	47.50%	6.22%
總賬面值(人民幣千元)	86,904	28,229	160	115,293
預期信貸虧損(人民幣千元)	1,335	5,757	76	7,168

於2020年12月31日

	違約 應收款項	貿易應收款項賬齡			總計
		1年以內	1至2年	2至3年	
預期信貸虧損率	100.00%	1.00%	20.93%	48.12%	4.71%
總賬面值(人民幣千元)	2,543	122,666	10,482	985	136,676
預期信貸虧損(人民幣千元)	2,543	1,231	2,194	474	6,442

於2021年12月31日

	違約 應收款項	貿易應收款項賬齡			總計
		1年以內	1至2年	2至3年	
預期信貸虧損率	100%	1.17%	21.71%	47.33%	5.83%
總賬面值(人民幣千元)	2,173	178,829	32,575	2,660	216,237
預期信貸虧損(人民幣千元)	2,173	2,102	7,073	1,259	12,607

附錄一

會計師報告

18. 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	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
預付款項	1,249	1,496	6,125
按金及其他應收款項	12,752	5,798	223,533
可扣除進項增值稅	4,997	480	528
可收回所得稅	2,171	705	41
遞延[編纂]開支	-	-	[編纂]
其他資產	-	7,973	8,129
	<u>21,169</u>	<u>16,452</u>	<u>239,352</u>

貴公司

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
遞延[編纂]開支	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>[編纂]</u>

於各有關期間期末，貴集團的預付款項、其他應收款項及其他資產包括金額分別為人民幣8,880,000元、人民幣1,368,000元及人民幣222,255,000元的其他應收關聯方款項（附註31(b)）。

計入上述結餘中的金融資產歸類為預期信貸虧損計量的第一階段。計入上述結餘中的金融資產與近期並無違約且無逾期及減值的應收款項有關。於各有關期間末，虧損撥備評估為不重大。

19. 按公平值計入損益的金融資產

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
非上市股權投資，按公平值計值	<u>-</u>	<u>30,142</u>	<u>30,200</u>

由於貴集團並無選擇透過其他全面收益確認公平值收益或虧損，故上述股權投資分類為按公平值計入損益的金融資產。並無於活躍市場報價的非上市股權投資的公平值乃使用重大不可觀察輸入數據進行估值。進一步詳情載於歷史財務資料附註33。

附錄一

會計師報告

20. 現金及現金等價物以及受限制現金

貴集團

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
現金及銀行結餘	52,646	208,450	239,096
以人民幣計值	52,646	208,450	227,890
以美元計值	-	-	11,134
以港元計值	-	-	72
現金及現金等價物	52,646	208,450	239,096

貴公司

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
現金及銀行結餘	-	-	11,179
以美元計值	-	-	11,131
以港元計值	-	-	48
現金及現金等價物	-	-	11,179

人民幣不得自由兌換為其他貨幣，但根據中國內地的《外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，貴集團可通過獲授權進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行現金根據每日銀行存款利率按浮動利率計息。銀行結餘存於近期無違約歷史的信譽可靠的銀行。

21. 貿易應付款項

於各有關期間末，貿易應付款項根據發票日期的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
3個月內	9,531	16,054	18,822
3至6個月	936	6,885	5,871
6至12個月	1,116	2,996	3,352
1至2年	406	852	506
2年以上	13	97	646
	12,002	26,884	29,197

附錄一

會計師報告

貿易應付款項不計息，且通常於六個月內清償。

於有關期間各期末，貴集團的貿易應付款項當中分別包括應付關聯方款項人民幣266,000元、人民幣790,000元及人民幣122,000元（附註31(b)），其信貸期與關聯方向其客戶所提供者類似。

22. 其他應付款項及應計費用

貴集團

	附註	於12月31日		
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
應付工資		8,450	3,449	4,661
合約負債	(a)	13,205	10,898	10,102
其他應付款項	(b)	2,059	1,373	1,465
應付稅項（所得稅除外）		83	3,724	3,635
應計[編纂]開支		—	—	[編纂]
		<u>23,797</u>	<u>19,444</u>	<u>27,243</u>

貴公司

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
應計[編纂]開支	—	—	[編纂]
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>[編纂]</u>

(a) 合約負債詳情如下：

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
來自客戶的短期墊款			
基因檢測服務	<u>13,205</u>	<u>10,898</u>	<u>10,102</u>

合約負債包括因向客戶提供基因檢測服務（貴集團可因此收取代價）而收取的短期墊款。合約負債減少乃主要由於年末就提供基因檢測服務自客戶收取的短期墊款減少所致。

於各有關期間期末，合約負債包括金額分別為人民幣9,425,000元、人民幣7,680,000元及人民幣5,396,000元的來自貴集團關聯方的墊款（附註31(b)）。

(b) 其他應付款項不計息，且須按要求償還。

附錄一

會計師報告

23. 遞延收入

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
政府補助			
即期	600	600	600
非即期	3,750	3,150	2,550
	<u>4,350</u>	<u>3,750</u>	<u>3,150</u>

有關期間的政府補助變動如下：

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
於年初	4,950	4,350	3,750
已發放至其他收入金額 (附註5)	<u>(600)</u>	<u>(600)</u>	<u>(600)</u>
於年末	<u>4,350</u>	<u>3,750</u>	<u>3,150</u>
即期	600	600	600
非即期	3,750	3,150	2,550
	<u>4,350</u>	<u>3,750</u>	<u>3,150</u>

