

以下第[I-1]至[I-3]頁為本公司申報會計師羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)發出的報告全文，以供收錄於本文件。此會計師報告乃按照香港會計師公會頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」的要求擬備，並以本公司董事及獨家保薦人為收件人。

[羅兵咸永道會計師事務所信箋]

[草擬本]

致潤邁德醫療有限公司列位董事及華泰金融控股(香港)有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

緒言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就潤邁德醫療有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第[I-4]至[I-68]頁)，此等歷史財務資料包括於2020年及2021年12月31日的綜合資產負債表、貴公司於2021年12月31日的資產負債表，以及截至2020年及2021年12月31日止年度各年(「往績記錄期間」)的綜合全面收益表、綜合權益變動表和綜合現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第[I-4]至[I-68]頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於貴公司日期為[編纂]有關貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行首次[編纂]股份的文件(「文件」)內。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準擬備真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會(「會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執执行程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們所獲得的證據能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就本會計師報告而言，該等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準，真實而中肯地反映 貴公司於2021年12月31日的財務狀況和 貴集團於2020年及2021年12月31日的綜合財務狀況；及 貴集團於往績記錄期間的綜合財務表現及綜合現金流量。

根據香港聯合交易所有限公司證券[編纂]規則(「上市規則」)及公司(清盤及雜項條文)條例下事項出具的報告

調整

在擬備歷史財務資料時，並無對第[I-4]頁中所界定的相關財務報表作出調整。

股息

歷史財務資料附註27中說明潤邁德醫療有限公司並無就往績記錄期間支付任何股息。

貴公司並無法定財務報表。

貴公司自註冊成立日期以來並未有擬備任何法定財務報表。

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港

2022年[日期]

I 貴集團歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載的歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。作為歷史財務資料基礎的 貴集團於往績記錄期間的綜合財務報表（「相關財務報表」），已由羅兵咸永道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。

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

附錄一

會計師報告

綜合全面收益表

	附註	截至12月31日止年度	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
收益	5	6,097	81,199
銷售成本	6	(837)	(12,167)
毛利		5,260	69,032
研發開支	6	(11,826)	(26,970)
銷售開支	6	(17,934)	(70,120)
一般及行政開支	6	(11,739)	(115,206)
金融資產減值撥回／(虧損)淨額	3.1	70	(6)
其他收入	9	3,490	447
其他收益淨額	10	320	45
經營虧損		(32,359)	(142,778)
財務收入		34	1,811
財務成本		(383)	(3,858)
財務成本淨額	11	(349)	(2,047)
金融負債公平值虧損	28	(118,250)	(493,864)
除所得稅前虧損		(150,958)	(638,689)
所得稅抵免	12	5,718	5,043
年內虧損		(145,240)	(633,646)
以下人士應佔虧損：			
貴公司擁有人		(145,240)	(633,645)
非控股權益		—	(1)
		(145,240)	(633,646)

綜合全面收益表

	附註	截至12月31日止年度	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
年內虧損		(145,240)	(633,646)
其他全面收入：			
<u>不會重新分類至損益的項目</u>			
貴公司換算產生的匯兌差額		–	15,182
<u>可重新分類至損益的項目</u>			
貴公司附屬公司換算產生的匯兌差額		–	(113)
年內其他全面收入，			
扣除稅項	25	–	15,069
年內全面虧損總額		<u>(145,240)</u>	<u>(618,577)</u>
以下各項應佔全面虧損總額：			
貴公司擁有人		(145,240)	(618,576)
非控股權益		–	(1)
		<u>(145,240)</u>	<u>(618,577)</u>
貴公司擁有人應佔年內每股虧損			
– 每股基本及攤薄虧損（人民幣元）	13	<u>(13.06)</u>	<u>(49.27)</u>

附錄一

會計師報告

綜合資產負債表

	附註	於12月31日	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
資產			
非流動資產			
物業、廠房及設備	14	5,123	28,870
使用權資產	16	12,459	14,327
無形資產	15	16	244
遞延所得稅資產	17	13,880	19,163
其他應收款項	19	673	1,089
預付款項	20	—	854
		<u>32,151</u>	<u>64,547</u>
流動資產			
存貨	18	5,313	9,908
其他應收款項	19	1,105	379
預付款項	20	1,358	6,218
按公平值計入損益（「按公平值計入損益」）的金融資產	21	3,007	—
現金及現金等價物	22	27,588	559,140
		<u>38,371</u>	<u>575,645</u>
資產總值		<u><u>70,522</u></u>	<u><u>640,192</u></u>
虧損			
股本	24	—	1
可轉換優先股	28	13,000	13,000
累計虧損		(239,949)	(873,594)
其他儲備	25	6,016	86,109
貴公司擁有人應佔虧損		<u>(220,933)</u>	<u>(774,484)</u>
非控股權益		<u>(8)</u>	<u>—</u>
虧損總額		<u><u>(220,941)</u></u>	<u><u>(774,484)</u></u>
負債			
非流動負債			
按公平值計入損益的金融負債	28	227,206	1,361,749
借款	29	3,060	—
租賃負債	30	8,212	8,860
		<u>238,478</u>	<u>1,370,609</u>
流動負債			
借款	29	7,960	—
貿易及其他應付款項	31	17,740	29,518
合約負債	5	22,969	6,730
租賃負債	30	4,316	7,819
		<u>52,985</u>	<u>44,067</u>
負債總額		<u><u>291,463</u></u>	<u><u>1,414,676</u></u>
虧損及負債總額		<u><u>70,522</u></u>	<u><u>640,192</u></u>
流動（負債）／資產淨值		<u><u>(14,614)</u></u>	<u><u>531,578</u></u>

附錄一

會計師報告

資產負債表 — 貴公司

	<i>附註</i>	於2021年 12月31日 人民幣千元
資產		
非流動資產		
於附屬公司的投資	35	<u>194,784</u>
流動資產		
現金及現金等價物	22	453,490
預付款項	20	<u>425</u>
		<u>453,915</u>
資產總值		<u><u>648,699</u></u>
虧損		
股本	24	1
可轉換優先股	28	13,000
累計虧損		(334,918)
其他儲備	25	<u>(406,920)</u>
虧損總額		<u><u>(728,837)</u></u>
負債		
非流動負債		
按公平值計入損益的金融負債	28	<u>1,361,749</u>
流動負債		
其他應付款項	31	8,513
應付附屬公司款項		<u>7,274</u>
		<u>15,787</u>
負債總額		<u><u>1,377,536</u></u>
虧損及負債總額		<u><u>648,699</u></u>

綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔							
	附註	股本 人民幣千元 (附註24)	可轉換		累計虧損 人民幣千元 (附註25)	小計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	總計 人民幣千元
			優先股 人民幣千元 (附註28)	其他儲備 人民幣千元				
於2020年1月1日的結餘		—	13,000	6,006	(94,709)	(75,703)	(8)	(75,711)
年內虧損		—	—	—	(145,240)	(145,240)	—	(145,240)
全面虧損總額		—	—	—	(145,240)	(145,240)	—	(145,240)
貴集團當時股東出資	25	—	—	10	—	10	—	10
與擁有人(以其所有者身份) 交易總額		—	—	10	—	10	—	10
於2020年12月31日的結餘		—	13,000	6,016	(239,949)	(220,933)	(8)	(220,941)

附錄一

會計師報告

	貴公司擁有人應佔							
	附註	股本 人民幣千元 (附註24)	可轉換	其他儲備 人民幣千元 (附註25)	累計虧損 人民幣千元	小計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	總計 人民幣千元
			優先股 人民幣千元 (附註28)					
於2021年1月1日的結餘		-	13,000	6,016	(239,949)	(220,933)	(8)	(220,941)
年內虧損		-	-	-	(633,645)	(633,645)	(1)	(633,646)
其他全面收入	25	-	-	15,069	-	15,069	-	15,069
全面虧損總額		-	-	15,069	(633,645)	(618,576)	(1)	(618,577)
與擁有人及投資者交易								
股東出資	25	1	-	933	-	934	-	934
以股份為基礎的薪酬開支	26	-	-	67,171	-	67,171	-	67,171
重組產生的合併儲備	25	-	-	(3,080)	-	(3,080)	9	(3,071)
與擁有人及投資者交易總額		1	-	65,024	-	65,025	9	65,034
於2021年12月31日的結餘		<u>1</u>	<u>13,000</u>	<u>86,109</u>	<u>(873,594)</u>	<u>(774,484)</u>	<u>-</u>	<u>(774,484)</u>

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
經營活動現金流量			
經營所得／(所用) 現金	32(a)	2,237	(74,643)
已收利息	11	34	1,811
經營活動所得／(所用) 現金淨額		<u>2,271</u>	<u>(72,832)</u>
投資活動現金流量			
購買物業、廠房及設備		(3,998)	(30,835)
購買無形資產		(37)	(280)
關聯方還款		15,179	—
向關聯方貸款		(500)	—
自關聯方收取的利息		738	—
第三方還款		480	—
向第三方貸款		(480)	—
自第三方收取的利息		6	—
購入按公平值計入損益的金融資產		(18,500)	—
出售按公平值計入損益的金融資產所得款項		15,619	3,044
出售物業及設備所得款項	32(b)	178	88
投資活動所得／(所用) 現金淨額		<u>8,685</u>	<u>(27,983)</u>

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
融資活動現金流量			
貴集團股東注資所得款項		10	934
銀行及其他借款所得款項	32(c)	16,000	270,412
發行具優先權股本的所得款項	32(c)	–	657,228
[編纂]付款		–	[編纂]
清償銀行及其他借款	32(c)	(5,000)	(281,412)
已付利息	32(c)	(179)	(3,165)
重組產生的現金流出	32(d)	–	(5,650)
重組產生的注入資本	1.2(c)	–	268,762
收購蘇州潤邁德的付款	1.2(g)	–	(269,563)
租賃負債付款	32(c)	(1,305)	(3,471)
		<u>9,526</u>	<u>633,847</u>
融資活動所得現金淨額		<u>9,526</u>	<u>633,847</u>
現金及現金等價物增加淨額		<u>20,482</u>	<u>533,032</u>
年初現金及現金等價物		7,106	27,588
現金及現金等價物匯兌差額		–	(1,480)
		<u>–</u>	<u>(1,480)</u>
年末現金及現金等價物	22	<u><u>27,588</u></u>	<u><u>559,140</u></u>

II 歷史財務資料附註

1 一般資料、重組及呈列基準

1.1 一般資料

潤邁德醫療有限公司（「貴公司」）於2021年4月9日在開曼群島根據開曼群島法律第22章公司法註冊成立為有限公司。其註冊辦事處地址為Campbells Corporate Services Limited, Floor 4, Willow House, Cricket Square, Grand Cayman KY1-9010, Cayman Islands。

貴公司為一家投資控股公司。貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要在中華人民共和國（「中國」）、歐洲及其他地區從事基於冠狀動脈造影的血流儲備分數（「caFFR」）系統及基於冠狀動脈造影的微血管阻力指數（「caIMR」）系統相關醫療器械的研發（「研發」）、製造及商業化（「**編纂**」業務）。

1.2 重組

於貴公司註冊成立及完成重組（為籌備貴公司股份在香港聯合交易所有限公司（「香港聯交所」）主板**編纂**（「**編纂**」）（「重組」）前，**編纂**業務由蘇州潤心醫療器械有限公司（前稱蘇州潤心醫療科技有限公司）（「蘇州潤心」）及其附屬公司運營，該等附屬公司包括深圳凱福醫療科技有限公司（「深圳凱福」）、北京潤心醫療科技有限公司（「北京潤心」）及蘇州潤邁德醫療科技有限公司（「蘇州潤邁德」）及其附屬公司Rainmed Medical Inc.（統稱「運營公司」）。

於重組完成後，蘇州潤心各股東成為貴公司的股東，各股東於蘇州潤心享有的權利和持股與重組前後基本一致，而貴公司成為貴集團現時旗下各公司的控股公司。重組主要涉及以下主要步驟：

(a) 在英屬維爾京群島（「英屬維爾京群島」）註冊成立一家境外附屬公司

2021年3月12日，Rianmed BVI Limited（「Rianmed BVI」）在英屬維爾京群島註冊成立，法定股本為1.00美元（「美元」）。同日，一股認購人股份配發及發行予第三方投資者Huizhou Merchant Star Investment HK Limited（「Merchant Star」）。

(b) 在香港註冊成立一家境外附屬公司

2021年3月31日，Rianmed BVI在香港成立其全資附屬公司香港潤邁德醫療有限公司（「潤邁德香港」），已發行股本為100,000港元。

(c) 貴公司註冊成立

2021年4月9日，貴公司在開曼群島註冊成立。作為重組的一部分，貴公司於註冊成立之日起至2021年6月23日期間以現金約323,000,000港元（「港元」）（相當於人民幣268,762,000元）向蘇州潤心的當時股東及可轉換優先股持有人發行11,362,880股普通股及8,436,760股可轉換優先股，乃基於彼等各自在蘇州潤心相若工具的持股比例。

