

致寧波健世科技股份有限公司、中國國際金融香港證券有限公司及花旗環球金融亞洲有限公司董事的歷史財務資料會計師報告

緒言

吾等就第[I-4]至[I-61]頁所載寧波健世科技股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)歷史財務資料發出報告，該等財務資料包括 貴集團截至二零二零年及二零二一年十二月三十一日止各年度及截至二零二二年六月三十日止六個月(「有關期間」)的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及 貴集團於二零二零年及二零二一年十二月三十一日及二零二二年六月三十日的綜合財務狀況表，以及重大會計政策概要及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第[I-4]至[I-61]頁所載歷史財務資料構成本報告的一部分，乃為併入 貴公司日期為[●]內容有關 貴公司股份於[編纂][編纂](「[編纂]」)[編纂]的文件(「文件」)而編製。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

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公平的歷史財務資料，並落實董事認為必要的內部監控，以確保於編製歷史財務資料時不存在重大錯誤陳述(不論是否因欺詐或錯誤引致)。

申報會計師的責任

吾等的責任是對歷史財務資料發表意見，並向 閣下報告。吾等已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒布的香港投資通函呈報準則第200號投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告開展工作。該準則要求吾等遵守道德規範，並規劃及執行吾等的工作以對歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

吾等的工作涉及執执行程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露資料的憑證。選取該等程序取決於申報會計師的判斷，包括評估無論由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在作出該等風險評估時，申報會計師考慮與實體根據分別載於歷史財務資料附註2.1及2.2的呈列基準及編製基準編製真實公平的歷史財務資料有關的內部監控，從而設計在各類情況下合適的程序，惟並非對實體內部監控的成效表達意見。吾等的工作亦包括評估董事所採用的會計政策是否恰當及所作的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列方式。

吾等認為，吾等所獲得的證據屬充分及恰當，可為吾等的意見提供基礎。

意見

吾等認為，根據分別載於歷史財務資料附註2.1及2.2的呈列基準及編製基準，就會計師報告而言，歷史財務資料真實而公平地反映了 貴集團及 貴公司於二零二零年及二零二一年十二月三十一日及二零二二年六月三十日的財務狀況，以及 貴集團於各有關期間的財務表現與現金流量。

審閱中期比較財務資料

吾等已審閱 貴集團的中期比較財務資料，包括截至二零二一年六月三十日止六個月的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及其他解釋資料（「中期比較財務資料」）。董事負責根據分別載於歷史財務資料附註2.1及2.2的呈列基準及編製基準編製及呈列中期比較財務資料。吾等的責任是根據吾等的審閱，對中期比較財務資料作出結論。吾等已按照香港會計師公會頒布的香港審閱工作準則第2410號實體的獨立核數師對中期財務資料的審閱的規定進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，以及應用分析性及其他審閱程序。審閱的範圍遠小於根據香港審計準則進行審計的範圍，故吾等無法保證將知悉在審計中可能發現的所有重大事項。因此，吾等不會發表審計意見。根據吾等的審閱，吾等並無發現任何事項致使吾等相信就會計師報告而言，中期比較財務資料在各重大方面未有根據分別載於歷史財務資料附註2.1及2.2的呈列基準及編製基準編製。

根據[編纂]證券[編纂]規則及公司(清盤及雜項條文)條例須報告的事項

調整

於編製歷史財務資料時，並無調整第I-4頁所界定的相關財務報表。

股息

吾等謹此提述歷史財務資料附註11，當中述明 貴公司並無就有關期間支付股息。

[●]

執業會計師

香港

[●]

I. 歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

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

歷史財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列，且除非另有指明，所有數值約整至最接近的千位數(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	截至十二月三十一日 止年度		截至六月三十日 止六個月	
		二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
其他收入及收益	5	3,070	8,910	5,464	38,346
研發開支		(170,629)	(265,336)	(184,607)	(84,541)
行政開支		(131,476)	(238,506)	(189,978)	(40,534)
其他開支		(44)	(6,954)	(85)	(299)
融資成本	7	(594)	(130)	(58)	(50)
應佔一間聯營公司 利潤及虧損		—	1,343	627	13,549
除稅前虧損	6	(299,673)	(500,673)	(368,637)	(73,529)
所得稅開支	10	—	—	—	—
年／期內虧損及 全面虧損總額		<u>(299,673)</u>	<u>(500,673)</u>	<u>(368,637)</u>	<u>(73,529)</u>
以下人士應佔：					
母公司擁有人		(299,447)	(500,517)	(368,637)	(72,853)
非控股權益		<u>(226)</u>	<u>(156)</u>	<u>—</u>	<u>(676)</u>
母公司普通股 權益持有人 應佔每股虧損					
基本及攤薄 年／期內虧損	12	<u>(1.07)</u>	<u>(1.48)</u>	<u>(1.18)</u>	<u>(0.20)</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於十二月三十一日		於二零二二年
		二零二零年	二零二一年	六月三十日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	13	7,842	17,699	27,635
其他無形資產	14	467	2,394	2,744
使用權資產	15	2,573	2,758	27,335
於一間聯營公司的投資	16	–	467,561	481,110
其他非流動資產	17	6,775	22,142	10,579
非流動資產總值		17,657	512,554	549,403
流動資產				
存貨	18	1,520	4,672	8,139
預付款項、其他應收款項及 其他資產	19	4,599	23,543	20,367
現金及銀行結餘	20	349,067	800,590	731,243
流動資產總值		355,186	828,805	759,749
流動負債				
貿易應付款項	21	3,790	8,445	8,251
其他應付款項及應計費用	22	12,741	39,913	36,857
其他借款	23	611	–	–
租賃負債	24	1,214	1,342	989
流動負債總額		18,356	49,700	46,097
流動資產淨值		336,830	779,105	713,652
總資產減流動負債		354,487	1,291,659	1,263,055
非流動負債				
租賃負債	24	1,704	1,068	616
非流動負債總額		1,704	1,068	616
資產淨值		352,783	1,290,591	1,262,439