補助與地方政府發放用於補償購買實驗室設備的補貼有關。通過相關政府部門的終審後，與資產相關的補助將於相關資產的預期使用年限內撥入損益。

24. 其他借款

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
其他應償還借款：			
一年以內	10,406	2,654	—
第二年	2,654	—	—
第三至五年(含)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>13,060</u>	<u>2,654</u>	<u>—</u>
分類為流動負債的部分	<u>10,406</u>	<u>2,654</u>	<u>—</u>
非流動部分	<u>2,654</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

其他借款來自獨立第三方融資機構，按9.7%的年息計息並以貴集團若干實驗室設備作擔保，於2019年及2020年12月31日有關設備的賬面淨值總額分別為人民幣34,641,000元及人民幣30,477,000元（附註13）。借款於2021年3月悉數償還。

## 25. 遞延稅項

於有關期間，遞延稅項資產及負債的變動如下：

### 遞延稅項資產

	可抵銷 未來應課稅 利潤的虧損 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	貿易應收 款項減值 人民幣千元	遞延收入 人民幣千元	應計開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2019年1月1日	8,063	4,276	394	743	1,204	14,680
年內於損益計入／(扣除)的 遞延稅項 (附註10)	<u>(8,063)</u>	<u>(789)</u>	<u>681</u>	<u>(90)</u>	<u>(206)</u>	<u>(8,467)</u>
於2019年12月31日及2020年 1月1日	–	3,487	1,075	653	998	6,213
年內於損益扣除的遞延稅項 (附註10)	<u>–</u>	<u>(857)</u>	<u>(109)</u>	<u>(90)</u>	<u>(791)</u>	<u>(1,847)</u>
於2020年12月31日及2021年 1月1日	–	2,630	966	563	207	4,366
年內於損益計入／(扣除)的 遞延稅項 (附註10)	<u>–</u>	<u>(894)</u>	<u>925</u>	<u>(90)</u>	<u>5</u>	<u>(54)</u>
於2021年12月31日	<u>–</u>	<u>1,736</u>	<u>1,891</u>	<u>473</u>	<u>212</u>	<u>4,312</u>

附錄一

會計師報告

遞延稅項負債

	按公平值計入 損益的股權 投資的 公平值調整 人民幣千元	使用權資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2019年1月1日	–	3,918	3,918
年內於損益計入的遞延稅項 (附註10)	–	(812)	(812)
於2019年12月31日及2020年1月1日	–	3,106	3,106
年內於損益扣除／(計入)的遞延稅項 (附註10)	15	(811)	(796)
於2020年12月31日及2021年1月1日	15	2,295	2,310
年內於損益扣除／(計入)的遞延稅項 (附註10)	9	(812)	(803)
於2021年12月31日	24	1,483	1,507

為呈列之目的，若干遞延稅項資產及負債已於財務狀況表中抵銷。以下為就財務報告之目的而對貴集團遞延稅項結餘的分析：

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
於綜合財務狀況表確認的遞延稅項資產淨值	3,107	2,056	2,805

於2019年、2020年及2021年12月31日貴集團亦在中國內地產生金額分別為人民幣4,846,000元、人民幣1,034,000元及人民幣2,878,000元的稅項虧損，其將在一至五年內到期，可用於抵銷未來應課稅利潤。該等虧損不會確認為遞延稅項資產，原因為該等款項產生自經已虧損一段時間的附屬公司，而貴集團認為不大可能動用應課稅利潤抵銷稅項虧損。

根據中國企業所得稅法，於中國內地設立的海外投資企業向海外投資者宣派的股息須徵收10%的預扣稅。該規定自2008年1月1日起生效，適用於2007年12月31日後的盈利。倘中國內地與海外投資者所在司法權區之間達成稅務協定，則可適用較低的預扣稅率。就貴集團而言，適用稅率為10%。因此，貴集團須就於中國內地設立的附屬公司由2008年1月1日起產生的盈利所分派的股息繳付預扣稅。

於各有關期間末，概無就貴集團於中國內地成立的附屬公司須繳納預扣稅的未匯出盈利應付的預扣稅而確認遞延稅項。附屬公司在可預見未來不大可能會分派該等盈利。於2019年、2020年及2021年12月31日，與中國內地附屬公司投資相關且並未就其確認遞延稅項負債的總臨時差額合計分別約為零、人民幣36,101,000元及人民幣121,641,000元。

26. 普通股贖回負債

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
A輪	147,000	147,000	—
與贖回負債有關的應付利息	42,444	57,144	—
	<u>189,444</u>	<u>204,144</u>	<u>—</u>
分類為流動負債的部分	<u>—</u>	<u>204,144</u>	<u>—</u>
非流動部分	<u>189,444</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

於2016年10月27日，美因北京當時的股東與投資者（「A輪投資者」）訂立一份增資協議（「A輪融資協議」），據此，A輪投資者同意透過以認購價人民幣167,000,000元認購美因北京增加的註冊資本合共人民幣1,670,000元的方式投資於美因北京。

授予A輪投資者的贖回權概述如下：

贖回權（自2016年10月起生效）

根據A輪融資協議，在發生若干或然事件後，A輪注資及相關股份應由美因北京或其控股股東贖回，包括(i)A輪投資者五年內無法透過投資對象的合資格公開發售或將股份轉讓予投資對象的上市公司退出，或(ii)當被上市公司收購時，投資對象的公平值不高於人民幣1,167,000,000元且投資者所持有的股份的公平值低於其於投資對象的投資的百分之十回報率加所有應計但未支付股息，或(iii)投資對象或其控股股東違反協議。A輪注資股份的贖回價格應為將給予A輪投資者有關其於美因北京的投資的百分之十回報率另加所有應計但未支付股息的金額。