(d) 投資蘇州潤邁德

2021年4月23日，潤邁德香港向蘇州潤邁德投資約3,278,300港元（相當於人民幣2,748,000元），以換取其1.0018%股權。代價乃經參考獨立估值師所編製蘇州潤邁德的估值（「估值」）後釐定。該投資完成後，蘇州潤邁德成為外商投資企業，分別由蘇州潤心及潤邁德香港擁有98.9982%及1.0018%。

(e) [編纂]業務重組

為簡化 貴集團的業務架構，採取了以下步驟：

- (i) 2021年4月1日，蘇州潤邁德向蘇州潤心收購北京潤心的全部股權，代價為人民幣1,000,000元，乃基於北京潤心註冊資本的賬面值並以現金結算。
 - (ii) 根據蘇州潤邁德與蘇州潤心訂立日期為2021年4月15日的資產收購協議，蘇州潤邁德向蘇州潤心收購與[編纂]業務有關的資產，包括固定資產、無形資產、存貨及知識產權（「所收購資產」），代價約為人民幣15,320,000元，乃基於所收購資產的公平值並以現金結算（「業務收購」）。所收購資產的賬面值約為人民幣14,359,000元。
- 業務收購完成後，[編纂]業務轉讓予蘇州潤邁德及其附屬公司。
- (iii) 根據蘇州潤心的股東大會決議案，蘇州潤心及深圳凱福（「除外公司」）自2021年4月16日（「出售日期」）起將不再從事[編纂]業務。其後，深圳凱福於2021年6月28日註銷登記，而蘇州潤心於2021年9月29日被第三方收購。

(f) 收購Rianmed BVI

2021年6月3日，貴公司向Merchant Star配發及發行200,360股每股面值0.0001港元的入賬列作繳足可轉換優先股，以換取其於Rianmed BVI的100%股權（附註28）。該項交易完成後，Rianmed BVI成為 貴公司全資擁有的附屬公司。

於重組期間與Merchant Star有關的系列交易乃訂約方經公平商業磋商後協定，而就200,360股可轉換優先股注入 貴集團的資本總額約為20,414,000港元（相當於人民幣16,915,000元）。

(g) 收購蘇州潤邁德

2021年6月24日，潤邁德香港以總代價約323,963,000港元（相當於約人民幣269,563,000元）向蘇州潤心收購蘇州潤邁德的餘下98.9982%股權。代價乃經參考估值後釐定。該步驟完成後，蘇州潤邁德由潤邁德香港全資擁有。

完成重組後，貴公司成為 貴集團現時旗下各公司的控股公司。

於本報告日期，貴公司在下列附屬公司中擁有直接或間接權益：

公司名稱	註冊成立地點及日期	註冊／		於以下日期持有的實際股權			附註
		已發行股本	主要業務	12月31日			
				2020年	2021年	本報告日期	
直接擁有							
Rianmed BVI	英屬維爾京群島， 2021年3月12日	50,000美元	投資控股，英屬 維爾京群島	-	100%	100%	(i)
間接擁有							
潤邁德香港	香港，2021年3月31日	100,000港元	投資控股，香港	-	100%	100%	(i)

公司名稱	註冊成立地點及日期	註冊/ 已發行股本	主要業務	於以下日期持有的實際股權			附註
				12月31日	本報告日期		
				2020年	2021年		
蘇州潤心(蘇州潤心醫療器械有限公司，前稱蘇州潤心醫療科技有限公司)	中國，2014年8月7日	人民幣 10,445,521元	醫療器械研發、製造及營銷	100%	-	-	(ii)
蘇州潤邁德(蘇州潤邁德醫療科技有限公司)	中國，2016年12月5日	249,227,697港元	醫療器械研發、製造及營銷	100%	100%	100%	(iii)
深圳凱福(深圳凱福醫療科技有限公司)	中國，2016年12月29日	人民幣 2,000,000元	新型醫療器械研發	90%	-	-	(i)
北京潤心(北京潤心醫療科技有限公司)	中國，2020年8月4日	人民幣 1,000,000元	醫療器械營銷	100%	100%	100%	(iv)
Rainmed Medical Inc.	美國，2019年11月12日	1,000美元	醫療器械營銷	100%	100%	100%	(i)

- (i) 由於該等公司是新註冊成立的或附屬公司各自的註冊成立地點並無法定審核規定，故並無編製截至2020年及2021年12月31日止年度的經審核財務報表。
- (ii) 蘇州潤心截至2020年12月31日止年度的法定財務報表由中國註冊會計師蘇州萬隆永鼎會計師事務所有限公司(「萬隆」)審核。
- (iii) 蘇州潤邁德截至2020年及2021年12月31日止年度的法定財務報表由萬隆審核。
- (iv) 由於有關地點並無法定審核規定，故並無編製北京潤心截至2020年12月31日止年度的經審核財務報表。北京潤心截至2021年12月31日止年度的法定財務報表由萬隆審核。

1.3 呈列基準

緊接重組前，[編纂]業務主要透過運營公司開展。根據重組，[編纂]業務轉讓予 貴公司並由 貴公司持有。貴公司在重組前並無參與任何其他業務且不滿足業務的定義。重組僅為運營公司資本重組，並不涉及管理層及最終擁有人的變動。因此，自重組產生的 貴集團被視為運營公司旗下[編纂]業務的延續，就本報告而言，歷史財務資料已按所有呈列期間運營公司綜合財務報表項下的賬面值呈列。

公司間交易、 貴集團各實體之間交易結餘及未變現收益／虧損於綜合賬目時對銷。

於出售日期，蘇州潤心及深圳凱福的財務資料不再併入本歷史財務資料。

2 重大會計政策概要

編製歷史財務資料時使用的主要會計政策載於下文。除非另有說明，否則該等政策已於所有呈列年度貫徹應用。

2.1 編製基準

貴集團的歷史財務資料根據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」）編製。

歷史財務資料根據歷史成本法編製，並通過對按公平值計入損益的金融資產及金融負債重新估值進行修改。

編製符合香港財務報告準則的歷史財務資料需要使用若干重大會計估計。管理層亦須於應用 貴集團會計政策時作出判斷。涉及較高程度判斷或複雜性的方面，或假設及估計對歷史財務資料而言屬重要的方面於附註4披露。

貴集團的歷史財務資料按持續經營基準編製。貴集團正處於發展階段，自註冊成立以來一直出現運營虧損。儘管 貴集團錄得淨虧損及經營現金流出淨額，但 貴集團通過發行優先股從籌資活動產生正營運資金。

於2021年12月31日，貴集團的總虧損為人民幣774,484,000元以及現金及現金等價物為人民幣559,140,000元。另一方面，貴集團在非流動負債項下向投資者發行賬面值為人民幣1,361,749,000元的金融工具，該等金融工具於未來十二個月期間內不可按合約贖回，並須受附註28所載的贖回及其他條款規限。向投資者發行的該等金融工具將於[編纂]後自動及不可撤回地轉換為普通股。董事認為，優先股預期不會對 貴集團產生現金流量影響，因此 貴集團有足夠的現金用於未來十二個月的日常運營。因此，貴公司董事認為，按持續經營基準編製歷史財務資料屬適當。

貴集團於往績記錄期間貫徹應用自2020年及2021年1月1日開始的財政年度強制生效的香港財務報告準則的所有準則、準則修訂及詮釋。

(a) 尚未採納的新準則、準則修訂和詮釋

已發佈但尚未生效且 貴集團於往績記錄期間並無提早採納的準則、修訂和詮釋如下：

		於以下日期或 之後開始的 年度期間生效
香港會計準則（「香港會計準則」） 第16號（修訂本）	物業、廠房及設備－擬定用途前的 所得款項	2022年1月1日
會計指引第5號（經修訂）	經修訂會計指引第5號共同控制 合併的合併會計法	2022年1月1日
香港財務報告準則第3號、香港 會計準則第16號及香港會計 準則第37號（修訂本）	狹義修訂	2022年1月1日
香港會計準則第37號（修訂本）	虧損性合約－履行合約的成本	2022年1月1日

		於以下日期或 之後開始的 年度期間生效
香港財務報告準則第3號(修訂本)	概念框架的提述	2022年1月1日
年度改進	香港財務報告準則2018年至 2020年之年度改進	2022年1月1日
香港會計準則第1號(修訂本)	將負債分類為流動或非流動	2023年1月1日
香港詮釋第5號(2020年)	香港詮釋第5號(2020年)財務 報表的呈列－借款人對包含 按要求償還條款的定期 貸款的分類	2023年1月1日
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	2023年1月1日
香港會計準則第8號(修訂本)	會計估計定義	2023年1月1日
香港會計準則第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	2023年1月1日
香港財務報告準則第17號	保險合約	2023年1月1日
香港財務報告準則第4號(修訂本)	延長暫時豁免應用香港財務 報告準則第9號之期限	2023年1月1日
香港財務報告準則第17號(修訂本)	香港財務報告準則第17號(修訂本)	2023年1月1日
香港財務報告準則第10號及香港 會計準則第28號(修訂本)	投資者與其聯營公司或合營企業 之間的資產出售或投入	待定

管理層正在評估上述新準則及準則修訂的影響，並認為該等新準則及準則修訂將不會導致貴集團現有會計政策及貴集團歷史財務資料的呈列發生任何重大變動。

2.2 合併

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

公司間交易、集團各公司之間的交易結餘及未變現收益應予對銷。除非交易提供了所轉讓資產減值的證據，否則還應對銷未變現虧損。為確保與貴集團所採納政策的一致性，已對附屬公司的會計政策作出必要更改。

附屬公司業績和股本中的非控股權益分別在綜合全面收益表、權益變動表及資產負債表中列示。

2.3 獨立財務報表

於附屬公司的投資按成本減去減值入賬。成本包括投資的直接可歸屬成本。貴公司根據已收及應收股息將附屬公司業績入賬。

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

2.4 分部報告

經營分部以與提供予主要經營決策者（「主要經營決策者」）的內部報告一致的方式進行報告。主要經營決策者負責分配資源及評估經營分部的表現，並被確定為作出戰略決策的執行董事。

2.5 外幣折算

(a) 功能及呈列貨幣

各集團實體財務報表中各項目使用實體運營所在主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）進行計量。歷史財務資料以人民幣呈列，人民幣是貴集團的呈列貨幣。貴公司的功能貨幣為港元。

(b) 交易及結餘

外幣交易按交易日（或重新計量項目時的估值日）現行匯率折算為功能貨幣。因結算該等交易產生的匯兌收益及虧損於其產生期間在綜合全面收益表中確認。

與借款有關的匯兌收益及虧損在綜合全面收益表中列報為財務成本淨額。所有其他匯兌收益及虧損在綜合全面收益表中按淨額基準呈列為其他收益淨額。

(c) 集團公司

功能貨幣與呈列貨幣不一致的海外業務（均不含惡性通貨膨脹經濟體的貨幣）的業績及財務狀況根據以下要求折算為呈列貨幣：

- (i) 各資產負債表中呈列的資產及負債按資產負債表日的收盤匯率進行折算；
- (ii) 各全面收益表的收入及開支按該期間的平均匯率折算；及
- (iii) 所有由此產生的匯兌差額在其他全面收入中確認。

合併時，折算海外實體的任何投資淨額以及指定為對沖有關投資的借款及其他金融工具產生的匯兌差額在其他全面收入中確認。出售海外業務或償還構成投資淨額一部分的任何借款時，相關的匯兌差額重新歸類至損益中，作為出售收益或虧損的一部分。

2.6 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按歷史成本減累計折舊及累計減值虧損入賬。歷史成本包括直接歸屬於項目購置的支出。建設期間產生的借貸成本予以資本化。

只有與資產有關的未來經濟利益可能會流向貴集團並且可以可靠計量該項目的成本時，後續成本方計入資產賬面值或確認為單獨資產（如適用）。被替換部分的賬面值終止確認。所有其他維修及維護於其產生期間的綜合全面收益表扣除。

在建工程指未完成的工程及在建或待安裝的設備，按成本減去減值虧損列賬。成本包括直接建設成本（包括建設期間歸屬於建設的借貸成本）。在建工程不計提折舊，直至相關資產竣工並達到預定可使用狀態。

物業、廠房及設備折舊乃以直線法按其估計可使用年期分攤其成本（扣除其剩餘價值）計算，如下所示：

設備及器械	3年
辦公設備及家具	5年
汽車	4至5年
租賃物業裝修	2至4年

資產的剩餘價值、可使用年期及折舊方法於各報告日期檢討並作適當調整。

若資產的賬面值大於其估計可收回金額，則會即時將資產的賬面值撇減至其可收回金額。

處置的收益及虧損乃通過比較所得款項與賬面值來釐定並計入損益。

2.7 無形資產

(a) 軟件

所採購的計算機軟件按歷史成本確認，其後按成本減累計攤銷及累計減值虧損列賬。貴集團按其估計可使用年期3年以直線法攤銷。

(b) 研發支出

貴集團在研發活動中投入大量成本及精力。研究支出在該支出產生期間作為開支自損益扣除。若開發成本可直接歸屬於新開發的醫療器械且能夠滿足下列各項，則將開發成本確認為資產：