附錄一

會計師報告

	附註	於十二月三十一日		於二零二二年
		二零二零年	二零二一年	六月三十日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
權益				
股本	26	19,617	409,091	409,091
儲備	27	333,166	888,001	860,419
股份報酬計劃所持股份		—	(6,345)	(6,239)
母公司擁有人應佔權益		352,783	1,290,747	1,263,271
非控股權益		—	(156)	(832)
權益總額		352,783	1,290,591	1,262,439

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	母公司擁有人應佔									
	股本	實繳資本	股份溢價*	其他儲備*	股份付款*	累計虧損*	股份報酬計劃所持股份	總計	非控股權益	權益總額
	(附註26) 人民幣千元	(附註26) 人民幣千元	(附註27) 人民幣千元	(附註27) 人民幣千元	(附註27) 人民幣千元	(附註27) 人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零二零年一月一日	-	13,622	52,448	6,824	25,663	(85,445)	-	13,112	(286)	12,826
年內虧損及全面虧損總額	-	-	-	-	-	(299,447)	-	(299,447)	(226)	(299,673)
股東出資	-	3,591	383,893	-	-	-	-	387,484	-	387,484
股份報酬	-	-	-	-	252,146	-	-	252,146	-	252,146
共同控制業務合併**	-	2,404	3,908	(6,824)	-	-	-	(512)	512	-
於二零二零年十二月三十一日	-	19,617	440,249	-	277,809	(384,892)	-	352,783	-	352,783
於二零二一年一月一日	-	19,617	440,249	-	277,809	(384,892)	-	352,783	-	352,783
年內虧損及全面虧損總額	-	-	-	-	-	(500,517)	-	(500,517)	(156)	(500,673)
股東出資	49,091	5,073	1,024,151	-	-	-	-	1,078,315	-	1,078,315
股份報酬	-	-	-	-	366,511	-	-	366,511	-	366,511
特殊目的工具綜合入賬	-	-	-	-	-	-	(6,345)	(6,345)	-	(6,345)
改制為股份有限公司	360,000	(24,690)	(430,899)	-	(294,956)	390,545	-	-	-	-
於二零二一年十二月三十一日	409,091	-	1,033,501	-	349,364	(494,864)	(6,345)	1,290,747	(156)	1,290,591
於二零二二年一月一日	409,091	-	1,033,501	-	349,364	(494,864)	(6,345)	1,290,747	(156)	1,290,591
期內虧損及全面虧損總額	-	-	-	-	-	(72,853)	-	(72,853)	(676)	(73,529)
股東出資	-	-	424	-	-	-	-	424	-	424
股份報酬	-	-	-	-	44,847	-	-	44,847	-	44,847
特殊目的工具綜合入賬	-	-	-	-	-	-	106	106	-	106
於二零二二年六月三十日	409,091	-	1,033,925	-	394,211	(567,717)	(6,239)	1,263,271	(832)	1,262,439

* 該等儲備賬包括於二零二零年及二零二一年十二月三十一日及二零二二年六月三十日的綜合財務狀況表內分別為人民幣333,166,000元、人民幣888,001,000元及人民幣860,419,000元的綜合儲備。

** 根據日期為二零二零年九月二十九日的股東決議案，貴公司註冊資本由人民幣13,622,100元增加至人民幣16,026,000元。在增加的人民幣2,403,900元註冊資本中，呂世文先生、寧波麟豐生物科技有限公司（「寧波麟豐」）及鄔丹科先生分別認購人民幣1,330,078元、人民幣833,432元及人民幣240,390元的註冊資本。作為有關認購事項的代價，呂世文先生、寧波麟豐及鄔丹科先生各自向貴公司轉讓彼等於寧波迪創持有的股權。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	截至十二月三十一日		截至六月三十日		
	止年度		止六個月		
	附註	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
	(未經審核)				
經營活動所得現金流量					
除稅前虧損		(299,673)	(500,673)	(368,637)	(73,529)
就下列各項作出調整：					
融資成本	7	594	130	58	50
應佔一間聯營公司 利潤及虧損		–	(1,343)	(627)	(13,549)
按公平值計入損益 的金融資產收益	5	(1,503)	(6,487)	(3,952)	(2,509)
物業、廠房及設備 折舊	13	2,444	3,407	1,405	2,754
其他無形資產攤銷		13	150	39	146
使用權資產折舊	15	885	1,704	660	1,173
其他應收款項減值 (撥回)／確認	19	(47)	102	72	291
出售物業、廠房及 設備項目虧損	6	43	14	13	9
外匯虧損／(收益)					
淨額		–	6,836	(984)	(25,538)
股份報酬開支		252,146	366,511	321,196	44,847
終止租賃		–	(171)	(61)	–
存貨增加		(61)	(3,152)	(1,232)	(3,467)
預付款項、其他應收 款項及其他資產 (增加)／減少		(4,341)	(34,404)	(20,054)	14,448
貿易應付款項 增加／(減少)		594	4,655	2,521	(194)
股份報酬計劃所持 股份(增加)／減少		–	(6,345)	(3,195)	106
其他應付款項及應計 費用增加／(減少)		2,053	27,172	20,815	(3,056)
經營活動所用現金 流量淨額		(46,853)	(141,894)	(51,963)	(58,018)