呈列及分類

贖回責任產生金融負債，此乃按贖回金額的淨現值計量。有關期間的贖回負債變動載列如下。

	A輪 人民幣千元	應付利息 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2019年1月1日	167,000	32,078	199,078
利息支出	—	16,533	16,533
贖回權利終止 (附註a)	<u>(20,000)</u>	<u>(6,167)</u>	<u>(26,167)</u>
於2019年12月31日及2020年1月1日	147,000	42,444	189,444
利息支出	<u>—</u>	<u>14,700</u>	<u>14,700</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	147,000	57,144	204,144
利息支出	<u>—</u>	<u>6,125</u>	<u>6,125</u>
贖回權利終止 (附註b)	<u>(147,000)</u>	<u>(63,269)</u>	<u>(210,269)</u>
於2021年12月31日	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

## 附錄一

## 會計師報告

附註：

- (a) 於2019年11月，一名A輪投資者轉讓了若干A輪股份，該持有人的贖回權利已告終止，A系列贖回負債的相應賬面值終止確認。
- (b) 於2021年6月，美因外商獨資企業、美因北京的各名直接股東及美因北京簽署一份獨家期權協議，據此，A輪投資者已不再享有任何特別權利。因此，A系列的贖回負債賬面值在期限終止後終止確認。

### 27. 股本

#### 貴集團及貴公司

	於12月31日 2021年 美元	於12月31日 2021年 人民幣千元
法定：		
400,000,000股每股面值0.0001美元的普通股	40,000	不適用
100,000,000股每股面值0.0001美元的投資者類別股份	10,000	不適用
已發行及繳足：		
200,000,000股每股面值0.0001美元的普通股	20,000	129

貴公司股本及股份溢價變動的概要載列如下：

	發行股份數目	股本 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年4月22日發行股份	105,497,990	68	–	68
於2021年6月7日發行股份	94,502,010	61	228,688	228,749
	<u>200,000,000</u>	<u>129</u>	<u>228,688</u>	<u>228,817</u>

貴公司於2021年4月22日註冊成立，法定股本為50,000美元，分為100,000,000股每股面值0.0001美元的投資者類別股份及400,000,000股每股面值0.0001美元的普通股。同日，105,497,990股普通股獲配發及發行，而作為重組的一部分，於2021年6月7日，94,502,010股普通股獲進一步配發及發行。

### 28. 儲備

#### 貴集團

於有關期間，貴集團的儲備金額及變動於貴集團綜合權益變動表內呈列。

#### 股份溢價

股份溢價指已發行股份面值與已收代價之間的差額。

#### 資本儲備

貴集團之資本儲備指於貴公司註冊成立前，組成貴集團的附屬公司之繳足資本，以及附註26所述終止A系列的贖回權時確認的權益。

## 附錄一

## 會計師報告

### 法定盈餘儲備

根據中國公司法，貴集團屬國內企業的附屬公司須按照相關中國會計準則所釐定分配其10%除稅後利潤至其各自法定盈餘儲備，直至有關儲備達到其註冊資本的50%為止。在遵守中國公司法載列的若干限制情況下，部分法定盈餘儲備可轉換為股本，前提是資本化後的餘額不得少於註冊資本的25%。

### 貴公司

	股份溢價 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	—	—	—
年內全面虧損總額	—	(8,769)	(8,769)
發行股份	228,688	—	228,688
	<u>228,688</u>	<u>(8,769)</u>	<u>219,919</u>
於2021年12月31日	<u>228,688</u>	<u>(8,769)</u>	<u>219,919</u>

## 29. 綜合現金流量表附註

### (a) 融資活動產生的負債變動

	租賃負債 人民幣千元	其他借款 人民幣千元
於2019年1月1日	30,889	23,192
融資現金流量變動	(8,372)	(11,907)
利息開支	1,277	1,775
	<u>23,794</u>	<u>13,060</u>
於2019年12月31日及2020年1月1日	23,794	13,060
融資現金流量變動	(4,699)	(11,246)
利息開支	1,011	840
	<u>20,106</u>	<u>2,654</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	20,106	2,654
融資現金流量變動	(8,657)	(2,715)
來自出租人的新型冠狀病毒相關租金減免	(604)	—
利息開支	724	61
	<u>11,569</u>	<u>—</u>
於2021年12月31日	<u>11,569</u>	<u>—</u>

### (b) 租賃的現金流出總額

計入綜合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		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
經營活動內	1,775	985	1,651
融資活動內	8,372	4,699	8,657
	<u>10,147</u>	<u>5,684</u>	<u>10,308</u>