- (i) 完成開發項目的技術可行性，以使其可供使用或出售；
- (ii) 完成開發項目以及使用或出售無形資產的意圖；
- (iii) 使用或出售無形資產的能力；
- (iv) 開發項目可能為貴集團帶來未來經濟利益的方式；
- (v) 有足夠的技術、財務及其他資源完成開發項目及使用或出售無形資產；及
- (vi) 能夠可靠地計量開發期間歸屬於該資產的支出。

內部產生的無形資產的成本為該資產滿足上述確認條件之日起至其可供使用之日所產生的支出之和。與無形資產相關的資本化成本包括使用或消耗的材料及服務的成本、創造資產時產生的僱員成本以及適當比例的相關間接費用。

資本化開發成本於相關無形資產的使用期內採用直線法攤銷。攤銷在資產可供使用時開始。

不符合上述條件的開發支出在產生時於損益內確認。

於往績記錄期間，就研發活動產生的所有開支均於產生時支銷。

2.8 非金融資產減值

當有事件或情況變化表明須予攤銷的資產賬面值可能無法收回時，須對其進行減值檢討。資產賬面值超過其可收回金額的數額確認為減值虧損。可收回金額為該資產公平值減出售成本與使用價值的較高者。就評估減值而言，資產將按可獨立識別現金流量（現金產生單位）的最低層次分組。出現減值的非金融資產於各報告日期檢討減值撥回的可能性。

2.9 金融資產

(a) 分類

貴集團將其金融資產分類為下列計量類別：

- (i) 其後按公平值計量（透過其他全面收益（「其他全面收益」）或透過損益）的金融資產；及
- (ii) 按攤銷成本計量的金融資產。

分類視乎 貴集團所管理金融資產的業務模式及現金流量的合約條款而定。

就按公平值計量的資產而言，其收益及虧損將於損益或其他全面收益列賬。就債務工具的投資而言，則取決於持有投資的業務模式及現金流量特徵。就非持作買賣的股權工具投資而言，則取決於 貴集團有否於初始確認時不可撤銷地選擇將股權投資按公平值計入其他全面收益（「按公平值計入其他全面收益」）列賬。

貴集團僅於管理有關資產的業務模式改變時方重新分類債務投資。

(b) 確認及終止確認

常規方式買賣的金融資產於買賣日期（ 貴集團承諾購買或出售資產的日期）確認。倘自金融資產接收現金流量的權利期滿或已被轉讓及 貴集團已實質上轉讓擁有權的所有風險及回報，金融資產將終止確認。

(c) 計量

於初步確認時，如並非按公平值計入損益的金融資產， 貴集團按其公平值加直接歸屬於收購金融資產的交易成本計量金融資產。按公平值計入損益的金融資產的交易成本則計入損益內。

於確定附帶嵌入式衍生工具的金融資產的現金流量是否僅為支付本金及利息時，需從金融資產的整體進行考慮。

債務工具

債務工具的後續計量取決於 貴集團管理資產的業務模式及資產的現金流量特徵。 貴集團將其債務工具劃分為三個計量類別：

攤銷成本：就為收回合約現金流量而持有的資產而言，倘有關資產的現金流量純粹為支付本金及利息，則按攤銷成本計量。隨後按攤銷成本計量的債務投資所產生的收益或虧損於資產終止確認或減值時在損益中確認。來自該等金融資產的利息收入使用實際利率法計入財務收入。

按公平值計入其他全面收益：就為收回合約現金流量及出售金融資產而持有的資產而言，倘資產的現金流量僅為支付本金及利息，則按公平值計入其他全面收益計量。賬面值的變動計入其他全面收益，惟減值收益或虧損、利息收入以及外匯收益及虧損於損益確認除外。金融資產終止確認時，先於其他全面收益確認的累計收益或虧損由權益重新分類至損益並於「其他收益淨額」確認。該等金融資產的利息收入按實際利率法計入財務收入。外匯收益及虧損以及減值開支於「其他收益淨額」呈列，而減值開支作為單獨項目於綜合全面收益表內呈列。

按公平值計入損益：未達按攤銷成本或按公平值計入其他全面收益標準的資產乃按公平值計入損益計量。其後按公平值計入損益計量的債務投資所產生的收益或虧損在損益中確認，並在產生期間於綜合全面收益表內其他收益淨額中按淨額呈列。

股權工具

貴集團其後按公平值計量所有股權投資。倘 貴集團的管理層選擇於其他全面收益呈列股權投資公平值收益及虧損，終止確認投資後不會將公平值收益及虧損重新分類至損益。當 貴集團確立收取股息款項的權利時，該等投資的股息繼續於損益確認為其他收入。

按公平值計入損益的金融資產的公平值變動於損益內「其他收益淨額」確認（如適用）。按公平值計入其他全面收益計量的股權投資的減值虧損（及減值虧損撥回），並不與其他公平值變動分開列報。

(d) 金融資產減值

貴集團按前瞻性基準評估與按攤銷成本及按公平值計入其他全面收益列賬的債務工具有關的預期信貸虧損。所採用的減值方法取決於信貸風險是否顯著增加。

貴集團有兩類受香港財務報告準則第9號的預期信貸虧損模型規限的金融資產：

- (i) 貿易應收款項；及
- (ii) 其他應收款項。

對於貿易應收款項， 貴集團採用香港財務報告準則第9號允許的簡化方法，該方法要求從應收款項的初始確認起確認預期全期虧損。

其他應收款項的減值按12個月預期信貸虧損或全期預期信貸虧損計量，取決於自初始確認後信貸風險是否顯著增加。若應收款項自初始確認後信貸風險已顯著增加，則減值按全期預期信貸虧損計量。

2.10 金融工具抵銷

如 貴集團有法定可執行權利可抵銷已確認金額，並且有意按淨額基準結算，或同時變現資產及結算負債，可將金融資產與負債進行抵銷，並在綜合資產負債表中列報淨額。法定可執行權利不得取決於未來事件，並且必須在正常業務過程中以及在 貴公司或交易對手違約、資不抵債或破產的情況下執行。

2.11 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。成本根據加權平均成本分配予個別存貨項目。採購存貨的成本在扣除折扣後確定。可變現淨值為日常業務過程中的估計售價減估計完工成本及進行銷售所需的估計成本。

2.12 貿易應收款項及其他應收款項

貿易應收款項初步按無條件的代價金額確認，除非其包含重大融資成分，此時則按公平值確認。若預計在一年或更短時間（或在業務的正常運營週期中（若更長））收回貿易及其他應收款項，則將其分類為流動資產，否則將作為非流動資產呈列。

貿易及其他應收款項初步按公平值確認，其後使用實際利率法按攤銷成本減去減值撥備計量。

2.13 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭現金、銀行活期存款及其他期限短、流動性強、原始期限為三個月或以下、易於轉換為已知金額現金、價值變化風險很小的投資。

2.14 股本

普通股分類為權益。

直接歸屬於發行股權工具的新增成本在權益中列示為所得款項的減少（扣除稅項）。

2.15 應計費用及其他應付款項

應計費用及其他應付款項主要指支付在日常業務過程中獲得的服務的責任。應計費用及其他應付款項作為流動負債呈列，除非付款未在報告期後一年或更短時間到期。

應計費用及其他應付款項初步按其公平值確認，其後使用實際利率法按攤銷成本計量。

2.16 可轉換優先股

可轉換優先股為 貴集團向投資者發行具優先權利的股份。有關詳情，請參閱附註28。

該等可轉換優先股按公平值計入損益入賬為股權工具或金融負債。

就並無反攤薄、贖回權或優先清算權的可轉換優先股而言，其入賬為權益並按已收所得款項初始確認。

就在發生若干事件時可予贖回或退還的可轉換優先股而言，其被指定為按公平值計入損益的金融負債，按公平值初始確認。初始確認後，該等股份按公平值列賬，而公平值變動於綜合全面收益表確認。

倘 貴公司自身信貸風險導致指定為按公平值計入損益的金融負債出現公平值變動，則其在其他全面收益中確認（為避免會計錯配或於損益確認（就貸款承諾或財務擔保合約而言）的情況下除外）。

2.17 借款

借款初步按公平值扣除產生的交易成本確認。借款其後按攤銷成本列賬；所得款項（扣除交易成本）與贖回價值之間的任何差額使用實際利率法於借款期間在綜合全面收益表確認。

借款歸類為流動負債，除非 貴集團有權無條件將負債的清償推遲至報告期末後至少12個月。

與合資格資產的購建或生產直接相關的一般及特定借款成本在資產完成及準備達到預定用途所需的期間內資本化。合資格資產是指必須花費大量時間才能準備好用於預期用途或銷售的資產。其他借款成本於產生時支銷。

2.18 當期及遞延所得稅

年內所得稅開支或抵免為根據每個司法管轄區的適用所得稅稅率對當期應課稅收入計算的應付稅款，並按源於暫時差額及未動用稅項虧損的遞延稅項資產及負債變動予以調整。

(a) 當期所得稅

當期所得稅支出根據 貴公司及其附屬公司營運及產生應課稅收入的國家於資產負債表日期已頒佈或實質已頒佈的稅法計算。管理層就適用稅務法例受詮釋所規限的情況定期評估報稅表的狀況，並在適用情況下按預期須向稅務機構支付的稅款設定撥備。

(b) 遞延所得稅

遞延所得稅利用負債法就資產及負債的稅基與其在綜合財務報表的賬面值之間的暫時差額全額撥備。然而，若遞延稅項負債來自商譽的初步確認，則不予確認。若遞延所得稅來自在交易（不包括業務合併）中對資產或負債的初步確認，而在交易時不影響會計損益或應課稅利潤或虧損，則不予列賬。遞延所得稅採用在報告期末已頒佈或實質已頒佈，並在有關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債結算時預期將會適用的稅率（及稅法）而釐定。

遞延稅項資產僅於可能有未來應課稅金額可動用暫時差額及虧損時確認。

當 貴公司能夠控制暫時差額撥回時間且該等差額在可預見未來很可能不會撥回時，則不會就海外業務投資的賬面值與稅基之間的暫時差額確認遞延稅項負債及資產。

當具有將當期稅項資產與負債抵銷的法定可執行權利，以及當遞延稅項結餘與同一稅務機關有關，遞延稅項資產與負債將會抵銷。當實體具有抵銷的法定可執行權利並有意以淨額結算，或同時變現資產及清償負債時，當期稅項資產與稅項負債抵銷。

當期及遞延稅項在損益中確認，除非其與在其他全面收益或直接在權益中確認的項目有關。在這種情況下，稅項亦分別於其他全面收益或直接在權益中確認。

2.19 僱員福利開支

(a) 短期責任

預期在僱員提供相關服務的期間結束後12個月內全部結清的工資及薪金負債，包括非貨幣性福利及累計病假，乃就僱員直至報告期末提供的服務確認，並以清償負債時預計支付的金額計量。負債在綜合資產負債表中作為當期僱員福利責任呈列。

(b) 退休金責任

中國全職僱員受多項政府資助的定額供款退休金計劃保障，據此僱員有權每月領取按特定公式計算的退休金。有關政府機構負責該等退休僱員的退休金負債。貴集團每月向該等退休金計劃供款。根據該等計劃，除作出供款外，貴集團並無進一步支付退休後福利的責任。對該等計劃的供款在產生時計為費用，即使員工離職，向員工的定額供款退休金計劃支付的供款亦無法減少。貴集團對有關定額供款退休金計劃的未來責任。

(c) 住房公積金、醫療保險及其他社會保險

中國僱員有權參加各種政府監管的住房公積金、醫療保險及其他僱員社會保險計劃。貴集團每月按僱員薪金的若干百分比向該等基金供款，但受若干上限規限。貴集團對該等基金的責任僅限於應付的供款。

(d) 花紅計劃

當貴集團因僱員提供服務而有支付花紅的現時法定或推定責任且該責任能夠可靠估計時，預期花紅成本確認為負債。花紅計劃的負債預計將在12個月內清償，並按預計在清償時支付的金額計量。

(e) 僱員休假權利

僱員應享年假的權利於歸於僱員時確認。對截至報告期末僱員因提供服務而產生的年假的估計負債計提撥備。僱員享有病假及產假的權利直至休假後才可確認。

(f) 終止福利

當貴集團於正常退休日期前終止僱傭關係，或當僱員接受自願裁員以換取該等福利時，應支付終止福利。貴集團於下列日期中較早者確認終止福利：(a)當貴集團無法再撤回提供該等福利時；及(b)當實體確認屬於香港會計準則第37號範圍內的重組成本並涉及支付終止福利時。

2.20 貴集團以股份為基礎的薪酬福利

(a) 以權益結算以股份為基礎的薪酬福利

貴集團向僱員提供股份酬金福利。自僱員收取服務的以權益結算以股份為基礎的薪酬的公平值於股權工具（包括股份或購股權）授予日計量。其分別於損益確認為以股份為基礎的薪酬開支及以股份為基礎的薪酬儲備。將予支銷的總額參考授予日授予的股份的公平值確定，包括任何市場表現條件，不包括任何服務及非市場表現歸屬條件的影響，以及包括任何非歸屬條件（如適用）。