附錄一

會計師報告

	截至十二月三十一日		截至六月三十日	
	止年度		止六個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審核)			
投資活動所得現金流量				
已收利息	-	13	-	-
購買物業、廠房及設備項目	(2,092)	(13,278)	(7,711)	(12,699)
購買其他無形資產項目	(480)	(2,077)	(905)	(496)
收購於一間聯營公司的投資	-	(466,218)	(466,218)	-
出售按公平值計入損益的 金融資產所得款項	9,191	6,487	3,952	2,509
收購土地使用權	-	-	-	(25,750)
購買到期日超過 三個月的定期存款	-	-	-	(335,570)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(335,570)</u>
投資活動所得／(所用) 現金流量淨額	<u>6,619</u>	<u>(475,073)</u>	<u>(470,882)</u>	<u>(372,006)</u>
融資活動所得現金流量				
發行股份所得款項	400,000	1,078,056	1,063,344	-
新獲得的其他借款	56,200	-	-	-
償還其他借款	(58,700)	-	-	-
股東出資	-	-	-	424
租賃負債的本金部分	(718)	(2,357)	(1,467)	(855)
支付融資費用	(13,268)	(373)	(308)	-
	<u>(13,268)</u>	<u>(373)</u>	<u>(308)</u>	<u>-</u>
融資活動所得／(所用) 現金流量淨額	<u>383,514</u>	<u>1,075,326</u>	<u>1,061,569</u>	<u>(431)</u>
現金及現金等價物				
增加／(減少)淨額	343,280	458,359	538,724	(430,455)
於年／期初的現金及現金 等價物	5,787	349,067	349,067	800,590
外匯匯率變動影響淨額	-	(6,836)	984	25,538
	<u>-</u>	<u>(6,836)</u>	<u>984</u>	<u>25,538</u>
年／期末現金及現金等價物	<u>349,067</u>	<u>800,590</u>	<u>888,775</u>	<u>395,673</u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於十二月三十一日		於
		二零二零年	二零二一年	六月三十日
		人民幣千元	人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	13	7,504	16,852	26,121
其他無形資產	14	467	2,376	2,727
使用權資產	15	2,573	2,758	27,335
於附屬公司的投資		149,718	171,116	185,178
於一間聯營公司的投資	16	–	467,561	481,110
其他非流動資產	17	6,543	21,499	10,363
非流動資產總值		166,805	682,162	732,834
流動資產				
存貨	18	1,192	3,427	6,559
預付款項、其他應收款項及 其他資產	19	12,068	32,712	35,387
現金及銀行結餘	20	348,080	794,268	717,592
流動資產總值		361,340	830,407	759,538
流動負債				
貿易應付款項	21	3,580	7,756	8,139
其他應付款項及應計費用	22	10,157	28,326	25,580
其他借款	23	403	–	–
租賃負債	24	1,214	1,342	989
流動負債總額		15,354	37,424	34,708
流動資產淨值		345,986	792,983	724,830
總資產減流動負債		512,791	1,475,145	1,457,664

附錄一

會計師報告

	附註	於十二月三十一日		於
		二零二零年	二零二一年	六月三十日
		人民幣千元	人民幣千元	二零二二年
				人民幣千元
非流動負債				
租賃負債	24	1,704	1,068	616
非流動負債總額		1,704	1,068	616
資產淨值		511,087	1,474,077	1,457,048
權益				
股本	26	19,617	409,091	409,091
儲備	27	491,470	1,064,986	1,047,957
權益總額		511,087	1,474,077	1,457,048

II. 歷史財務資料附註

1. 公司資料

寧波健世科技股份有限公司（「貴公司」）於二零一一年十一月八日在中華人民共和國（「中國」）註冊成立為有限公司。於二零二一年三月二十三日，貴公司根據中國公司法改制為股份有限公司。貴公司的註冊辦事處位於中國浙江省寧波市杭州灣新區濱海四路777號。

於有關期間，貴公司及其附屬公司（「貴集團」）主要從事生物心臟瓣膜及其他相關醫療產品的研發。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接權益，而所有附屬公司均為私人有限責任公司，其詳情載列如下：

名稱	註冊成立／註冊地點及 日期及營業地點	已發行普通股／ 註冊資本	貴公司 應佔權益 百分比	主要活動
寧波迪創醫療科技 有限公司（「迪創」） (附註(a))	中國／中國內地 二零一四年一月十五日	人民幣15,000,000元	100%	研發
健世(海南)創業投資 有限公司(附註(a))	中國／中國內地 二零二一年一月十五日	人民幣10,000,000元	100%	諮詢及投資
上海炫脈醫療科技 有限公司	中國／中國內地 二零二一年十一月九日	人民幣5,000,000元	55%	研發
Jenscare Scientific (Netherlands) B.V. (附註(a))	荷蘭 二零二二年三月二十二日	100,000歐元	100%	研發
健世國際有限公司 (附註(a))	香港 二零二二年三月二十九日	5,000,000港元	100%	研發

由於該等公司並無任何官方註冊英文名稱，該等英文名稱均由貴公司董事（「董事」）根據中文名稱盡最大努力翻譯而來。

附註：

- (a) 於本報告日期，根據該等實體註冊成立所在司法權區有關規則及法規，其註冊成立毋須法定賬戶，故並無就該等實體編製經審核財務報表。

寧波脈迪企業管理合夥企業(有限合夥)於二零二零年七月十七日根據《中華人民共和國合夥企業法》在中國寧波註冊成立，作為根據以權益結算的股份報酬計劃為貴公司僱員持有普通股的工具，並於二零二一年五月更名為海南脈迪企業管理合夥企業(有限合夥)（「海南脈迪」）。

海南華翎投資合夥企業(有限合夥)（「海南華翎」）於二零二一年二月十九日根據《中華人民共和國合夥企業法》在中國海南註冊成立，作為根據以權益結算的股份報酬計劃為貴公司僱員持有普通股的工具。

由於貴公司有權規管海南脈迪及海南華翎的相關活動，並可受惠於根據股份報酬計劃（「原計劃」）獲授股份的合資格僱員的貢獻，故貴公司董事認為，將海南脈迪及海南華翎綜合入賬屬合適。該等工具於有關期間並無編製法定財務報表。

2.1 呈列基準

貴集團於有關期間的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表以及現金流量表涵蓋自最早呈列日期起 貴集團旗下所有公司的業績及現金流量。

根據重組，誠如文件「歷史、發展及公司架構」一節中「重組」分節所詳述，貴公司於二零二零年九月三十日成為 貴集團旗下公司的控股公司。

貴集團旗下公司於重組之前及之後均由呂世文先生及李輝女士共同控制。因此，就本報告而言，歷史財務資料的編製已應用併購會計原則，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、綜合權益變動表以及綜合現金流量表載有寧波健世科技股份有限公司及其附屬公司(為 貴集團現時旗下公司)的綜合業績及現金流量，猶如當前集團架構於整個有關期間一直存在。貴集團於二零二零年及二零二一年十二月三十一日及二零二二年六月三十日的綜合財務狀況表載有寧波健世科技股份有限公司及其附屬公司(為 貴集團現時旗下公司)的綜合資產及負債，猶如當前集團架構於整個有關期間一直存在。概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。