### 30. 承擔

於各有關期間末，貴集團根據與其租戶訂立的不可撤銷經營租賃的未來期間未貼現應收租賃款項披露於附註14。除此之外，貴集團並無擁有其他重大承擔。

### 31. 關聯方交易

貴集團的關聯方詳情如下：

公司	與貴公司的關係
俞熔博士	股東及董事
美年大健康產業控股股份有限公司及其附屬公司（「美年大健康」）	股東
廈門泛鼎佳因股權投資合夥企業（有限合夥）	股東
贛州璋信投資中心（有限合夥）	股東
青島匯創啟航股權投資合夥企業（有限合夥）	股東
蘇州瑞華投資合夥企業（有限合夥）	股東
上海易方達新希望股權投資基金（有限合夥）	股東
西藏騰雲投資管理有限公司	股東
北京天億弘方投資管理有限公司	受俞熔控制
長春美健健康科技有限公司	受俞熔控制
成都美年大健康壹中心體檢門診部有限公司	受俞熔控制
成都金牛美年大健康管理諮詢有限公司	受俞熔控制
成都美兆健康管理有限公司	受俞熔控制
重慶美兆醫院管理有限公司	受俞熔控制
濟南美年大健康科技有限公司	受俞熔控制
今檢科技服務（北京）有限公司	受俞熔控制
晉江美年大健康管理有限公司	受俞熔控制
馬鞍山美年大健康諮詢有限公司	受俞熔控制
美志健康管理（北京）有限公司	受俞熔控制
莆田美年大健康管理有限公司	受俞熔控制
山東美銘奧亞健康諮詢有限公司	受俞熔控制
上海美楷門診部有限公司	受俞熔控制
上海美雲門診部有限公司	受俞熔控制
上海美兆喆源門診部有限公司	受俞熔控制
上海天億弘方物業管理有限公司	受俞熔控制
紹興美兆門診醫療有限公司	受俞熔控制
瀋陽和平美健奧亞綜合門診部有限公司	受俞熔控制
深圳市美陽健康管理有限公司	受俞熔控制
深圳美兆健康管理有限公司	受俞熔控制
深圳市益爾康健康管理有限公司	受俞熔控制
天津濱海新區慈愛門診部有限公司	受俞熔控制
天津慈銘奧亞醫院管理諮詢有限公司	受俞熔控制
天津市和平區美年美佳健康管理有限公司	受俞熔控制
武漢好卓大數據科技有限公司	受俞熔控制
武漢美慈奧亞科技管理有限公司	受俞熔控制
無錫美兆門診部有限公司	受俞熔控制
廈門市慈銘健康管理有限公司	受俞熔控制
揚州美舜健康管理有限公司	受俞熔控制
珠海美年大健康健康管理有限公司	受俞熔控制
重慶美益健康管理有限公司	受俞熔控制
成都武侯美年大健康體檢門診部有限公司	受俞熔控制
安順慈銘健康管理有限公司*	受俞熔重大影響
大連美年健康悅享綜合門診部有限公司*	受俞熔重大影響

公司	與貴公司的關係
東莞虎門美年大健康門診部有限公司*	受俞熔重大影響
廣州花都區美年大健康管理有限公司*	受俞熔重大影響
廣州美年大健康醫療技術有限公司*	受俞熔重大影響
廣州增城區美年健康管理有限公司*	受俞熔重大影響
哈爾濱奧亞健康管理有限公司*	受俞熔重大影響
淮安慈銘華康門診部有限公司*	受俞熔重大影響
吉林市昌邑區美年大健康科技管理有限公司*	受俞熔重大影響
濟南市萊蕪美年大健康體檢管理有限公司*	受俞熔重大影響
南安市美年大健康管理有限公司*	受俞熔重大影響
青島美年健康科技健康管理有限公司*	受俞熔重大影響
紹興越城美年門診部有限公司*	受俞熔重大影響
深圳市奧亞健康管理有限公司*	受俞熔重大影響
台州美兆健康體檢中心(普通合夥)*	受俞熔重大影響
桐廬美年體檢中心有限公司*	受俞熔重大影響
武漢美兆健康管理有限公司*	受俞熔重大影響
西安美兆健康管理有限公司*	受俞熔重大影響
煙台美年福田健康體檢管理有限公司*	受俞熔重大影響
鄭州美兆健康醫療管理有限公司*	受俞熔重大影響
保山美年大健康體檢中心有限公司*	美年大健康的聯營公司
大連普蘭店美年健康綜合門診部有限公司*	美年大健康的聯營公司
佛山市美年大健康體檢管理有限公司*	美年大健康的聯營公司
阜陽美年大健康健康管理有限公司*	美年大健康的聯營公司
哈爾濱美銘健康管理有限責任公司*	美年大健康的聯營公司
遼陽美兆健康管理有限公司*	美年大健康的聯營公司
南昌倍邦健康體檢中心有限公司*	美年大健康的聯營公司
深圳市美辰健康管理有限公司*	美年大健康的聯營公司
深圳市美佳健康管理有限公司*	美年大健康的聯營公司
深圳市美鵬健康管理有限公司*	美年大健康的聯營公司
威海美年大健康體檢中心有限公司*	美年大健康的聯營公司
文山美年大健康體檢中心有限公司*	美年大健康的聯營公司
咸寧美年大健康體檢管理有限責任公司*	美年大健康的聯營公司
煙台美年大健康體檢管理有限公司*	美年大健康的聯營公司
銀川美年大健康醫院有限公司*	美年大健康的聯營公司
宜興美年綜合門診部有限公司*	美年大健康的聯營公司
恩施美年大健康管理有限公司*	美年大健康的聯營公司
武漢慈銘奧亞醫院管理諮詢有限公司*	美年大健康的聯營公司

附註：

- \* 自2020年12月起，美年大健康或俞熔不再控制貴集團，與該等實體的未償還結餘未於下文附註(b)中披露為與關聯方的結餘，與該等實體於有關期間的交易金額於附註(a)披露，僅涵蓋該等實體為關聯方的期間。