於各報告期末，貴集團根據非市場表現及服務條件修訂其對預期將歸屬的購股權數目所作的估計（不論該等非歸屬條件是否已達成），於綜合全面收益表中確認修訂原來估計產生的影響（如有），並對權益作出相應調整。

(b) 集團實體間以股份為基礎的付款交易

貴公司授予貴集團附屬公司僱員認購其股本工具的購股權被視為注資。所接受僱員服務的公平值乃參照授出日期的公平值計量，於歸屬期間作為於附屬公司的投資進行確認，並相應地於貴公司單獨的財務報表內計入權益。

2.21 政府補助

政府補助按公平值確認，前提是可合理保證將收到相關補助，並且貴集團將遵守所有附加條件。

與收入有關的政府補助予以遞延並於就其與擬補償的成本相匹配而言屬必要的期間內在損益中單獨確認為「其他收入」。

與購買物業、廠房及設備或使用權資產有關的政府補助計入非流動負債作為遞延收入，並在相關資產的預期年內按直線法計入損益。

2.22 撥備

當貴集團因過往事件而承擔現時的法定或推定責任，而履行責任很可能需要流出資源且金額能夠可靠地估計時，則確認撥備。未來經營虧損不予確認撥備。

若有多項類似的責任，結算時需要流出的可能性乃通過考慮整體責任的類別確定。即使包含在同一類別責任中的任何項目發生流出的可能性很小，亦確認撥備。

撥備按管理層對報告期末履行現時責任所需支出的最佳估計的現值計量。用於確定現值的貼現率為反映當前市場對貨幣時間價值及負債特定風險的評估的稅前利率。因時間推移而增加的撥備確認為利息開支。

貴集團就若干產品的銷售提供保修，並為保修期內發生的缺陷提供一般維修服務。貴集團提供的該等保證類保修的撥備根據銷量及過往維修及退貨水平的經驗確認，並適當貼現至其現值。

2.23 收益確認

收益於合約條款項下的責任履行時（乃承諾產品或服務的控制權轉移至客戶時發生）確認。收益按貴集團預期就向客戶轉讓產品或服務而收取的代價金額（「交易價格」）計量。

履約責任所指的是確實的一項貨品及服務（或一組貨品或服務）或一系列大致相同的確實貨品或服務。

視乎合約條款及適用法律而定，貨品和服務的控制權可以在一段期間內或某個時間點轉移。

合約資產指 貴集團就 貴集團向客戶轉讓貨品或服務有前提而收取代價的權利，合約資產根據與貿易應收款項相同的方法評估減值，相反的是，應收款項所反映是 貴集團無前提而收取代價的權利，即代價到期付款只待時間推移。達成合約一般並無重大的成本。

合約負債指 貴集團因已向客戶收取代價（或代價金額已到期），而須向客戶轉讓貨品或服務的責任。

以下為 貴集團主要收益來源的會計政策說明。

(a) 產品銷售

銷售產品的收益於產品的控制權已轉移（即產品交付予客戶）、客戶可全權決定產品的銷售渠道及售價及並無可能影響客戶接納產品的未履行責任時確認。當產品運送到特定地點，而陳舊及損失風險已轉移至客戶，且客戶按照銷售合約接納產品或 貴集團有客觀證據證明所有接納標準均達成時，則落實支付。與貨品銷售有關的成本計入銷售成本。收益於扣除估計銷售退貨（如有）後確認。

(b) 安裝及培訓服務

貴集團向客戶提供與產品銷售捆綁的安裝及培訓服務。

捆綁產品銷售與安裝及培訓服務的合約由兩項履約責任組成，因為轉移產品與提供安裝及培訓服務的承諾能夠區分並被單獨識別。因此，交易價格乃根據產品與安裝及培訓服務的相對獨立售價進行分配。倘獨立售價不可直接觀察，則按預期成本加毛利率法估計。

安裝及培訓服務的收益隨時間推移而確認，使用投入法計量服務完成的進度，因為客戶同時獲得並消耗 貴集團提供的利益。投入法根據該等服務已花費的工時確認收益。鑒於安裝及培訓服務訂單一般在短時間內完成，提供安裝及培訓服務的收益在服務提供時確認。

2.24 租賃

貴集團租賃各類辦公室及倉庫。辦公室及倉庫租賃合約一般設為1年至4年的固定期限。租賃條款按個別基準協商，且包含多種不同條款及條件。租賃協議並無施加任何契諾。

租賃在租賃資產可供 貴集團使用當日被確認為使用權資產。使用權資產以直線法在資產可使用年期與租期兩者中的較短期間內計提折舊。

租賃產生的資產初步按現值基準計量。

使用權資產按成本計量，包括以下各項：

- 於開始日期或之前支付的任何租賃付款，扣除任何已收租賃獎勵；
- 任何初步直接成本；及
- 修復成本。

與短期租賃及低價值資產租賃相關的付款以直線法於損益中確認為開支。短期租賃指租賃期為12個月或以下的租賃。

2.25 利息收入

利息收入按時間比例確認，當中計及未償還本金及截至到期日（即確定該收入將歸屬於 貴集團時）止期間的實際利率。

2.26 股息分派

對 貴公司股東作出的股息分派於 貴公司董事或股東（如適用）批准股息期間在 貴集團及 貴公司的財務報表中確認為負債。

2.27 每股虧損

為計算每股虧損， 貴公司假設重組時的資本架構過往一直存在（如附註1.2所述）。

(a) 每股基本虧損

每股基本虧損按以下方式計算：

- 貴公司擁有人應佔虧損（不包括作為普通股以外權益的任何成本）；
- 除以財政年度內發行在外的普通股加權平均數（根據年內發行的普通股中的紅股成分進行調整，不包括庫存股）。

(b) 每股攤薄虧損

每股攤薄虧損調整用於確定每股基本虧損的數字，以計及：

- 與具潛在攤薄影響的普通股有關的利息及其他融資成本的除所得稅後影響，及
- 假設轉換所有具潛在攤薄影響的普通股而本應發行在外的額外普通股的加權平均數。

3 金融風險管理

3.1 金融風險因素

貴集團的活動面臨各種金融風險：市場風險（包括外匯風險、價格風險以及現金流量及公平值利率風險）、信貸風險以及流動資金風險。 貴集團的整體風險管理計劃針對金融市場的不可預測性，力求將對 貴集團財務狀況及財務表現的潛在不利影響降至最低。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

當未來商業交易或已確認資產及負債以 貴集團實體的功能貨幣以外的貨幣計值時，即產生外匯風險。

若干銀行結餘及現金以及其他應付款項因以各集團實體的外幣計值，而面臨外幣風險。當未來商業交易以及已確認資產及負債以有關集團實體的功能貨幣以外的貨幣計值時，即產生外匯風險。 貴集團的實體以港元、美元及人民幣營運， 貴集團將持續檢討經濟狀況及其帶來的外匯風險情況，日後於必要時會考慮適當的對沖措施。

以港元及人民幣為功能貨幣的集團公司大部分外匯交易以美元及歐元（「歐元」）計值。董事認為由已確認資產及負債產生的外幣風險極低。因此，並無就外匯風險呈列敏感度分析。貴集團並無對沖任何外幣波動。貴集團及時監察外匯風險，並採取措施將外匯風險降至最低。

(ii) 現金流量及公平值利率風險

貴集團的利率風險主要來自借款。貴集團因按固定利率取得借款而面臨公平值利率風險。

截至2020年及2021年12月31日止年度，倘借款利率上升／下跌0.5%，且所有其他變量維持不變，則貴集團的年內除稅後虧損將分別增加／減少約人民幣17,000元及人民幣18,000元。

於往績記錄期間，貴集團概無訂立任何利率掉期，以對沖現金流量及公平值利率風險。

(b) 信貸風險

財務報表所載現金及現金等價物、按公平值計入損益的金融資產、其他應收款項的賬面值構成貴集團就其金融資產所承受的最大信貸風險。貴集團的信貸風險管理措施旨在控制就收回款項承擔的潛在風險。

(i) 現金及現金等價物及按公平值計入損益的金融資產

為了管理這項風險，現金及現金等價物以及按公平值計入損益的金融資產主要存放或投資於中國國有或信譽良好的金融機構，以及中國境外信譽良好的國際金融機構。雖然現金及現金等價物亦須遵循香港財務報告準則第9號的減值規定，但已識別減值虧損並不重大，因為該等銀行過往並無違約記錄，故貴集團預計不會因違約而造成任何損失。

(ii) 其他應收款項

就其他應收款項而言，貴集團根據過往經驗及前瞻性資料（包括但不限於2019冠狀病毒病（「COVID-19」）疫情帶來史無前例的經濟影響及其他因素），就可收回性進行定期的整體評估及個別評估。

貴集團的其他應收款項（不包括可收回增值稅）主要為可退還按金。董事認為預期信貸虧損並不重大，因為過往並無違約記錄，且債務人有充足能力在短期內履行其合約現金流量責任。

於2020年及2021年12月31日的虧損撥備乃就其他應收款項及應收關聯方款項釐定如下：

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
總賬面值	799	1,482
預期虧損率	1.00%	0.94%
虧損撥備總額	<u>8</u>	<u>14</u>

貴集團其他應收款項減值撥備的變化如下：

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
年初	78	8
(撥回)／計提虧損撥備	<u>(70)</u>	<u>6</u>
年末	<u>8</u>	<u>14</u>

其他應收款項於無合理預期將可收回時予以撤銷。原已撤銷而其後撥回的款項計入損益。於往績記錄期間，並無撤銷任何款項。

(c) 流動資金風險

貴集團致力維持充裕的現金及現金等價物。鑒於相關業務的動態性質，貴集團的政策是定期監察貴集團的流動資金風險，並維持充裕的現金及現金等價物以滿足貴集團的流動資金需求。

下表分析貴集團將基於各資產負債表日至合約到期日的剩餘期限按相關到期組別結付的非衍生金融負債。下表披露的金額乃合約未貼現現金流量。

	按要求或			
	於1年內 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年12月31日				
貿易及其他應付款項(不包括其他應付稅項、應付員工薪金及福利及應付按金)	2,600	–	–	2,600
借款(包括應付利息)	8,188	3,120	–	11,308
租賃負債(包括應付利息)	<u>4,902</u>	<u>3,927</u>	<u>4,852</u>	<u>13,681</u>
	<u>15,690</u>	<u>7,047</u>	<u>4,852</u>	<u>27,589</u>
於2021年12月31日				
貿易及其他應付款項(不包括其他應付稅項、應付員工薪金及福利及應付按金)	12,402	–	–	12,402
租賃負債(包括應付利息)	<u>8,503</u>	<u>5,987</u>	<u>3,304</u>	<u>17,794</u>
	<u>20,905</u>	<u>5,987</u>	<u>3,304</u>	<u>30,196</u>

貴集團發行予投資者的金融負債按公平值於損益確認。因此，按公平值計入損益的金融負債乃按公平值而非按到期日管理(附註28)。

3.2 資本管理

貴集團管理資本的目標是保障貴集團持續經營的能力，以為股東提供回報並為其他利益相關者提供利益，以及維持最佳的資本架構以降低資本成本。

貴集團透過定期檢討資本架構監察資本。貴集團可調整派付予股東的股息金額、向股東提供回報、發行新股或出售資產以減少債務。

貴集團基於債務與調整後資本比率監控資本。該比率按債務淨額除以經調整資本計算。債務淨額按借款及租賃負債總額減現金及現金等價物計算。調整後資本包括綜合資產負債表所示股權的所有組成部分以及按轉換後基準計算的優先股。於2020年及2021年12月31日，貴集團並無未償還債務淨額。

3.3 公平值估計

貴集團未按公平值計量的金融工具(包括現金及現金等價物、其他應收款項(不包括預付款項)、合約資產、借款以及應計費用及其他應付款項)的賬面值與其公平值相若。

貴集團對按公平值在綜合資產負債表中計量的金融工具應用香港財務報告準則第13號，該準則規定按下述公平值計量層級分級披露公平值計量：

第1級：在活躍市場上買賣的金融工具(如公開買賣衍生工具及交易與可供出售證券)的公平值乃按於報告期末的市場報價釐定。貴集團所持有金融資產採用的市場報價為當時的買盤價。

第2級：未在活躍市場上買賣的金融工具(例如場外衍生工具)的公平值採用估值技術釐定。該等估值技術盡量採用可觀察市場數據，並盡可能不倚賴實體特定估計。倘計算工具公平值所需的所有重大輸入數據均可觀察，則該工具計入第2級。

第3級：倘一項或多項重大輸入數據並非以可觀察市場數據為基礎，則該工具計入第3級。

金融工具估值時採用的特定估值方法包括：

- 類似工具的市場報價或交易商報價；
- 貼現現金流量模型及不可觀察輸入數據主要包括對預期未來現金流量及貼現率的假設；及
- 可觀察及不可觀察輸入數據的組合，包括無風險利率、預期波幅、缺乏市場流通性折讓率及市場倍數等。