所有集團內交易及結餘已於綜合入賬時抵銷。

2.2 編製基準

儘管 貴集團仍處於研發階段並持續產生經營虧損，惟財務資料仍按持續經營基準編製。貴公司董事已考慮 貴集團的流動資金來源並相信具備充足資金以履行 貴集團的債務承擔及資本開支需求。因此，貴公司董事認為，按持續經營基準編製歷史財務資料乃屬恰當。

歷史財務資料已按照國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)編製，其包括國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)批准的所有準則及詮釋。

於編製有關期間的歷史財務資料時，貴集團已提早採納於二零二一年一月一日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則連同相關過渡性條文。

歷史財務資料按歷史成本法編製，惟若干財務工具於各有關期間末以公平值計量。

2.3 已頒布但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團尚未於歷史財務資料中採納以下已頒布但尚未生效的準則：

國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號修訂本	投資者及其聯營公司或合營企業之間的資產出售或 注資 ²
國際財務報告準則第17號	保險合約 ^{1,3}
國際財務報告準則第17號修訂本	保險合約 ^{1,3}
國際財務報告準則第17號修訂本	初始應用國際財務報告準則第17號及國際財務報告 準則第9號—比較資料 ^{1,3}
國際會計準則第1號修訂本	將負債分類為流動或非流動 ¹
國際會計準則第1號及國際財務報告 準則實務說明第2號修訂本	會計政策披露 ¹
國際會計準則第8號修訂本	會計估計的定義 ¹
國際會計準則第12號修訂本	與單一交易產生的資產和負債有關的遞延所得稅 ¹

¹ 於二零二三年一月一日或之後開始的年度期間生效

² 尚未釐定強制生效日期，但可予採納

³ 因應於二零二零年六月頒布的國際財務報告準則第17號修訂本，國際財務報告準則第4號已進行修訂，以擴大暫時性豁免，允許保險公司於二零二三年一月一日之前開始的年度期間應用國際會計準則第39號而非國際財務報告準則第9號

貴集團現正評估該等新訂及經修訂國際財務報告準則於首次應用時的影響。目前，貴集團認為該等新訂及經修訂國際財務報告準則不大可能對貴集團的經營業績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可變回報承擔風險或享有權利以及能透過對投資對象的權力(即賦予貴集團現有有能力主導投資對象相關活動的既有權利)影響該等回報時，即取得控制權。

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

- (a) 與投資對象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。

附屬公司採用與貴公司相同報告期間的相同會計政策編製其財務報表。附屬公司之業績自貴集團取得控制權之日起綜合入賬，並繼續綜合入賬至有關控制權終止之時為止。

於一間聯營公司的投資

聯營公司為貴集團長期持有其一般不少於20%的股本投票權，並可對其行使重大影響力的實體。重大影響力指的是參與投資對象的財務和經營決策的權力，但不是控制或共同控制該等決策的權力。

貴集團於一間聯營公司的投資按貴集團根據權益會計法計算應佔資產淨值減任何減值虧損於綜合財務狀況表列賬。

貴集團分佔聯營公司的收購後業績及其他全面收益分別計入綜合損益及其他全面收益表。此外，倘於聯營公司的權益直接確認變動，則貴集團於綜合權益變動表確認其應佔的任何變動(倘適用)。貴集團與其聯營公司間交易產生的未變現收益及虧損以貴集團於聯營公司的投資為限對銷，惟倘未變現虧損提供所轉讓資產減值的憑證則除外。

收購聯營公司產生的商譽計入貴集團於聯營公司投資的一部份。

倘於一間合營企業的投資成為於一間聯營公司的投資(反之亦然)，則不會重新計量保留權益。相反，投資會繼續根據權益法列賬。於所有其他情況下，於失去對聯營公司的重大影響力或對合營企業的共同控制權時，貴集團按公平值計量及確認任何保留投資。於失去重大影響力或共同控制權時聯營公司或合營企業的賬面值與保留投資公平值及出售事項所得款項之間的任何差異於損益中確認。

公平值計量

貴集團於各有關期間末按公平值計量若干金融工具。公平值為市場參與者於計量日進行的有序交易中出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格。公平值計量假設出售資產或轉讓負債的交易於該資產或負債的主要市場進行，如無主要市場，則於該資產或負債的最有利市場進行。貴集團必須可進入有關主要或最有利市場。資產或負債的公平值使用市場參與者對資產或負債定價時所使用的假設進行計量，並假設市場參與者以符合彼等最佳經濟利益的方式行事。

貴集團使用適合有關情況且可取得足夠數據以計量公平值的估值方法，盡量使用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

於財務報表中計量或披露公平值的所有資產與負債，根據對公平值計量整體而言屬重大的最低級輸入數據於下文所述的公平值層級內分類：

- 第一級 — 基於相同資產或負債的活躍市場報價(未經調整)
- 第二級 — 基於對公平值計量屬重大的最低級輸入數據可直接或間接觀察的估值方法
- 第三級 — 基於對公平值計量屬重大的最低級輸入數據不可觀察的估值方法

就經常於財務報表確認的資產及負債而言，貴集團於各有關期間結束時(根據對公平值計量整體而言屬重大的最低級輸入數據)重新評估分類，以釐定層級內各級間有否出現轉移。

非金融資產減值

當資產出現減值跡象，或須進行年度減值測試(存貨及金融資產除外)，則會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額為資產或現金產生單位的使用價值與其公平值減出售成本的較高者，並就各項資產個別釐定，除非有關資產並無產生大致獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下，將釐定資產所屬現金產生單位的可收回金額。

僅當資產的賬面值高於其可收回金額時，方會確認減值虧損。評估使用價值時，估計未來現金流量使用可反映當前市場對貨幣時間價值及資產特定風險評估的稅前貼現率貼現至其現值。減值虧損於產生期間於與減值資產功能一致的該等開支類別自損益扣除。