附錄一

會計師報告

(a) 於有關期間，貴集團與關聯方有下列交易：

	截至12月31日止年度		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
向下列各方提供的服務：			
(附註i)			
美年大健康	53,593	102,571	88,336
今檢科技服務(北京)有限公司	—	—	66
深圳市益爾康健康管理有限公司	1,064	1,530	1,570
青島美年健康科技健康管理有限公司	659	783	—
廣州美年大健康醫療技術有限公司	182	66	—
深圳市美陽健康管理有限公司	74	124	99
成都金牛美年大健康管理諮詢有限公司	414	767	318
馬鞍山美年大健康諮詢有限公司	231	201	43
宜興美年綜合門診部有限公司	208	457	—
廈門市慈銘健康管理有限公司	50	19	4
成都美兆健康管理有限公司	620	410	611
台州美兆健康體檢中心(普通合夥)	348	23	—
長春美健健康科技有限公司	215	194	2,080
瀋陽和平美健奧亞綜合門診部有限公司	175	437	1,759
煙台美年大健康體檢管理有限公司	80	234	—
珠海美年大健康健康管理有限公司	57	41	293
吉林市昌邑區美年大健康科技管理有限公司	201	481	—
保山美年大健康體檢中心有限公司	181	202	—
廣州增城區美年健康管理有限公司	301	98	—
咸寧美年大健康體檢管理有限責任公司	403	—	—
紹興美兆門診醫療有限公司	8	228	86
廣州花都區美年大健康管理有限公司	359	70	—
淮安慈銘華康門診部有限公司	250	177	—
濟南美年大健康科技有限公司	232	295	2,077
無錫美兆門診部有限公司	106	517	236
成都美年大健康壹中心體檢門診部有限公司	134	380	240
阜陽美年大健康健康管理有限公司	118	218	—
美志健康管理(北京)有限公司	1,132	—	1,132
大連美年健康悅享綜合門診部有限公司	—	419	—
佛山市美年大健康體檢管理有限公司	387	87	—
哈爾濱美銘健康管理有限責任公司	782	—	—
濟南市萊蕪美年大健康體檢管理有限公司	39	450	—
遼陽美兆健康管理有限公司	—	219	—
南昌倍邦健康體檢中心有限公司	—	708	—
山東美銘奧亞健康諮詢有限公司	—	83	1,011
上海美雲門診部有限公司	—	380	25
上海美兆喆源門診部有限公司	39	91	883
深圳市奧亞健康管理有限公司	176	246	—
深圳市美辰健康管理有限公司	—	592	—
深圳市美佳健康管理有限公司	—	127	—

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
深圳市美鵬健康管理有限公司	–	772	–
天津濱海新區慈愛門診部有限公司	–	438	287
天津慈銘奧亞醫院管理諮詢有限公司	–	485	381
天津市和平區美年美佳健康管理有限公司	7	355	78
威海美年大健康體檢中心有限公司	1	215	–
武漢好卓大數據科技有限公司	–	–	278
武漢美慈奧亞科技管理有限公司	–	257	250
西安美兆健康管理有限公司	48	168	–
銀川美年大健康醫院有限公司	289	518	–
重慶美益健康管理有限公司	71	441	–
	<u>63,234</u>	<u>117,574</u>	<u>102,143</u>

	截至12月31日止年度		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
以下方提供的服務： (附註i)			
美年大健康	–	379	721
租出：(附註ii)			
今檢科技服務(北京)有限公司	7,586	–	6,227
美志健康管理(北京)有限公司	795	–	1,978
	<u>8,381</u>	<u>–</u>	<u>8,205</u>
以下方提供的物業管理服務： (附註ii)			
上海天億弘方物業管理有限公司	1,559	1,339	1,598
來自一名股東的還款： (附註iii)			
美年大健康	10,000	–	–

附註：

- (i) 服務費按照正常商業條款基於雙方參考下列各項經公平磋商釐定：(1)貴集團的生產成本及毛利要求；(2)政府規定的價格及市場上類似服務提供商的當時服務費；及(3)向買方的終端客戶作出的銷售。
- (ii) 租賃費乃經參考雙方的約定價格收取。
- (iii) 預付股東的墊款均無抵押、免息及須按要求償還。未償還金額已於2019年全數償還。