於往績記錄期間，第1、2及3級之間概無轉撥。貴集團並無第1級及第2級的金融工具。

截至2020年及2021年12月31日止年度的第3級工具變動於附註21及附註28呈列。

第3級金融工具

下表列示 貴集團於2020年12月31日按公平值計量的資產及負債：

	第3級 人民幣千元
資產	
— 按公平值計入損益的金融資產 (附註21)	3,007
負債	
— 按公平值計入損益的金融負債 (附註28)	227,206

下表列示 貴集團於2021年12月31日按公平值計量的資產及負債：

	第3級 人民幣千元
負債	
— 按公平值計入損益的金融負債 (附註28)	1,361,749

截至2020年12月31日止年度，貴集團按公平值計入損益的金融資產指中國的知名銀行所發行以人民幣計值的理財產品。由於該等工具並非於活躍市場買賣，故其公平值乃根據 貴集團投資的預期回報率釐定。

貴集團向投資者發行若干優先股，優先股分類為金融負債，並指定為按公平值計入損益的金融負債 (附註28)。該等金融負債初步按公平值確認，其後按公平值及其變動列賬。

4 關鍵會計估計及判斷

估計及判斷乃經持續評估，並基於過往經驗及其他因素 (包括對在有關情況下應屬合理的未來事件的預期) 作出。

貴集團對未來情況作出估計及假設。顧名思義，所產生的會計估計甚少與實際結果一致。極有可能導致須於下個財政年度對資產及負債的賬面值作出重大調整的重大風險的估計及假設闡述如下。

(a) 按公平值計入損益的金融負債公平值

按公平值計入損益的金融負債為 貴集團所發行的若干可轉換優先股，該等優先股並無於活躍市場上交易，相關公平值乃使用估值技術釐定。貴集團使用貼現現金流量法及倒推法釐定相關股份價值，並採用股權分配模型釐定各發行日及各報告期末按公平值計入損益的金融負債的公平值。主要假設 (如貼現率、無風險利率、波動性、缺乏市場流通性折讓 (「缺乏市場流通性折讓」) 及合資格首次[編纂] ([編纂])) 於附註28中披露。倘貼現現金流量法及倒推法中所使用的主要假設發生任何變動，將對公平值產生影響。

(b) 遞延所得稅

倘管理層認為未來應課稅溢利可用於抵銷暫時差額或稅項虧損，則會確認與若干暫時差額及稅項虧損有關的遞延稅項資產。倘預期結果與原先的估計不同，則有關差額會影響有關估計出現變動的期間內遞延稅項資產及所得稅的確認。

(c) 研發開支

只有在 貴集團能夠證實完成該無形資產以致其可供使用或出售在技術上可行， 貴集團有意完成且 貴集團有能力使用或出售該資產，該資產產生未來經濟利益的方式，以及有可用資源完成產品管線，及有能力可靠計量開發期間的開支的情況下， 貴集團的醫療器械管線產生的開發成本方會撥作資本。不符合以上標準的開發成本於產生時支銷。釐定撥作資本的金額時，需要管理層作出有關資產未來預期現金收入、所用貼現率及預計收益期方面的假設。於往績記錄期間，所有研發活動產生的開支均視作研究開支，因此在產生時支銷。

(d) 以股份為基礎的薪酬開支

(i) 股份獎勵

如附註26所述，蘇州潤心的10%股權乃按名義代價獎勵予 貴集團選定的承授人，以表彰他們過去對 貴集團所作的貢獻。由於獎勵概無附加任何未來服務條件，故以股份為基礎的獎勵已立即歸屬。董事採用貼現現金流量法釐定 貴集團估值及使用股權分配模型釐定該等獎勵股份的公平值總額。董事須對主要假設（如貼現率、無風險利率、波幅及股息收益率）作出重大判斷（附註26）。

(ii) [編纂]前購股權計劃

如附註26所述， 貴集團已向其選定僱員授出購股權。 貴公司採用二項式購股權定價模式釐定所授出購股權的總公平值，其將於歸屬期內支銷。應用二項式購股權定價模式時， 貴公司須對假設作出重大估計，如相關股權估值、無風險利率、預期波動率及股息收益率（附註26）。

5 分部及收益資料

(a) 分部及主要活動說明

貴集團從事與caFFR系統及caIMR系統相關的醫療器械的研發、製造及商業化。就管理而言， 貴集團並無按產品劃分業務單位，且僅擁有一個可呈報經營分部。管理層監察 貴集團經營分部的整體經營業績，以就資源分配及績效評估作出決定。

(b) 各類別的收益金額如下：

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
收益確認時間		
在某個時間點：		
— 產品銷售	5,939	80,244
在一段期間內：		
— 安裝及培訓服務	158	955
	<u>6,097</u>	<u>81,199</u>

附錄一

會計師報告

(c) 下表列示與上述收益相關的合約負債的分析。

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
合約負債：		
貨品銷售的代價	22,912	5,342
安裝及培訓服務的代價	57	1,388
	<u>22,969</u>	<u>6,730</u>

貴集團合約負債主要來自客戶預付款，而相關產品或服務尚未交付或提供。於2021年12月31日，該等負債有所減少，主要是由於完成向客戶交付產品。

(d) 就合約負債確認的收益

下表列示本報告期就結轉合約負債確認的收益金額。

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
年初計入合約負債結餘的已確認收益：		
－貨品銷售	354	16,314
－安裝及培訓服務	—	32
	<u>354</u>	<u>16,346</u>

(e) 地區資料

根據地理位置（按交付目的地釐定）劃分的客戶收益如下：

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
	收益	收益
中國	5,787	80,757
其他	310	442
	<u>6,097</u>	<u>81,199</u>

於2020年及2021年12月31日，貴集團所有非流動資產均位於中國。

附錄一

會計師報告

(f) 主要客戶資料

截至2020年及2021年12月31日止年度，對 貴集團總收益作出10%以上貢獻的主要客戶載列如下：

	截至12月31日止年度	
	2020年	2021年
客戶A	48.29%	14.37%
客戶B	11.74%	*
總計	<u>60.03%</u>	<u>14.37%</u>

* 該客戶於相關年內對總收益的貢獻低於10%。

(g) 尚未履行的表現責任

根據香港財務報告準則第15號的可行權宜方法項下所批准者，貴集團並無披露有關餘下表表現責任的資料，此乃由於彼等原本預計的時長為少於一年。

6 按性質呈列的開支

開支(包括銷售成本、研發開支、銷售開支以及一般及行政開支等)分析如下：

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
僱員福利開支(附註7)	25,180	134,798
專業服務	2,129	19,396
折舊及攤銷開支	2,349	10,863
原材料成本	6,482	13,333
產成品及在製品的存貨變動	(3,440)	(2,552)
差旅開支	1,315	4,740
推廣及酬酢開支	5,375	13,731
短期租賃開支	70	213
臨床試驗及測試開支	954	2,607
能源費	150	536
核數師酬金	220	71
[編纂]	-	[編纂]
附加稅	83	384
其他開支	1,469	5,417
	<u>42,336</u>	<u>[編纂]</u>

附錄一

會計師報告

7 僱員福利開支(包括董事及高級管理層薪酬)

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
薪金、工資及花紅	22,184	54,337
退休金計劃供款(a)及(b)	112	4,971
住房公積金、醫療保險及其他社會保險(b)	1,995	5,234
以股份為基礎的薪酬開支(附註26)	–	67,171
其他僱員福利	889	3,085
	<u>25,180</u>	<u>134,798</u>

- (a) 貴集團於中國的僱員乃中國政府運作的國營退休金計劃的成員。貴集團須按地方政府當局釐定的工資成本的指定百分比繳交退休金福利供款。貴集團有關退休福利計劃的唯一責任為根據該計劃作出指定供款。
- (b) 中國政府已就COVID-19疫情實施減免社會保險的援助措施。根據中國政府發佈的通知，為盡量降低COVID-19疫情對社會及經濟發展的影響，中國政府自2020年2月至12月下調了部分中型企業的社保費用。

8 董事薪酬

(a) 董事薪酬

截至2020年及2021年12月31日止年度，已付或應付予貴公司執行董事的酬金(包括其成為貴公司董事前作為集團實體僱員／董事提供服務的酬金)如下。

	薪金 人民幣千元	僱主的 住房公積金 及社保成本 人民幣千元	以股份 為基礎的 薪酬開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2020年12月31日止年度				
執行董事				
霍雲飛先生	288	59	–	347
谷陽女士	188	11	–	199
	<u>476</u>	<u>70</u>	<u>–</u>	<u>546</u>
截至2021年12月31日止年度				
執行董事				
霍雲飛先生	1,261	89	34,616	35,966
谷陽女士	710	78	23	811
呂永輝先生	1,498	106	23,285	24,889
張亮先生	1,307	82	3,361	4,750
	<u>4,776</u>	<u>355</u>	<u>61,285</u>	<u>66,416</u>

附錄一

會計師報告

- (i) 霍雲飛先生於2021年4月9日獲委任為董事並於2021年12月10日獲調任為 貴公司執行董事兼首席執行官及 貴公司董事會主席。
- (ii) 谷陽女士於2021年11月23日獲委任為 貴公司董事，並於2021年12月10日獲調任為 貴公司執行董事。
- (iii) 呂永輝先生於2021年12月10日獲委任為 貴公司執行董事。
- (iv) 張亮先生於2021年12月10日獲委任為 貴公司執行董事。
- (v) 王霖先生及衡磊先生於2021年11月23日獲委任為 貴公司董事，並於2021年12月10日獲調任為 貴公司非執行董事。

廖船江先生、李浩民先生及劉梓浩先生於[日期]獲委任為 貴公司獨立非執行董事。

截至2020年及2021年12月31日止年度，非執行董事及獨立非執行董事尚未獲委任，且並無以非執行董事及獨立非執行董事身份收取董事酬金。

(b) 董事退休福利

於往績記錄期間，概無董事收取或將會收取任何退休福利。

(c) 董事離職福利

於往績記錄期間，概無董事收取或將會收取任何離職福利。

(d) 為獲取董事服務而提供予第三方的代價

於往績記錄期間， 貴公司並無為獲取董事服務而向任何第三方支付代價。

(e) 以董事、董事控制的法團或董事的關連實體為受益人的貸款、准貸款及其他交易的資料

於往績記錄期間，概無任何以董事、董事控制的法團或董事的關連實體為受益人的貸款、准貸款及其他交易。

(f) 董事在交易、安排或合約中的重大權益

貴公司並無就 貴集團業務訂立任何於年末或往績記錄期間任何時間存續，且 貴公司董事於其中直接或間接擁有重大權益的重大交易、安排及合約。

(g) 五名最高薪人士

截至2020年及2021年12月31日止年度， 貴集團的五名最高薪人士中分別有零名及3名董事。其酬金已反映於上文呈列的分析中。於往績記錄期間應向餘下5名及2名人士支付的酬金如下：

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
薪金、工資及花紅	3,131	2,177
住房公積金及社保成本	80	211
以股份為基礎的薪酬開支	—	5,365
	<u>3,211</u>	<u>7,753</u>

附錄一

會計師報告

薪酬介乎以下範圍：

	截至12月31日止年度	
	2020年	2021年
薪酬範圍		
零至1,000,000港元	5	–
3,500,001港元至4,000,000港元	–	1
5,000,001港元至5,500,000港元	–	1
	<u>5</u>	<u>2</u>

9 其他收入

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
與成本有關的政府補助(a)	2,764	447
遞延收入攤銷(b)	355	–
來自關聯方的利息收入(附註34(b)(i))	365	–
其他	6	–
	<u>3,490</u>	<u>447</u>

(a) 與成本有關的政府補助乃按配合擬補償開支所需期間在損益中確認。

(b) 與資產有關的政府補助乃計入負債列作遞延收入並於相關資產預計年期按直線基準計入損益。

10 其他收益淨額

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
外匯收益淨額	7	74
出售物業、廠房及設備的收益／(虧損)	72	(44)
按公平值計入損益的金融資產公平值變動(附註21)	126	37
其他	115	(22)
	<u>320</u>	<u>45</u>

附錄一

會計師報告

11 財務成本淨額

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
財務收入		
— 銀行存款利息收入	34	1,811
財務成本		
— 借款利息開支	(199)	(3,145)
— 租賃負債利息開支	(184)	(713)
	(383)	(3,858)
財務成本淨額	(349)	(2,047)

12 所得稅抵免

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
遞延所得稅	5,718	5,043

貴集團的主要適用稅項及稅率載列如下：

(a) 開曼群島及英屬維爾京群島

貴公司於開曼群島註冊成立為一家獲豁免公司，無須於開曼群島繳納稅項。貴集團於英屬維爾京群島註冊成立的附屬公司亦為一家獲豁免公司，無須於英屬維爾京群島繳納稅項。

(b) 香港

在香港註冊成立的附屬公司須按16.5%的稅率繳納香港利得稅。由於貴集團於往績記錄期間在香港並無產生估計應課稅溢利，故未計提香港利得稅撥備。

(c) 中國內地

根據《中華人民共和國企業所得稅法》（「企業所得稅法」）及企業所得稅法實施條例，各類企業的企業所得稅統一為25%，自2008年1月1日起生效。

貴集團在中國的主要營運附屬公司蘇州潤邁德於2021年12月獲批成為高新技術企業，自2021年1月1日起為期三年。蘇州潤邁德就截至2021年12月31日止年度的估計應課稅溢利享受15%的所得稅優惠稅率。