貴集團於各有關期間結束時評估是否有任何跡象顯示過往確認的減值虧損不再存在或可能有所減少。如有任何該等跡象，則會估計可收回金額。倘用於釐定某項資產(商譽除外)可收回金額的估計出現變動，過往確認的資產減值虧損方予撥回，惟增加後的金額不得超過若在過往年度並無就該資產確認減值虧損而釐定的賬面值(扣除任何折舊/攤銷)。所撥回的減值虧損於產生期間計入損益。

關聯方

倘適用下列情況，一方將被視為與貴集團有關聯：

- (a) 該方為該人士或該人士的直系親屬，而該人士
 - (i) 控制或共同控制貴集團；
 - (ii) 對貴集團有重大影響力；或
 - (iii) 為貴集團或貴集團母公司的主要管理層成員；
- 或
- (b) 該方為一間符合以下任何一項條件的實體：
 - (i) 該實體與貴集團屬同一集團的成員公司；
 - (ii) 一實體為另一實體(或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司)的聯營公司或合營企業；

- (iii) 該實體與 貴集團為同一第三方的合營企業；
- (iv) 一實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；
- (v) 該實體為 貴集團或與 貴集團有關聯的實體為其僱員利益而設立的離職後福利計劃；
- (vi) 該實體受(a)所識別人土控制或共同控制；
- (vii) 於(a)(i)所識別人土對該實體有重大影響力或屬該實體(或該實體的母公司)主要管理層成員；及
- (viii) 該實體或該實體所屬集團的任何成員公司為 貴集團或 貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

物業、廠房及設備以及折舊

物業、廠房及設備(在建工程除外)按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及使資產到達運作狀態及地點且可作其擬定用途的任何直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生的開支(如維修及保養)一般於產生時計入損益。倘符合確認條件，大型檢查的開支將作為重置資本化為該資產的賬面值。 貴集團確認物業、廠房及設備須定期更換的重要部件為具有特定可使用年期的獨立資產，並相應折舊。

折舊按各物業、廠房及設備項目的估計可使用年期以直線法計算，以將其成本撇減至其剩餘價值。就此所用的主要年率如下：

辦公室設備	19%
汽車	24%
廠房及機器	19%
租賃物業裝修	10%至20%

倘物業、廠房及設備項目各部件具有不同可使用年期，則項目成本按合理基準分配至各部分，各部分亦獨立折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於各有關期間結束時檢討並調整(如適當)。

已初步確認的物業、廠房及設備項目(包括任何重要部件)於出售或當預期使用或出售該資產不再帶來未來經濟利益時終止確認。於資產終止確認年度於損益確認的出售或廢棄物業、廠房及設備項目所產生的任何損益按出售所得款項淨額與相關資產賬面值間的差額釐定。

在建工程指在建租賃物業裝修及正在安裝的設備，按成本減任何減值虧損列賬，且不予折舊。成本包括建造期內的直接建造成本及有關借入資金的資本化借款成本。當在建工程完工及可作其擬定用途時，則重新分類至適當的物業、廠房及設備類別。

無形資產(商譽除外)

單獨收購的無形資產於首次確認時按成本計量。於業務合併中收購的無形資產的成本為收購日期的公平值。無形資產的可使用年期評估為有限或無限。可使用年期為有限的無形資產其後於可使用經濟年內攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能出現減值時評估有否減值。可使用年期為有限的無形資產的攤銷期及攤銷方法至少於各有關期間結束時進行審閱。

無形資產於以下可使用經濟年期內按直線法攤銷，乃基於管理層的判斷而估計：

軟件 5至10年

研發成本

所有研究成本於產生時計入損益。

僅當 貴集團可證明完成無形資產以使其可供使用或出售的技術可行性、擬完成資產且能夠使用或出售、資產如何產生未來經濟利益、完成項目所需資源的可獲得性及能夠可靠計量於開發期間的開支時，開發新產品項目產生的開支可予以資本化及遞延。不符合該等標準的產品開發開支於產生時計入開支。

租賃

貴集團於合約開始時評估合約是否為租賃或包含租賃。倘合約賦予權利於一段時間內控制已識別資產的用途以換取代價，則該合約為租賃或包含租賃。

貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃(惟短期租賃及低價值租賃除外)應用單一確認及計量方法。 貴集團確認租賃負債以作出租賃付款，而使用權資產指使用相關資產的權利。

(a) 使用權資產

使用權資產於租賃開始日期(即相關資產可供使用當日)確認。使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就任何重新計量租賃負債作出調整。使用權資產成本包括已確認租賃負債的款項、已產生初始直接成本及於開始日期或之前作出的租賃付款減任何已收租賃優惠。使用權資產於租賃期或資產估計可使用年期之較短者按直線法進行折舊：

樓宇 2至4年
土地使用權 50年

倘租賃資產的擁有權於租賃期結束前轉讓予 貴集團或成本反映行使購買選擇權，則按資產估計可使用年期計算折舊。

(b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期以租賃期內作出的租賃付款現值確認。租賃付款包括定額付款(含實質定額款項)減任何應收租賃優惠、取決於指數或利率的可變租賃付款以及預期根據剩餘價值擔保支付的金額。租賃付款亦包括 貴集團合理確定行使的購買選擇權的行使價及倘租賃期反映 貴集團正行使終止租賃選擇權時，有關終止租賃支付的罰款。不取決於指數或利率的可變租賃付款在出現觸發付款的事件或條件的期間內確認為支出。

於計算租賃付款的現值時，由於租賃內所含利率不易釐定，故 貴集團應用租賃開始日期的增量借款利率計算。於開始日期後，租賃負債金額的增加反映利息的增加，並因作出租賃付款而減少。此外，倘有任何修改(即租賃期變更、租賃付款變更(例如用於釐定該租賃付款的指數或利率變動導致未來租賃付款發生變化)或購買相關資產的選擇權評估的變更)則重新計量租賃負債的賬面值。

(c) 短期租賃及低價值資產租賃

貴集團對任何機器及設備短期租賃(即自開始日期起計租賃期為十二個月或以下且並不包含購買選擇權的租賃)應用短期租賃確認豁免。其亦對被視作低價值的辦公設備租賃應用低價值資產租賃的確認豁免。

短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款於租賃期內按直線法確認為支出。

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（「按公平值計入其他全面收入」）及按公平值計入損益（「按公平值計入損益」）。