附錄一

會計師報告

(b) 與關聯方的未償還結餘：

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
<u>貿易應收款項</u>			
美年大健康	45,973	61,649	81,390
深圳市益爾康健康管理有限公司	1,183	1,433	2,639
美志健康管理(北京)有限公司	285	–	1,650
深圳市美陽健康管理有限公司	78	111	199
青島美年健康科技健康管理有限公司	825	–	–
廣州美年大健康醫療技術有限公司	1,056	–	–
成都美兆健康管理有限公司	601	363	736
成都金牛美年大健康管理諮詢有限公司	722	1,210	443
瀋陽和平美健奧亞綜合門診部有限公司	529	650	2,519
宜興美年綜合門診部有限公司	521	–	–
台州美兆健康體檢中心(普通合夥)	593	–	–
廈門市慈銘健康管理有限公司	224	55	2
馬鞍山美年大健康諮詢有限公司	–	38	33
保山美年大健康體檢中心有限公司	208	–	–
深圳美兆健康管理有限公司	150	147	147
廣州增城區美年健康管理有限公司	384	–	–
南安市美年大健康管理有限公司	116	–	–
珠海美年大健康健康管理有限公司	117	45	313
晉江美年大健康管理有限公司	170	159	–
成都武侯美年大健康體檢門診部有限公司	163	143	4
廣州花都區美年大健康管理有限公司	431	–	–
文山美年大健康體檢中心有限公司	172	–	–
東莞虎門美年大健康門診部有限公司	145	–	–
濟南美年大健康科技有限公司	247	43	2,175
咸寧美年大健康體檢管理有限責任公司	324	–	–
成都美年大健康壹中心體檢門診部有限公司	133	457	233
淮安慈銘華康門診部有限公司	52	–	–
鄭州美兆健康醫療管理有限公司	20	129	112
長春美健健康科技有限公司	–	–	1,690
無錫美兆門診部有限公司	106	514	493
阜陽美年大健康健康管理有限公司	6	–	–
紹興美兆門診醫療有限公司	2	234	76
佛山市美年大健康體檢管理有限公司	666	–	–
哈爾濱奧亞健康管理有限公司	48	–	–
哈爾濱美銘健康管理有限責任公司	578	–	–
濟南市萊蕪美年大健康體檢管理有限公司	42	–	–
莆田美年大健康管理有限公司	168	186	53

附錄一

會計師報告

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
山東美銘奧亞健康諮詢有限公司	–	82	1,062
上海美楷門診部有限公司	19	179	5
上海美雲門診部有限公司	–	528	–
上海美兆喆源門診部有限公司	42	124	1,040
紹興越城美年門診部有限公司	86	–	–
深圳市奧亞健康管理有限公司	187	–	–
天津濱海新區慈愛門診部有限公司	–	464	521
天津慈銘奧亞醫院管理諮詢有限公司	–	514	638
天津市和平區美年美佳健康管理有限公司	8	389	172
桐廬美年體檢中心有限公司	36	–	–
威海美年大健康體檢中心有限公司	1	–	–
武漢美慈奧亞科技管理有限公司	–	216	236
西安美兆健康管理有限公司	49	–	–
煙台美年福田健康體檢管理有限公司	35	–	–
揚州美舜健康管理有限公司	–	109	–
銀川美年大健康醫院有限公司	163	–	–
重慶美益健康管理有限公司	73	–	–
重慶美兆醫院管理有限公司	–	–	391
	<u>57,737</u>	<u>70,171</u>	<u>98,972</u>

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
<u>其他應收款項</u>			
今檢科技服務(北京)有限公司	7,512	–	6,747
上海天億弘方物業管理有限公司	172	172	172
北京天億弘方投資管理有限公司	1,196	1,196	1,196
廈門泛鼎佳因股權投資合夥企業(有限合夥)*	–	–	54,000
贛州璋信投資中心(有限合夥)*	–	–	50,000
青島匯創啟航股權投資合夥企業(有限合夥)*	–	–	35,640
蘇州瑞華投資合夥企業(有限合夥)*	–	–	34,500
上海易方達新希望股權投資基金(有限合夥)*	–	–	10,000
西藏騰雲投資管理有限公司*	–	–	30,000
	<u>8,880</u>	<u>1,368</u>	<u>222,255</u>

附錄一

會計師報告

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
<u>貿易應付款項</u>			
上海天億弘方物業管理有限公司	266	790	122
<u>合約負債</u>			
美年大健康	8,280	7,210	5,396
長春美健健康科技有限公司	502	470	-
武漢美兆健康管理有限公司	233	-	-
吉林市昌邑區美年大健康科技管理有限公司	201	-	-
大連普蘭店美年健康綜合門診部有限公司	108	-	-
煙台美年大健康體檢管理有限公司	101	-	-
	<u>9,425</u>	<u>7,680</u>	<u>5,396</u>
<u>租賃負債</u>			
北京天億弘方投資管理有限公司	23,794	20,106	11,569

\* 於2021年12月31日應收股東結餘合共人民幣214,140,000元為非貿易及免息，並預計於完成美因北京資本削減後結算。

與關聯方的其他未償還結餘全部為貿易性質。有關貴集團與關聯方的貿易結餘詳情乃披露於歷史財務資料附註17、18、21及22。

(c) 貴集團主要管理人員薪酬：

	截至12月31日止年度		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
工資、津貼及實物福利	2,175	2,017	2,750
養老金計劃供款	493	370	836
已付主要管理人員的薪酬總額	<u>2,668</u>	<u>2,387</u>	<u>3,586</u>

有關董事酬金的進一步詳情載於歷史財務資料附註8。

32. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間末，各類別金融工具的賬面值如下：

按攤銷成本計量的金融資產

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
貿易應收款項	108,125	130,234	203,630
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	12,601	5,376	9,032
現金及現金等價物	52,646	208,450	239,096
	<u>173,372</u>	<u>344,060</u>	<u>451,758</u>

按公平值計入損益的金融資產

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
按公平值計入損益的金融資產	<u>-</u>	<u>30,142</u>	<u>30,200</u>

按攤銷成本計量的金融負債

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
貿易應付款項	12,002	26,884	29,197
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	2,059	1,373	1,465
租賃負債	23,794	20,106	11,569
其他借款	13,060	2,654	-
普通股贖回負債	189,444	204,144	-
	<u>240,359</u>	<u>255,161</u>	<u>42,231</u>