由於貴集團的中國實體於往績記錄期間並無估計應課稅溢利，故並未就中國內地所得稅計提撥備。

根據中國國家稅務總局頒佈自2018年起生效的相關法律法規，從事研發活動的企業在釐定當年應課稅溢利時可申報將所產生的合資格研發開支的175%列作可扣稅開支（「加計扣除」）。根據中國國家稅務局於2021年3月頒佈的新稅收優惠政策，自2021年起，製造企業符合條件的研發開支的附加扣除額由175%提高至200%。貴集團於釐定其於往績記錄期間的應課稅溢利時，已考慮為貴集團實體申領加計扣除。

附錄一

會計師報告

- (d) 貴集團除所得稅前虧損的稅項不同於按適用於綜合實體虧損的法定稅率計算的理論金額，如下文所示：

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
除所得稅前虧損	150,958	638,689
按稅率計算的稅項 (截至2020年及2021年12月31日止年度 分別為25%及15%)	37,740	148,080
稅務影響：		
不同稅率的影響	–	(5,510)
適用稅率的變動	–	(5,459)
不可扣稅開支	(29,767)	(134,236)
研發及其他開支的額外扣減	1,577	4,026
未確認為遞延稅項資產的稅項虧損	(3,694)	(1,835)
未確認為遞延稅項資產的暫時差額	(138)	(23)
所得稅抵免	5,718	5,043

- (e) 未確認遞延稅項資產：

貴集團並未就以下項目確認任何遞延稅項資產：

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
累計可扣減虧損	61,668	3,573
累計可扣減暫時差額	1,302	–
	62,970	3,573

- (f) 未確認為遞延稅項資產的可扣減虧損的到期情況如下：

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
2022年	7	–
2023年	10	–
2024年	1,031	–
2025年	1,764	–
2026年	9,102	–
2027年	9,048	–
2028年	14,144	–
2029年	11,789	–
2030年	14,773	–
無到期日	–	3,573
	61,668	3,573

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

於2020年12月31日，未確認為遞延稅項資產的可扣減虧損歸屬於截至2021年12月31日止年度已處置的除外公司。

13 每股虧損

(a) 每股基本虧損

每股基本虧損乃按 貴公司擁有人應佔 貴集團虧損除以往績記錄期間已發行普通股加權平均數計算得出。

計算往績記錄期間已發行普通股加權平均數時，重組期間向 貴公司股東（於2020年1月1日為蘇州潤心當時股東）發行的股份已經追溯調整，猶如該等股份自2020年1月1日起已發行。每股基本虧損乃按 貴公司股東應佔虧損除以已發行普通股加權平均數計算得出。

	截至12月31日止年度	
	2020年	2021年
貴公司擁有人應佔虧損（人民幣千元）	(145,240)	(633,645)
已發行普通股加權平均數（千股）(i)及(ii)	<u>11,123</u>	<u>12,861</u>
每股基本虧損（人民幣元／股）	<u>(13.06)</u>	<u>(49.27)</u>

(i) 就計算每股虧損而言，1,527,460股A輪可轉換優先股（「A輪優先股」）視為普通股（附註28）處理，乃由於該等股份在權益中確認，並且相較普通股並無股息優先權。

(ii) 上述1,527,460股A輪優先股及在重組期間向蘇州潤心當時股東發行的9,595,040股普通股已進行追溯調整，猶如該等股份自2020年1月1日起已發行。

(iii) 上述所呈列每股虧損並未計及根據股東於[●]通過的決議案進行的建議[編纂]，原因是建議[編纂]於報告日期尚未生效。

(b) 每股攤薄虧損

貴集團擁有於整個往績記錄期間內，與[編纂]前購股權計劃（附註26）及可轉換優先股（A輪優先股（附註28）除外）有關的尚未發行潛在攤薄股份，以假設轉換所有相關潛在攤薄普通股。截至2020年及2021年12月31日止年度，若計及潛在普通股會導致反攤薄，則在計算每股攤薄虧損時不考慮潛在普通股。因此，截至2020年及2021年12月31日止年度的每股攤薄虧損與每股基本虧損相同。

附錄一

會計師報告

14 物業、廠房及設備

	設備及器械 人民幣千元	辦公設備 及家具 人民幣千元	汽車 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日						
成本	1,165	933	194	1,596	-	3,888
累計折舊	(746)	(323)	(178)	(697)	-	(1,944)
賬面淨值	<u>419</u>	<u>610</u>	<u>16</u>	<u>899</u>	<u>-</u>	<u>1,944</u>
截至2020年12月31日止年度						
年初賬面淨值	419	610	16	899	-	1,944
添置	322	310	108	-	3,258	3,998
出售	(71)	(35)	-	-	-	(106)
折舊開支	(217)	(184)	(4)	(308)	-	(713)
年末賬面淨值	<u>453</u>	<u>701</u>	<u>120</u>	<u>591</u>	<u>3,258</u>	<u>5,123</u>
於2020年12月31日						
成本	1,113	1,188	302	1,596	3,258	7,457
累計折舊	(660)	(487)	(182)	(1,005)	-	(2,334)
賬面淨值	<u>453</u>	<u>701</u>	<u>120</u>	<u>591</u>	<u>3,258</u>	<u>5,123</u>
截至2021年12月31日止年度						
年初賬面淨值	453	701	120	591	3,258	5,123
添置	1,494	1,839	19	29	26,600	29,981
出售	(21)	(27)	(10)	-	(74)	(132)
轉讓	389	971	-	23,640	(25,000)	-
折舊開支	(534)	(434)	(23)	(5,111)	-	(6,102)
年末賬面淨值	<u>1,781</u>	<u>3,050</u>	<u>106</u>	<u>19,149</u>	<u>4,784</u>	<u>28,870</u>
於2021年12月31日						
成本	2,553	3,892	130	25,265	4,784	36,624
累計折舊	(772)	(842)	(24)	(6,116)	-	(7,754)
賬面淨值	<u>1,781</u>	<u>3,050</u>	<u>106</u>	<u>19,149</u>	<u>4,784</u>	<u>28,870</u>

附錄一

會計師報告

折舊開支已於綜合全面收益表中扣除如下：

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
銷售成本	404	613
研發開支	131	760
銷售開支	57	222
一般及行政開支	121	4,507
	<u>713</u>	<u>6,102</u>

15 無形資產

貴集團於往績記錄期間的無形資產為收購所得軟件。

16 使用權資產

(a) 於綜合資產負債表確認的金額：

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
成本	14,105	19,501
累計折舊	<u>(1,646)</u>	<u>(5,174)</u>
賬面淨值	<u>12,459</u>	<u>14,327</u>
年初賬面淨值	2,169	12,459
添置	11,884	7,772
終止租賃合約	-	(1,195)
折舊費用	<u>(1,594)</u>	<u>(4,709)</u>
年末賬面淨值	<u>12,459</u>	<u>14,327</u>

(b) 綜合全面收益表及綜合現金流量表包括以下有關租賃的款項：

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
利息開支	184	713
與短期租賃相關的開支	70	213
租賃作為經營活動的現金流出	70	213
租賃作為融資活動的現金流出	1,305	3,471

(c) 貴集團的租賃活動及其入賬方式

貴集團租賃各類辦公室及倉庫。租賃合約固定期限一般設為1年至4年。

租賃條款按單獨基準協商，且包含多種不同條款及條件。除出租人持有的租賃資產中的擔保權益外，租賃協議並無施加任何契諾。租賃資產不得用於借款擔保目的。

附錄一

會計師報告

17 遞延稅項資產

(a) 遞延所得稅資產的分析如下：

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
遞延所得稅資產		
— 將於十二個月內收回	2,964	3,217
— 將於超過十二個月後收回	10,916	15,946
	<u>13,880</u>	<u>19,163</u>

(b) 遞延所得稅的淨變動如下：

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
年初	8,162	13,880
計入損益	5,718	5,043
計入儲備 (附註25(iv))	—	240
	<u>13,880</u>	<u>19,163</u>

(c) 截至2020年及2021年12月31日止年度的遞延所得稅資產的變動如下：

	撥備 人民幣千元	稅項虧損 人民幣千元	應計費用 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	—	8,047	114	1	8,162
計入損益	—	5,137	549	32	5,718
於2020年12月31日	<u>—</u>	<u>13,184</u>	<u>663</u>	<u>33</u>	<u>13,880</u>
於2021年1月1日	—	13,184	663	33	13,880
計入損益	2	4,901	51	89	5,043
計入儲備 (附註25(iv))	—	—	—	240	240
於2021年12月31日	<u>2</u>	<u>18,085</u>	<u>714</u>	<u>362</u>	<u>19,163</u>

18 存貨

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
原材料	1,546	3,589
在製品	2,150	3,036
產成品	1,617	3,283
	<u>5,313</u>	<u>9,908</u>

附錄一

會計師報告

截至2020年及2021年12月31日止年度，銷售成本、研發開支、銷售開支及一般及行政開支的存貨成本如下：

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
銷售成本	754	11,782
研發開支	3,782	4,672
銷售開支	816	491
一般及行政開支	3	359
	<u>5,355</u>	<u>17,304</u>

19 其他應收款項

貴集團

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
可收回增值稅	987	—
按金	763	1,412
其他	36	70
	<u>1,786</u>	<u>1,482</u>
減：其他應收款項減值撥備	<u>(8)</u>	<u>(14)</u>
其他應收款項－淨值	<u>1,778</u>	<u>1,468</u>
減：非即期部分	<u>(673)</u>	<u>(1,089)</u>
	<u>1,105</u>	<u>379</u>

貴集團其他應收款項的賬面值以人民幣計值。

於報告日期的最高信貸風險為上述各類別應收款項的賬面值。

貴集團的其他應收款項的賬面值與其公平值相若。

附錄一

會計師報告

20 預付款項

貴集團

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
預付款項		
[編纂]預付款項	-	[編纂]
原材料採購預付款項	468	947
設備採購預付款項	-	674
服務採購預付款項	702	4,655
其他	188	397
	<u>1,358</u>	<u>7,072</u>
減：非即期部分	-	(854)
即期部分	<u>1,358</u>	<u>[編纂]</u>

貴公司

	於2021年 12月31日 人民幣千元
預付款項 – 即期	
[編纂]預付款項	399
其他	[編纂]
	<u>[編纂]</u>

21 按公平值計入損益的金融資產

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
年初	-	3,007
添置	18,500	-
出售	(15,619)	(3,044)
公平值變動 (附註10)	<u>126</u>	<u>37</u>
年末	<u>3,007</u>	<u>-</u>

貴集團就銀行的理財產品訂立合約，於往績記錄期間的預期但無保證的年回報率介於2.3%至4.1%。於2020年及2021年12月31日，貴集團根據其風險管理及投資策略按公平值基準管理並評估投資表現，因此被指定為按公平值計入損益的金融資產。

倘貴集團所持按公平值計入損益的金融資產的公平值預期回報率上升／下降10%，則截至2020年及2021年12月31日止年度的除所得稅前虧損分別減少／增加約人民幣12,600元及減少／增加約人民幣3,700元。

附錄一

會計師報告

22 現金及現金等價物

貴集團

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
銀行現金		
– 人民幣	26,633	94,896
– 美元	15	453,856
– 歐元	940	1,083
– 港元	–	9,305
	<u>27,588</u>	<u>559,140</u>

於整個往績記錄期間，現金及現金等價物的實際利率介於0.30%至1.89%。

貴公司

	於2021年 12月31日 人民幣千元
銀行現金	
– 美元	453,408
– 港元	82
	<u>453,490</u>

23 按類別劃分的金融工具

貴集團

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
資產		
按攤銷成本列賬的金融資產：		
– 其他應收款項 (附註19)	1,778	1,468
– 現金及現金等價物 (附註22)	27,588	559,140
按公平值列賬的金融資產：		
– 按公平值計入損益的金融資產 (附註21)	3,007	–
總計	<u>32,373</u>	<u>560,608</u>
負債		
按攤銷成本列賬的金融負債：		
– 貿易及其他應付款項 (不包括其他應付稅項、應付員工薪金及福利及應付按金) (附註31)	2,600	12,402
– 借款 (附註29)	11,020	–
– 租賃負債 (附註30)	12,528	16,679
按公平值列賬的金融負債：		
– 按公平值計入損益的金融負債 (附註28)	227,206	1,361,749
總計	<u>253,354</u>	<u>1,390,830</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

於2021年
12月31日
人民幣千元

資產

按攤銷成本列賬的金融資產：

－ 現金及現金等價物 (附註22) 453,490

負債

按攤銷成本列賬的金融負債：

－ 其他應付款項 (附註31) 8,513

－ 應付附屬公司款項 7,274

按公平值列賬的金融負債：

－ 按公平值計入損益的金融負債 (附註28) 1,361,749

總計

1,377,536

24 股本

於2021年4月9日，貴公司於開曼群島註冊成立為有限公司，法定股本為3,800,000,000股每股面值0.0001港元的股份。

	普通股數目	面值 千港元	等值人民幣 人民幣千元
貴集團及 貴公司			
於2021年4月9日 (註冊成立日期)	1	—	—
發行予 貴公司股東的普通股	<u>11,362,879</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
於2021年12月31日	<u>11,362,880</u>	<u>1</u>	<u>1</u>