於初始確認時，金融資產的分類取決於該金融資產的合約現金流量特徵及貴集團管理該等金融資產的業務模式。除並無重大融資成分或貴集團已應用可行權益方法並無調整重大融資成分影響的貿易應收款項外，貴集團按公平值加上（倘金融資產並非按公平值計入損益）交易成本初始計量金融資產。

按攤銷成本或公平值計入其他全面收入分類及計量的金融資產產生的現金流量應純粹為支付本金及未償還的本金產生的利息（「純粹支付本金及利息」）。現金流量並非純粹支付本金及利息的金融資產，不論其業務模式如何，均按公平值計入損益分類及計量。

貴集團用於管理金融資產的業務模式指其如何管理其金融資產以產生現金流量。業務模式釐定是否將會自收取合約現金流量、出售金融資產或同時自兩者中產生現金流量。按攤銷成本分類及計量的金融資產以目的為持有金融資產以收取合約現金流量的業務模式持有，而按公平值計入其他全面收入分類及計量的金融資產以目的為持有以收取合約現金流量及出售的業務模式持有。不屬於上述業務模式持有的金融資產，按公平值計入損益分類及計量。

按正常途徑買賣的金融資產於交易日（即貴集團承諾買入或出售該資產的日期）確認。按正常途徑買賣指須於法規或市場慣例一般設定的期間內交付資產的金融資產買賣。

其後計量

金融資產的後續計量視乎其分類而定，如下所示：

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後續使用實際利率法計量，並可能受減值影響。當資產終止確認、變更或減值時，收益及虧損於損益中確認。

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以公平值於財務狀況表列賬，而公平值變動淨額於損益中確認。

終止確認金融資產

金融資產（或，如適用，金融資產的其中一部分或一組類似金融資產的一部分）主要在下列情況下終止確認（即從貴集團的綜合財務狀況表中移除）：

- 收取該項資產所得現金流量的權利經已屆滿；或
- 貴集團已轉讓其收取該項資產所得現金流量的權利或根據一項「轉付」安排，在未有嚴重延緩的情況下，承擔支付第三方全數已收取現金流量的責任；且(a) 貴集團已轉讓該項資產的絕大部分風險及回報；或(b) 貴集團並無轉讓或保留該項資產絕大部分風險及回報，但已轉讓該項資產的控制權。

倘貴集團已轉讓其自資產收取現金流量的權利，或已訂立轉付安排，其將評估其是否保留該項資產的擁有權風險及回報以及保留的程度。倘其並無轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓資產的控制權，則貴集團在繼續參與的情況下繼續確認已轉讓資產。在該情況下，貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債按反映貴集團已保留權利及義務的基準計量。

持續參與(採取已轉讓資產擔保的形式)已轉讓資產以該項資產的原賬面值及貴集團或須償還的代價數額上限(以較低者為準)計算。

金融資產減值

貴集團對並非按公平值計入損益的所有債務工具確認預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)的撥備。預期信貸虧損基於根據合約應收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而釐定，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物的現金流量或組成合約條款的其他信貸增強措施的現金流量。

一般方式

預期信貸虧損分兩個階段確認。對於自初始確認以來概無顯著增加的信貸風險，預期信貸虧損按於未來12個月內可能來自違約事件的信貸虧損(12個月預期信貸虧損)而計提。對於該等自初始確認以來顯著增加的信貸風險，須為預期於剩餘年期產生的信貸虧損作出虧損撥備，毋須考慮違約事件發生的時間(全期預期信貸虧損)。

於有關期間各報告日期，貴集團評估金融工具信貸風險自初始確認以來是否顯著增加。於評估時，貴集團會比較金融工具於報告日期發生違約的風險與金融工具於初始確認日期發生違約的風險，並考慮在毋須付出不必要成本或努力即可獲得的合理及具理據的資料，包括過往及前瞻性資料。

貴集團在合約付款逾期90日時認為金融資產違約。然而，在若干情況下，倘內部或外部資料顯示，在並未計及貴集團持有的任何信貸增強措施前，貴集團不太可能悉數收回未償還的合約款項，貴集團亦可認為金融資產將會違約。金融資產於無合理預期可收回合約現金流量時撤銷。

按攤銷成本計量的金融資產按一般方法可能會出現減值，其在以下階段分類以計量預期信貸虧損。

- | | | |
|------|---|--|
| 第1階段 | — | 自初始確認以來信貸風險未顯著增加的金融工具，其虧損撥備按等於12個月預期信貸虧損的金額計量 |
| 第2階段 | — | 自初始確認以來信貸風險顯著增加但並無出現減值的金融資產的金融工具，其虧損撥備按等於全期預期信貸虧損的金額計量 |
| 第3階段 | — | 於報告日期出現信貸減值的金融資產(但並非購買或原始信貸減值)，其虧損撥備按等於全期預期信貸虧損的金額計量 |

金融負債

初始確認及計量

於初始確認時，金融負債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(如適用)。

所有金融負債初始按公平值確認，如屬貸款及借款及應付款項，則扣除直接應佔交易成本後確認。

貴集團的金融負債包括按其他應付款項及應計費用以及計息銀行及其他借款。

後續計量

金融負債的後續計量視乎其以下分類而定：

按攤銷成本計量的金融負債(貸款及借款)

初始確認後，計息貸款及借款其後以實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現的影響並不重大，在此情況下則按成本入賬。收益及虧損於負債終止確認時及透過實際利率攤銷程序於損益內確認。

攤銷成本經考慮收購的任何折讓或溢價以及為實際利率不可分割一部分的費用或成本後計算。實際利率攤銷計入損益的融資成本。

終止確認金融負債

當金融負債項下的義務獲解除、取消或屆滿，則終止確認該負債。

當現有金融負債為同一貸款人以大致上不同條款的負債取代時，或現有負債的條款有重大修改時，有關交換或修改則被視為終止確認原有負債並確認一項新負債，而有關賬面值的差額於損益確認。