### 33. 金融工具的公平值及公平值層級

管理層評定認為現金及現金等價物、貿易應收款項、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的公平值以及計入其他應付款項及應計費用的金融負債、租賃負債的即期部分、其他借款及普通股贖回負債的公平值與其賬面值相若，主要由於該等工具的到期期限較短。

金融資產及負債的公平值乃按該工具可由自願雙方在現有交易（強制或清盤銷售除外）中交易的金額釐定。下列方法及假設乃用作估計公平值。

金融負債非即期部分的公平值按現時適用於具有類似條款、信貸風險及剩餘年期之工具的利率貼現預期未來現金流量計算。貴集團於各有關期間末就租賃負債及其他借款的自身不履約風險導致的公平值變動被評定為微不足道。

按公平值計入損益的非上市股權投資的公平值乃以基於市場資料的估值技術（基於並非由可觀察市場價格或利率支持的假設）估計。估值要求管理層根據行業、規模、影響力及策略釐定可比較上市公司（同業），且就已確定的各可資比較公司計算適當的價格倍數，如價格相對賬面值（「市賬率」）倍數。該倍數乃按可資比較公司的企業價值除以賬面值計量而計算得出。交易倍數隨後根據公司特定情況及狀況就非流動性及可資比較公司間規模差異等因素予以貼現。貼現倍數適用於計量非上市股權投資的公平值。管理層相信，計入綜合財務狀況表的估值技術所產生的估計公平值，以及計入損益的公平值相關變動屬合理，且於各有關期間末為最適當價值。

貴集團投資於中國內地商業銀行發行的若干金融產品。貴集團已使用基於應收本金及利息之和的估值技術估算該等非上市投資的公平值。

於2020年及2021年12月31日金融工具估值的重大的不可觀察輸入數據以及定量敏感性分析的概要載列如下：

#### 於2020年12月31日

	估值技術	重大的 不可觀察 輸入數據	比率	公平值對輸入數據之敏感性
按公平值計入損益的金融資產	基於市場的估值	缺乏適銷性的折價	37.17%	增加／減少5%的折價會導致減少／增加3%的公平值

#### 於2021年12月31日

	估值技術	重大的 不可觀察 輸入數據	比率	公平值對輸入數據之敏感性
按公平值計入損益的金融資產	基於市場的估值	缺乏適銷性的折價	37.17%	增加／減少5%的折價會導致減少／增加3%的公平值

缺乏適銷性的折價是指市場參與者在對投資定價時將計及的貴集團釐定的溢價及折價金額。

附錄一

會計師報告

公平值層級

下表列示貴集團金融工具的公平值計量層級：

按公平值計量的資產：

於2020年12月31日

	公平值計量所用			總計 人民幣千元
	於活躍市場的報價 (第一層級) 人民幣千元	重大的可觀察輸入數據 (第二層級) 人民幣千元	重大的不可觀察輸入數據 (第三層級) 人民幣千元	
按公平值計入損益的金融資產	-	-	30,142	30,142

於2021年12月31日

	公平值計量所用			總計 人民幣千元
	於活躍市場的報價 (第一層級) 人民幣千元	重大的可觀察輸入數據 (第二層級) 人民幣千元	重大的不可觀察輸入數據 (第三層級) 人民幣千元	
按公平值計入損益的金融資產	-	-	30,200	30,200

於2019年12月31日，貴集團概無任何按公平值計量的金融資產。

年內第三層級公平值計量變動情況如下：

	2020年12月31日 人民幣千元	2021年12月31日 人民幣千元
按公平值計入損益的金融資產		
於年初	-	30,142
於損益確認計入其他收入的收益總額	100	58
購買	30,042	-
於年末	30,142	30,200

附錄一

會計師報告

於各有關期間末，貴集團概無任何按公平值計量的金融負債。

於有關期間，金融資產第一層級與第二層級之間並無公平值計量轉移，亦無轉入或轉出第三層級。

披露公平值之負債：

於2019年12月31日

	公平值計量所用			總計 人民幣千元
	於活躍 市場的 報價 (第一層級) 人民幣千元	重大的 可觀察 輸入數據 (第二層級) 人民幣千元	重大的 不可觀察 輸入數據 (第三層級) 人民幣千元	
其他借款(不包括租賃負債)	–	13,060	–	13,060
普通股贖回負債	–	189,444	–	189,444
	–	202,504	–	202,504

於2020年12月31日

	公平值計量所用			總計 人民幣千元
	於活躍 市場的 報價 (第一層級) 人民幣千元	重大的 可觀察 輸入數據 (第二層級) 人民幣千元	重大的 不可觀察 輸入數據 (第三層級) 人民幣千元	
其他借款(不包括租賃負債)	–	2,654	–	2,654
普通股贖回負債	–	204,144	–	204,144
	–	206,798	–	206,798

### 34. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具為現金及現金等價物。該等金融工具的主要目的在於為貴集團的運營籌資。貴集團擁有各類其他金融資產及負債，如貿易應收款項及貿易應付款項，其乃在經營中直接產生。

貴集團金融工具的主要風險為信貸風險及流動資金風險。董事會檢討並協定各項風險管理政策，概述如下。

#### 信貸風險

貴集團與關聯方及廣受認同及信譽良好的第三方進行交易。貴集團政策為對所有擬按信貸期進行交易的客戶進行信貸認證程序。此外，應收款項結餘乃按持續基準監控。由於貴集團與關聯方及廣受認同及信譽良好的實體進行交易，因此無須提供抵押品。信貸集中風險由客戶／交易對手管理。於各有關期間末，由於貴集團貿易應收款項的40%、45%及37%以及57%、60%及66%分別為應收貴集團最大客戶及五大客戶的款項，故貴集團有一定信貸集中風險。