貴公司10,499,400股普通股及863,480股普通股分別於2021年4月9日及2021年6月23日發行予蘇州潤心的當時股東。其中9,595,040股普通股於緊接股份獎勵前已發行予蘇州潤心的當時股東及1,767,840股普通股作為股份獎勵 (附註26) 的一部分已發行予蘇州薈英企業管理合夥企業 (有限合夥) (「蘇州薈英」) 股東。

25 其他儲備

貴集團

	以股份為基礎 的薪酬儲備(i) 人民幣千元	外匯換算儲備(ii) 人民幣千元	合併儲備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	—	—	6,006	6,006
貴集團當時股東出資(iii)	—	—	10	10
於2020年12月31日	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>6,016</u>	<u>6,016</u>

附錄一

會計師報告

	以股份為基礎 的薪酬儲備(i) 人民幣千元	外匯換算儲備(ii) 人民幣千元	合併儲備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	-	-	6,016	6,016
以股份為基礎的薪酬開支 (附註26)	67,171	-	-	67,171
有關股份獎勵的股東出資 (附註26)	-	-	933	933
重組產生的合併儲備(iv)	-	-	(3,080)	(3,080)
匯兌差額	-	15,069	-	15,069
於2021年12月31日	<u>67,171</u>	<u>15,069</u>	<u>3,869</u>	<u>86,109</u>

貴公司

	以股份為 基礎的薪酬 儲備(i) 人民幣千元	外匯換算 儲備(ii) 人民幣千元	合併儲備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	-	-	-	-
重組產生的合併儲備	-	-	(419,462)	(419,462)
以股份為基礎的薪酬開支 (附註26)	726	-	-	726
匯兌差額	-	11,816	-	11,816
於2021年12月31日	<u>726</u>	<u>11,816</u>	<u>(419,462)</u>	<u>(406,920)</u>

- (i) 以股份為基礎的薪酬儲備來自 貴集團向僱員授出以股份為基礎的薪酬。
- (ii) 外匯換算儲備指換算使用功能貨幣不同於 貴公司及 貴集團財務報表呈列貨幣人民幣的 貴集團旗下公司財務報表產生的差額。
- (iii) 於2020年7月9日，當時股東向深圳凱福注資人民幣10,000元。
- (iv) 重組產生的合併儲備指：
- 於出售日期未轉讓予 貴集團的除外公司約人民幣2,519,000元的資產淨值作為視作向當時股東及投資者分派入賬。
 - 重組期間蘇州潤心當時股東為成立 貴公司而注入的代價 (附註1.2(c)) 與潤邁德香港收購蘇州潤邁德的代價 (附註1.2(g)) 之間的差額約為人民幣801,000元，作為視作向當時股東及投資者分派入賬。
 - 遞延稅項資產約人民幣240,000元按所收購資產的代價與賬面值之間的差額確認 (附註1.2(e)(ii))。

26 以股份為基礎的薪酬

(a) 股份獎勵

於2021年1月6日，貴集團股東同意就經選定承授人過往對貴集團作出的貢獻向蘇州薈英（由貴集團若干董事及僱員成立的有限合夥企業）授出蘇州潤心的10%股權（「股份獎勵」），名義代價約人民幣933,000元。該等股權於重組期間轉換為貴公司1,767,840股普通股。由於股份獎勵並無附帶任何未來服務條件，故以股份為基礎的獎勵即時歸屬。

上述股權於授出日期的公平值超出經選定承授人所支付現金代價的部分於貴集團綜合全面收益表中入賬列作以股份為基礎的薪酬開支（計入僱員福利開支）。因此，截至2021年12月31日止年度確認以股份為基礎的薪酬開支約人民幣66,445,000元。

貴集團有關以股份為基礎的獎勵的股權估值由一名獨立合資格專業估值師進行，並採用貼現現金流量法釐定貴集團的估值，並以股權分配模型釐定普通股的公平值。

授出日期的已授股份公平值及模型的重大輸入數據概述如下：

已授出股份公平值（人民幣元）	67,378,000
已授出股份數目	1,767,840
授出日期	2021年1月6日
歸屬日期	2021年1月6日
貼現率	22.00%
無風險利率	2.98%
波幅	45.36%
預期股息收益率	0.00%

(b) [編纂]前購股權計劃

於2021年12月10日，董事會採用[編纂]前購股權計劃（「[編纂]前購股權計劃」）以吸引、挽留及激勵貴集團僱員。根據購股權計劃，貴公司已向貴集團僱員授出[編纂]份普通股購股權，行使價為每股股份[編纂]港元（相當於[編纂]美元）。

根據[編纂]前購股權計劃，購股權將根據服務條件予以歸屬。服務條件旨在於特定期間自僱員獲得服務。已授出購股權的歸屬期為[編纂]後三年，歸屬時間表分別為[編纂]起十二個月後30%、[編纂]起24個月後30%及[編纂]起36個月後40%。

於截至2021年12月31日止年度確認的[編纂]前購股權計劃的以股份為基礎的薪酬開支約為人民幣726,000元。

貴公司就[編纂]前購股權計劃的購股權估值由獨立合資格專業估值師進行，並採用二項式購股權定價模式釐定貴集團的估值，並以股權分配模型釐定購股權的公平值。

於授出日期的模型的重大輸入數據概述如下：

根據購股權授出的股份數目	[編纂]
授出日期	2021年12月10日
於購股權授出日期的普通股公平值（美元）	18.39
無風險利率	1.48%
波幅	44.38%
預期股息收益率	0.00%

未行使購股權數目及其相關加權平均行使價的變動如下：

	平均 行使價	購股權下的 股份數目
於2021年1月1日 已授出	— [編纂]港元	— [編纂]
於2021年12月31日	[編纂]港元	[編纂]

27 股息

截至2020年及2021年12月31日止年度各年，貴公司或貴集團現時旗下公司概無派付或宣派股息。

28 可轉換優先股

貴集團及 貴公司

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
可轉換優先股(a)確認為：		
負債		
— 按公平值計入損益的金融負債(b)	227,206	1,361,749
股權		
— 股權工具(c)	13,000	13,000

(a) 發行優先股

Angel-1 輪優先股

於2016年，蘇州潤心以現金代價人民幣9,000,000元發行附帶優先權的若干股權。該等股權於重組期間轉換為 貴公司1,218,620股Angel-1輪可轉換優先股（「Angel-1輪優先股」）。

Angel-2 輪優先股

於2016年，蘇州潤心以現金代價人民幣7,000,000元發行附帶優先權的若干股權。該等股權於重組期間轉換為 貴公司935,940股Angel-2輪可轉換優先股（「Angel-2輪優先股」）。

A 輪優先股

於2017年，蘇州潤心以現金代價人民幣13,000,000元發行附帶優先權的若干股權。該等股權於重組期間轉換為 貴公司1,527,460股A輪優先股。

A+ 輪優先股

於2018年，蘇州潤心以現金代價人民幣20,000,000元發行附帶優先權的若干股權。該等股權於重組期間轉換為 貴公司1,770,280股A+輪可轉換優先股（「A+輪優先股」）。

B輪優先股

於2019年，蘇州潤心以現金代價約人民幣28,679,000元發行附帶優先權的若干股權。該等股權於重組期間轉換為 貴公司863,060股B輪可轉換優先股（「B輪優先股」）。

C-1輪優先股

於2021年，蘇州潤心以現金代價人民幣150,000,000元發行附帶優先權的若干股權。該等股權於重組期間轉換為 貴公司1,767,820股C-1輪可轉換優先股（「C-1輪優先股」）。

C-2輪優先股

於2021年，蘇州潤心以現金代價人民幣30,000,000元發行附帶優先權的若干股權。該等股權於重組期間轉換為 貴公司353,580股C-2輪可轉換優先股（「C-2輪優先股」）。

如附註1.2(f)所述， 貴公司於重組期間向Merchant Star發行200,360股C-2輪優先股，作為其於 貴集團的投資。

C-2輪優先股按購買價初始確認。由於購買價格高於公平值，購買價與公平值之間的差額人民幣13,391,000元被遞延，並將在C-2輪優先股被贖回或轉換為普通股時被撥回至綜合全面收益表。

D輪優先股

於2021年， 貴公司發行2,880,000股D輪可轉換優先股（「D輪優先股」），現金代價為72,000,000美元（相當於約人民幣460,313,000元）。

Angel-1輪優先股、Angel-2輪優先股、A輪優先股、A+輪優先股、B輪優先股、C-1輪優先股、C-2輪優先股及D輪優先股統稱為「優先股」。

Angel-1輪優先股、Angel-2輪優先股、A+輪優先股、B輪優先股、C-1輪優先股、C-2輪優先股及D輪優先股統稱為「可贖回優先股」。

Angel-1輪優先股及Angel-2輪優先股統稱為「Angel輪優先股」。

(b) 入賬列作按公平值計入損益的金融負債的可贖回優先股

如附註2.16所述，可贖回優先股含有具轉換特徵的嵌入式衍生工具，全部可贖回優先股均確認為按公平值計入損益的金融負債，惟最初按公平值確認。

儘管可贖回優先股於緊接[編纂]遞交日期前自動轉換為普通股，倘發生附註28(b)(i)所述的若干未來事件，其將自動轉換為回優先股。可贖回優先股確認為按公平值計入損益的金融負債，直至不可撤銷地轉換為普通股。

主要條款

貴公司可贖回優先股（已於2021年12月31日前發行）的主要條款概述如下：

(i) 可贖回優先股的轉換權

(1) 選擇轉換

C-2輪優先股

C-2輪優先股可（在持有人選擇下）隨時按當時有效的適用轉換價轉換為已繳足及無應課稅普通股。轉換價始終等於初始發行價，不得調整。C-2輪優先股與普通股的轉換率始終為1:1。

Angel輪優先股、A+輪優先股、B輪優先股、C-1輪優先股及D輪優先股（統稱為「反攤薄優先股」）

反攤薄優先股可（在持有人選擇下）隨時按當時有效的適用轉換價轉換為已繳足普通股。轉換價最初應等於各輪反攤薄優先股的初始發行價，且均應按以下情況所規定不時作出調整。

各輪反攤薄優先股轉換為普通股的初始轉換率應為1:1。除非 貴公司額外發行或被視為將額外發行的任何普通股的代價低於發行日期及緊接發行前生效的適用轉換價，否則不得就額外發行普通股對適用轉換價作出任何調整。倘 貴公司應無償額外發行普通股或其收取的每股代價（扣除銷售優惠、折讓或佣金）低於發行日期及緊接發行前生效的適用轉換價，則須於進行該發行的同時將適用轉換價調減至發行新證券所用的每股代價。

(2) 自動轉換

優先股於緊接提交合資格[編纂]日期前應按照當時適用的轉換價自動轉換為普通股，惟有關普通股應於下列各項發生時自動轉換為優先股（以較早者為準）：(i)申請合資格[編纂]遭撤回、無效或被相關[編纂]或主管監管部門否決；(ii)合資格[編纂]的程序因任何原因遭撤回、終止或失效；或(iii)合資格[編纂]未於提交合資格[編纂]申請起十二個月內完成。

(ii) 可贖回優先股的清算優先權

清算優先權已授予Angel-1輪優先股、Angel-2輪優先股、A+輪優先股、B輪優先股、C-1輪優先股及D輪優先股（「附帶清算優先權的可贖回優先股」）。

倘 貴公司發生任何清算、解散或清盤（無論自願與否）（各為一件「清算事件」）或視作清算事件（定義見下文），附帶清算優先權的可贖回優先股的持有人將有權於向C-2輪優先股、A輪優先股及普通股持有人分派 貴公司任何資產或盈餘資金前，優先收取清算優先受償金。

附帶清算優先權的可贖回優先股的清算次序如下：

附帶清算優先權的可贖回優先股	清算次序
D輪優先股	第一批
C-1輪優先股	第二批
B輪優先股	第三批
A+輪優先股	第四批
Angel輪優先股	第五批

附帶清算優先權的各輪可贖回優先股的清算優先受償金相等於附帶清算優先權的各輪可贖回優先股的初始發行價，另加從初始發行日期至實際結算支付日期某一期間附帶清算優先權的各輪可贖回優先股初始發行價8%的年度單利，另加有關附帶清算優先權的各輪可贖回優先股已宣派惟未派付的全部股息，並減去已就附帶清算優先權的各輪可贖回優先股收取的全部股息。

視作清算事件應作為清算事件處理。視作清算事件指(a) 貴公司與任何其他一家或多家公司或實體合併或整合，或任何其他公司重組，之後 貴公司於該交易前具投票權股份的持有人因彼等於交易前持有股份而擁有或控制少於大多數的存續公司或其他實體已發行具投票權股份；或(b)出售 貴公司大部分已發行具投票權股份；(c) 貴公司及／或 貴公司任何附屬公司（「集團公司」）出售、租賃、轉讓或處置任何集團公司的所有或絕大部分資產；(d)向第三方獨家許可集團公司所有或絕大部分知識產權。