抵銷金融工具

倘現時存在可強制執行合法權利抵銷已確認金額，且有意以淨額結算，或同時變現資產及清償負債，則金融資產及金融負債將予抵銷，且淨額於財務狀況表呈報。

為股份報酬計劃所持股份

貴公司或貴集團持有的自身股本工具直接於權益按成本確認。為貴集團股份報酬計劃持有的股份為由股份報酬計劃工具持有尚未授出或仍未歸屬的股份。概無於損益中確認購買、出售、發行或註銷貴集團自身股本工具的盈虧。

存貨

存貨按成本值與可變現淨值兩者之較低者列賬。成本按先進先出基準釐定，若為在建工程及製成品，則包括直接物料成本、直接勞工及固定生產成本中的適當比例。可變現淨值根據估計售價扣除完成及出售時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銀行現金。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括銀行現金。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與在損益賬以外確認的項目相關的所得稅於損益賬以外確認，即於其他全面收入或直接於權益確認。

即期稅項資產及負債，按預期自稅務機構退回或支付予稅務機構的金額根據截至各有關期間末已頒布或實際上已頒布的稅率(及稅法)計量，並考慮貴集團經營所在國家的現行詮釋及慣例。

遞延稅項採用負債法就各有關期間末資產及負債的稅基與就財務報告所列的賬面值兩者間的所有暫時性差額計提撥備。

遞延稅項負債就所有應課稅暫時性差額確認，惟下列各項除外：

- 因初始確認不屬於業務合併的交易(交易時並無影響會計利潤或應課稅利潤或虧損)中的商譽或資產或負債而產生的遞延稅項負債；及
- 投資於附屬公司、聯營公司及合資企業所涉及的應課稅暫時性差額(如能夠控制暫時性差額的撥回時間，且有關暫時性差額在可預見未來不大可能撥回)。

遞延稅項資產就所有可扣稅暫時性差額、未動用稅項抵免及任何未動用稅務虧損結轉予以確認。遞延稅項資產於有可能取得應課稅利潤用以抵銷可扣稅暫時性差額、未動用稅項抵免及未動用稅務虧損結轉時確認，惟下列情況除外：

- 倘有關可扣稅暫時性差額的遞延稅項資產乃由初始確認不屬於業務合併的交易(交易時並無影響會計利潤或應課稅利潤或虧損)中的資產或負債而產生；及
- 就投資於附屬公司、聯營公司及合資企業所涉及的可扣稅暫時性差額而言，在有可能於可預見未來撥回暫時性差額及可取得應課稅利潤用以抵銷暫時性差額的情況下方確認遞延稅項資產。

貴集團會於各有關期間結束時審閱遞延稅項資產的賬面值，並於不再可能有足夠應課稅利潤以抵銷所有或部分可動用遞延稅項資產時予以調減。貴集團會於各有關期間結束時重新評估未確認的遞延稅項資產，並在可能有足夠應課稅利潤抵銷所有或部分可收回遞延稅項資產時，確認有關遞延稅項資產。

遞延稅項資產及負債以預期適用於資產變現或負債清還期間的稅率計量，並根據於各有關期間結束時已頒布或實際上已頒布的稅率(及稅法)計量。

當且僅當 貴集團擁有合法可強制執行權利可將即期稅項資產與即期稅項負債相互抵銷，以及遞延稅項資產及遞延稅項負債與由同一稅務機關對同一應課稅實體或不同的應課稅實體所徵收的所得稅有關，而該等實體有意在日後每個預計有大額遞延稅項負債需要清償或大額遞延稅項資產可以收回的期間內，按淨額基準清償即期稅項負債及資產，或同時變現資產及清償負債時，遞延稅項資產可與遞延稅項負債互相抵銷。

政府補助

貴集團直至合理保證其將遵守政府補助的所有附帶條件並將會收到補助時方才確認政府補助。

其他收入

利息收入按累計基準採用實際利率法以將金融工具預期年期或較短期間(如適用)內的估計未來現金收入準確貼現至金融資產賬面淨值的利率確認。

股份付款

貴集團運作購股權計劃，旨在向為 貴集團成功營運作出貢獻的合資格參與者提供激勵及回報。貴集團僱員(包括董事)藉股份付款方式收取薪酬，據此，僱員提供服務作為獲取股本工具的代價(「以股權結算的交易」)。

就股份授出與僱員進行的以股權結算的交易成本參照其於授出日期的公平值計量。公平值由外聘估值師使用二項式模型釐定，有關進一步詳情載於歷史財務資料附註28。

以股權結算的交易成本，連同權益相應增加部分，於表現及／或服務條件獲達成的期間內在僱員福利開支中確認。在歸屬日期前，於各有關期間結束時就以股權結算的交易確認的累計開支，反映歸屬期已到期部分及貴集團對最終將會歸屬的股本工具數目的最佳估計。於某一期間內在損益扣除或計入的金額指於期初及期末確認的累計開支的變動。

釐定獎勵的授出日期公平值時並不考慮服務及非市場表現條件，惟可達致條件的可能性則被評定為貴集團對最終將會歸屬的股本工具數目的最佳估計一部分。市場表現條件將反映在授出日期的公平值。附帶於獎勵中但並無相關聯服務要求的任何其他條件皆視為非歸屬條件。非歸屬條件反映在獎勵的公平值中，並導致獎勵即時支銷，除非亦存在服務及／或表現條件則另當別論。

因未能達致非市場表現及／或服務條件而導致最終並無歸屬的獎勵並不會確認開支。倘獎勵包括一項市場或非歸屬條件，則無論市場條件或非歸屬條件是否達成，該等交易均會被視為已歸屬，前提為所有其他表現及／或服務條件獲達成。

倘以股權結算的獎勵的條款有所變更及符合獎勵的原有條款，所確認的開支最少須達到猶如條款並無任何變更的水平。此外，倘按變更日期計量，任何變更導致股份付款的總公平值有所增加，或對僱員帶來其他利益，則應就該等變更確認開支。

倘以股權結算的獎勵被註銷，則被視為已於註銷日期歸屬，任何尚未就獎勵確認的開支均即時確認。此包括於貴集團或僱員控制範圍內的非歸屬條件並未達成的任何獎勵。然而，若授出新獎勵代替已註銷的獎勵，並於授出日期指定為替代獎勵，則已註銷的獎勵及新獎勵均應被視為原獎勵的變更(如前段所述)。