#### 最大風險及年終階段

下表載列於各有關期間末按貴集團信用政策劃分（主要基於過往賬齡資料釐定，除非其他資料在毋須付出過多成本或努力下即可獲得則當別論）的信用質量及最大信貸風險以及年終階段分類。所呈列金額為金融資產的賬面總值。

於2019年12月31日

	12個月預期		全期預期信貸虧損			總計
	信貸虧損		第三階段	簡化方法	總計	
	第一階段	第二階段				
	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	
貿易應收款項*	-	-	-	115,293	115,293	
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產						
— 正常**	12,601	-	-	-	12,601	
現金及現金等價物						
— 未逾期	52,646	-	-	-	52,646	
	<u>65,247</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>115,293</u>	<u>180,540</u>	

附錄一

會計師報告

於2020年12月31日

	12個月預期 信貸虧損		全期預期信貸虧損		總計 人民幣千元
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
貿易應收款項*	-	-	-	136,676	136,676
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	5,376	-	-	-	5,376
現金及現金等價物					
— 未逾期	208,450	-	-	-	208,450
	<u>213,826</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>136,676</u>	<u>350,502</u>

於2021年12月31日

	12個月預期 信貸虧損		全期預期信貸虧損		總計 人民幣千元
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
貿易應收款項*	-	-	-	216,237	216,237
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	9,032	-	-	-	9,032
現金及現金等價物					
— 未逾期	239,096	-	-	-	239,096
	<u>248,128</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>216,237</u>	<u>464,365</u>

\* 有關貴集團應用簡化方法計算減值的貿易應收款項的進一步資料於歷史財務資料附註17披露。

\*\* 當計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產並無逾期，且概無資料顯示金融資產自初步確認起信貸風險顯著增加，其信用質量被視為「正常」。否則，金融資產的信用質量被視為「可疑」。

有關貴集團因貿易應收款項承受的信貸風險敞口的進一步量化數據於歷史財務資料附註17披露。

附錄一

會計師報告

流動資金風險

貴集團監控現金及現金等價物並將其維持在貴集團管理層認為充足的水平，以為業務營運提供資金並降低現金流量波動的影響。

貴集團於各有關期間未按合約未貼現付款計算的金融負債的到期情況如下：

	2019年12月31日					總計 人民幣千元
	按要求	低於3個月	3至12個月	1至3年	3年以上	
	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	1,535	936	9,531	-	-	12,002
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	2,059	-	-	-	-	2,059
租賃負債	543	1,639	5,092	13,336	5,479	26,089
其他借款	-	2,873	8,372	2,715	-	13,960
普通股贖回負債	-	-	-	220,500	-	220,500
	<u>4,137</u>	<u>5,448</u>	<u>22,995</u>	<u>236,551</u>	<u>5,479</u>	<u>274,610</u>

	2020年12月31日					總計 人民幣千元
	按要求	低於3個月	3至12個月	1至3年	3年以上	
	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	3,945	6,885	16,054	-	-	26,884
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	1,373	-	-	-	-	1,373
租賃負債	2,575	1,697	4,988	11,948	182	21,390
其他借款	-	2,715	-	-	-	2,715
普通股贖回負債	-	-	220,500	-	-	220,500
	<u>7,893</u>	<u>11,297</u>	<u>241,542</u>	<u>11,948</u>	<u>182</u>	<u>272,862</u>

	2021年12月31日					總計 人民幣千元
	按要求	低於3個月	3至12個月	1至3年	3年以上	
	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	4,504	5,871	18,822	-	-	29,197
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	1,465	-	-	-	-	1,465
租賃負債	-	1,663	4,988	5,479	-	12,130
	<u>5,969</u>	<u>7,534</u>	<u>23,810</u>	<u>5,479</u>	<u>-</u>	<u>42,792</u>

資本管理

貴集團資本管理的主要目的是為保障貴集團持續經營並維持穩健的資本比率的能力，以支持其業務並使股東價值最大化。

貴集團會根據經濟狀況的變化及相關資產的風險特性管理及調整其資本架構。為維持或調整資本架構，貴公司或會對派付予股東的股息、股東資本回報或發行新股作出調整。貴集團概不受任何外部強加的資本規定規限。於有關期間，資本管理的目標、政策或程序概無作出變動。

貴集團採用資產負債比率（即債務除以資產總值）監控資本。債務包括貿易應付款項、其他應付款項及應計費用、租賃負債及其他借款。於各有關期間末的資產負債比率如下：

	於12月31日		
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
貿易應付款項	12,002	26,884	29,197
其他應付款項及應計費用	23,797	19,444	27,243
租賃負債	23,794	20,106	11,569
其他借款	13,060	2,654	—
債務	<u>72,653</u>	<u>69,088</u>	<u>68,009</u>
資產總值	<u>263,745</u>	<u>453,573</u>	<u>772,183</u>
資產負債比率	<u>28%</u>	<u>15%</u>	<u>9%</u>

35. 有關期間後的事件

於有關期間後，概無發生須作出額外披露或調整的重大事件。

36. 期後財務報表

貴公司、貴集團或貴集團現時旗下任何公司概無編製有關2021年12月31日之後任何期間的經審核財務報表。