(iii) 可贖回優先股的贖回權

贖回權已授予Angel-1輪優先股、A+輪優先股、B輪優先股、C-1輪優先股、C-2輪優先股及D輪優先股（「附帶贖回權的可贖回優先股」）。

附帶贖回權的可贖回優先股的持有人有權在發生下列事件時要求 貴公司贖回其優先股：

- (a) 貴公司未能於2024年12月31日或之前完成合資格[編纂]。
- (b) 出現對合資格[編纂]有重大不利影響的任何事項。
- (c) 附帶贖回權的可贖回優先股的任何持有人根據 貴公司組織章程大綱及細則要求 貴公司贖回其股份，且 貴公司同意有關要求。
- (d) 任何集團公司或霍雲飛先生及霍雲龍博士嚴重違反彼等各自的任何陳述、保證、契諾或承諾之日，而有關違反並無於收到附帶贖回權的可贖回優先股持有人的補救要求後三十天內糾正且對集團公司產生重大不利影響。

附帶贖回權的可贖回優先股的贖回金額為每股附帶贖回權的可贖回優先股的初始發行價，加上從初始發行日期至實際結算支付日期這一期間每股附帶贖回權的可贖回優先股初始發行價8%的年度單利，加上有關附帶贖回權的可贖回優先股已宣派惟未派付的所有股息，並減去已就每股附帶贖回權的可贖回優先股收取的所有股息。

(iv) 投票權

每股可贖回優先股將享有與該等可贖回優先股可予轉換的普通股數目相等的票數。

(v) 終止優先權

在 貴公司股份於一間證券交易所[編纂]情形下，可贖回優先股持有人的特別權利將於[編纂]後根據該交易所的相關規定予以終止。

可贖回優先股的變動

可贖回優先股於截至2020年及2021年12月31日止年度的變動載列如下：

	截至12月31日止年度	
	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元
年初	108,956	227,206
發行	—	657,228
公平值虧損	118,250	493,864
匯兌差額	—	(16,549)
年末	<u>227,206</u>	<u>1,361,749</u>

貴集團已委聘獨立估值師釐定可贖回優先股的公平值。於各發行日期及各報告期末，相關股份價值採用貼現現金流量法及倒推法釐定，而可贖回優先股的公平值則採用股權分配模型釐定。

用於釐定可贖回優先股於2020年及2021年12月31日的公平值的主要估值假設如下：

	於12月31日	
	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元
貼現率	22.00%	18.00%
無風險利率	2.72%~2.82%	0.19%~0.97%
波幅	45.51%~46.20%	34.69%~43.68%
缺乏市場流通性折讓	20.00%	10.00%
[編纂]概率	40.00%	60.00%

敏感度測試

貴公司在釐定 貴公司發行的可贖回優先股的公平值時，對不可觀察輸入數據的變動進行敏感度測試。不可觀察輸入數據（包括貼現率、缺乏市場流通性折讓及[編纂]概率）的變動將導致公平值計量顯著增加或減少。可贖回優先股公平值的增加將增加綜合全面收益表中的公平值虧損。在進行敏感度測試時，管理層對每個不可觀察輸入數據應用增加或減少，代表管理層對該等不可觀察輸入數據的合理可能變動的評估，以及該等變動對可贖回優先股公平值的影響如下：

倘貼現率上升／下降1%，則截至2020年及2021年12月31日止年度的除所得稅前虧損將分別減少約人民幣24,902,000元／增加約人民幣28,876,000元及減少約人民幣115,284,000元／增加約人民幣134,449,000元。

附錄一

會計師報告

倘缺乏市場流通性折讓上升／下降5%，則截至2020年及2021年12月31日止年度的除所得稅前虧損將分別減少約人民幣12,324,000元／增加約人民幣12,356,000元及減少約人民幣54,639,000元／增加約人民幣54,630,000元。

倘[編纂]概率上升／下降10%，則截至2020年及2021年12月31日止年度的除所得稅前虧損將分別減少約人民幣2,860,000元／增加約人民幣2,860,000元及減少約人民幣33,967,000元／增加約人民幣33,967,000元。

(c) A輪優先股確認為股權工具

A輪優先股亦分別享有附註28(b)(i)所述可參照C-2輪優先股的轉換權及附註28(b)(iv)所述的投票權，但並無反攤薄權、清算優先權或贖回權，因此入賬列作股權工具。

在 貴公司股份於[編纂][編纂]的情況下，A輪優先股持有人的特別權利將於[編纂]後根據該交易所的相關規定予以終止。

29 借款

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
非即期		
有抵押：(附註a)		
－ 其他借款	3,060	—
即期		
有抵押：(附註a)		
－ 銀行借款	5,006	—
－ 其他借款	2,954	—
	7,960	—
借款總額	11,020	—

(a) 於2020年12月31日， 貴集團的銀行借款由股東霍雲飛先生及其配偶擔保(附註34)。

於2020年12月31日， 貴集團的其他借款以 貴集團的知識產權作抵押。

(b) 於2020年及2021年12月31日， 貴集團借款應償還情況如下：

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
1年內	7,960	—
1至2年	3,060	—
	11,020	—

(c) 於2020年12月31日的加權平均實際利率為4.00%。

(d) 由於貼現影響並不重大，借款的公平值相等於其賬面值。

(e) 於2020年12月31日， 貴集團並無未動用的銀行融資。

於2021年12月31日， 貴集團有未動用的銀行融資人民幣190,000,000元。

附錄一

會計師報告

30 租賃負債

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
租賃負債		
– 流動	4,316	7,819
– 非流動	8,212	8,860
租賃負債總額	<u>12,528</u>	<u>16,679</u>

於2020年及2021年12月31日，貴集團租賃負債應償還情況如下：

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
1年內	4,316	7,819
1至2年	3,550	5,630
2至5年	4,662	3,230
	<u>12,528</u>	<u>16,679</u>

31 貿易及其他應付款項

貴集團

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
貿易應付款項	274	963
應付員工薪金及福利	7,618	13,586
應付按金	4,400	–
其他應付稅項	3,122	3,530
應計[編纂]	–	[編纂]
應付設備及無形資產款項	221	163
應付服務供應商款項	453	865
應付關聯方款項(附註34(c))	62	10
其他應計開支	1,590	1,888
	<u>17,740</u>	<u>[編纂]</u>

貿易應付款項基於發票日期的賬齡分析如下：

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
1年內	<u>274</u>	<u>963</u>

附錄一

會計師報告

貴集團的貿易及其他應付款項以下列貨幣計值：

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
— 人民幣	17,740	22,887
— 美元	—	6,631
	<u>17,740</u>	<u>29,518</u>

貴公司

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

32 現金流量資料

(a) 經營所得／(所用)現金

除所得稅前虧損與經營所得／(所用)現金淨額的對賬如下：

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
除所得稅前年內虧損	(150,958)	(638,689)
就以下各項進行調整：		
— 物業、廠房及設備折舊 (附註14)	713	6,102
— 攤銷	42	52
— 使用權資產折舊 (附註16)	1,594	4,709
— 借款及租賃負債的利息支出 (附註11)	383	3,858
— 利息收入	(405)	(1,811)
— 按公平值計入損益的金融負債 公平值虧損 (附註28)	118,250	493,864
— 按公平值計入損益的金融資產 公平值變動 (附註21)	(126)	(37)
— 出售物業、廠房及設備 (收益)／虧損 (附註10)	(72)	44
— 終止租賃合約虧損	—	13
— 以股份為基礎的薪酬	—	67,171
	<u>(30,579)</u>	<u>(64,724)</u>
營運資金變動：		
— 存貨	(4,730)	(4,595)
— 其他應收款項	280	(425)
— 預付款項	1,076	(4,947)
— 遞延收入	(355)	—
— 貿易及其他應付款項	13,930	16,287
— 合約負債	22,615	(16,239)
經營所得／(所用)現金	<u>2,237</u>	<u>(74,643)</u>

附錄一

會計師報告

(b) 於綜合現金流量表內，出售物業、廠房及設備所得款項包括：

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
賬面淨值 (附註14)	106	132
出售物業、廠房及設備收益／(虧損) (附註10)	72	(44)
出售所得款項	<u>178</u>	<u>88</u>

(c) 融資活動的負債變動：

	借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	按公平值 計入損益的 金融負債 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	–	1,765	108,956	110,721
現金流量	10,821	(1,305)	–	9,516
其他非現金變動				
– 按公平值計入損益的金融負債				
公平值虧損	–	–	118,250	118,250
– 應計利息開支	199	184	–	383
– 添置使用權資產	–	11,884	–	11,884
於2020年12月31日	<u>11,020</u>	<u>12,528</u>	<u>227,206</u>	<u>250,754</u>
於2021年1月1日	11,020	12,528	227,206	250,754
現金流量	(14,165)	(3,471)	657,228	639,592
其他非現金變動				
– 應計利息開支	3,145	713	–	3,858
– 添置使用權資產	–	7,772	–	7,772
– 終止租賃合約	–	(746)	–	(746)
– 按公平值計入損益的金融負債				
公平值虧損	–	–	493,864	493,864
– 於重組期間的出售	–	(117)	–	(117)
– 匯兌差額	–	–	(16,549)	(16,549)
於2021年12月31日	<u>–</u>	<u>16,679</u>	<u>1,361,749</u>	<u>1,378,428</u>

(d) 重組產生的現金流出指於出售日期尚未轉讓予 貴集團的除外公司的現金及現金等價物約人民幣5,650,000元。

33 承擔

於各資產負債表日期已訂約但尚未產生的資本支出如下：

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
物業、廠房及設備	<u>15,617</u>	<u>2,176</u>

34 關聯方交易

若一方有能力直接或間接控制另一方或對另一方的財務及經營決策施加重大影響，則視為關聯方。若各方受共同控制，亦被視為關聯方。貴集團的主要管理人員及彼等的近親家族成員亦被視為關聯方。

(a) 名稱／姓名及與關聯方的關係

以下人士為於2020年及2021年12月31日／截至該等日期止年度有重大結餘及／或交易的 貴集團關聯方：

關聯方名稱／姓名	關係性質
霍雲龍博士	股東
霍雲飛先生	股東兼 貴公司的董事
寧波築晟企業管理合夥企業(有限合夥)	股東
劉廣志先生	股東及主要管理人員
谷陽女士	股東兼 貴公司的董事
李偉先生	出售日期前的股東兼集團公司的董事
張亮先生	股東兼 貴公司的董事

(b) 與關聯方的交易

已終止交易

(i) 利息收入

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
寧波築晟企業管理合夥企業 (有限合夥)	352	—
劉廣志先生	13	—
	<u>365</u>	<u>—</u>

上述關聯方交易乃按照各方共同約定的條款進行。貴公司董事認為，該等交易乃於 貴集團日常業務過程中按照相關協議的條款進行。

附錄一

會計師報告

(c) 與關聯方的結餘

(i) 應付關聯方款項

	於12月31日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
非貿易		
李偉先生	25	—
霍雲飛先生	26	—
谷陽女士	1	10
霍雲龍博士	6	—
劉廣志先生	2	—
張亮先生	2	—
	<u>62</u>	<u>10</u>

應付關聯方款項為無抵押、非貿易性質、免息、須按要求償還及以人民幣計值。該等結餘已於2022年1月悉數結清。

(d) 主要管理人員薪酬

主要管理人員包括 貴集團主席、執行董事及高級管理層。

於往績記錄期間已付或應付主要管理人員的薪酬（不包括附註8所披露向執行董事支付的薪酬）如下所示。

	截至12月31日止年度	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
薪金、工資及花紅	623	2,337
退休金計劃供款	3	98
住房公積金、醫療保險及其他社會保險	41	113
以股份為基礎的薪酬開支	—	110
	<u>667</u>	<u>2,658</u>

(e) 由關聯方擔保的銀行借款

貴集團於2020年12月31日的銀行借款由霍雲飛先生及其配偶擔保，其後於2021年4月9日解除。

35 於附屬公司的投資

貴公司

	於2021年 12月31日 人民幣千元
按成本計算的非上市股權投資	197,424
向附屬公司僱員發行購股權 (附註26)	726
匯兌差額	<u>(3,366)</u>
	<u>194,784</u>

貴公司的附屬公司詳情載於附註1.2。

36 期後事項

根據股東於[●]通過的決議案，待[編纂]在各方面成為無條件後，董事獲授權通過將 貴公司股份溢價賬的進賬金額人民幣[●]元資本化的方式向 貴公司現有股東配發及發行合共[●]股按面值入賬列為繳足的股份。

III 期後財務報表

貴公司或 貴集團現時旗下任何公司並無就2021年12月31日後及直至本報告日期的任何期間編製任何經審核財務報表。 貴公司或 貴集團現時旗下任何公司並無就2021年12月31日後的任何期間宣派、作出或派付任何股息或分派。