其他僱員福利

退休金計劃

貴集團於中國內地的僱員須參加由當地市政府營運的中央退休金計劃。該等附屬公司須按照薪酬成本的若干百分比向中央退休金計劃供款。供款將根據中央退休金計劃規則在應付時計入損益。

借款成本

直接涉及購入、興建或生產須經過頗長時間方可作設定用途或銷售的資產的借款成本資本化為該等資產的成本組成部分。該等借款成本在該等資產已大致籌備就緒可作擬定用途或銷售時停止資本化。就合資格資產臨時投資特定借款以待未來開支所賺取的投資收入自己資本化的借款成本中扣除。所有其他借款成本於產生期間內支銷。借款成本包括實體就資金借貸所產生的利息及其他成本。

股息

末期股息於股東大會獲股東批准時確認為負債。建議末期股息於財務報表附註披露。

外幣

歷史財務資料以人民幣呈列。貴集團各實體使用人民幣為其功能貨幣。貴集團實體列賬的外幣交易初步按交易日期彼等各自現行的功能貨幣匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債按各有關期間結束時的功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目而產生的差額均於損益內確認。

於釐定初始確認相關資產、終止確認有關預付代價的非貨幣資產或非貨幣負債的開支或收入的匯率時，初始交易日期為貴集團初步確認預付代價產生的非貨幣資產或非貨幣負債的日期。倘有多筆預先付款或收款，貴公司釐定每筆預付代價付款或收款的交易日期。

3. 重大會計判斷及估計

編製貴集團歷史財務資料要求管理層作出判斷、估計及假設，而該等判斷、估計及假設會影響收益、開支、資產及負債的呈報金額及相關披露以及或然負債的披露。有關該等假設及估計的不確定性，可能會導致未來須對受影響資產或負債的賬面值作出重大調整。

判斷

在應用貴集團的會計政策時，除涉及估計的判斷外，管理層亦作出以下對歷史財務資料中已確認金額影響最為重大的判斷：

研發開支

所有研究開支於產生時自損益扣除。僅當貴集團可證明完成無形資產以使其可供使用或出售的技術可行性、擬完成資產且能夠使用或出售、資產如何產生未來經濟利益、完成項目所需資源的可獲得性及能夠可靠計量於開發期間的開支時，開發新產品項目產生的開支可予以資本化及遞延。不符合該等標準的產品開發開支於產生時支銷。開發開支可予以資本化的金額須使用判斷及估計釐定。

估計的不確定性

於各有關期間結束時，有關未來的主要假設及估計不確定性的其他主要來源載述如下，該等來源存在導致資產及負債的賬面值在下一財政年度進行重大調整的重大風險。

確認所得稅及遞延稅項資產

釐定所得稅撥備涉及對若干交易的未來稅務處理及未獲地方稅務局確認與所得稅有關的若干事項作出判斷。管理層評估有關交易的稅務影響，並設立相應的稅項撥備。該等交易的稅務處理會定期重新考慮，以計及所有稅務法規的變動。遞延稅項資產就可扣稅暫時差額及未動用稅項虧損確認。由於僅在未來應課稅利潤可用作抵銷可動用的可扣稅暫時差額及虧損的情況下會確認該等遞延稅項資產，故管理層須作出判斷以評估產生未來應課稅利潤的可能性。管理層所作的評估會在需要時修訂，倘未來應課稅利潤很有可能令遞延稅項資產被收回，則會確認額外遞延稅項資產。有關進一步詳情載於歷史財務資料附註10及25。

股份付款

貴集團為貴公司董事及貴集團僱員設立股份報酬計劃。

估計股份付款交易的公平值須以最適當的估值模型釐定，此模型取決於授出的條款及條件。此估計亦須釐定估值模型的最適當輸入數據，包括波幅、無風險利率及行使倍數以及對其作出假設。

就計量與僱員的以股權結算的交易於授出日期的公平值而言，貴集團使用二項式模型。估計股份付款交易的公平值所採用的假設及模型於附註28披露。

非金融資產減值

貴集團於各有關期間結束時評估全部非金融資產是否存在任何減值跡象。非金融資產於有跡象顯示可能無法收回賬面值時測試減值。當資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額時，即存在減值，可收回金額為其公平值減出售成本與使用價值兩者中的較高者。公平值減出售成本以類似資產公平交易的約束性銷售交易所得數據或可觀察市場價格減出售資產的增量成本為基準計算。計算使用價值時，管理層須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量及選擇適當的貼現率，以計算該等現金流量的現值。

4. 經營分部資料

經營分部資料

就管理而言，貴集團並無根據其產品進行業務單位分類且僅有一個可呈報經營分部。管理層監察貴集團經營分部整體的經營業績，以便就資源分配及績效評估作出決策。

地域資料

由於在有關期間，貴集團幾乎所有的非流動資產均位於中國內地，故並無呈列地域資料。

5. 其他收入及收益

其他收入及收益的分析如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至六月三十日止六個月	
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元 (未經審核)	二零二二年 人民幣千元
其他收入				
政府補助*	1,392	646	207	8,848
銀行利息收入	128	1,766	321	1,451
其他	—	11	—	—
	<u>1,520</u>	<u>2,423</u>	<u>528</u>	<u>10,299</u>
收益				
按公平值計入損益的				
金融資產收益	1,503	6,487	3,952	2,509
匯兌差額淨額	—	—	984	25,538
其他	47	—	—	—
	<u>3,070</u>	<u>8,910</u>	<u>5,464</u>	<u>38,346</u>

* 政府補助主要指為補助研發活動所用開支、補助新醫療設備開發及為人才撥款而自地方政府收取的補貼。

附錄一

會計師報告

6. 除稅前虧損

貴集團的除稅前虧損經扣除／(計入)以下各項後達致：

	附註	截至十二月三十一日 止年度		截至六月三十日 止六個月	
		二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
物業、廠房及設備 項目折舊	13	2,444	3,407	1,405	2,754
無形資產攤銷	14	13	150	39	146
使用權資產折舊	15	885	1,704	660	1,173
研發開支		170,629	265,336	184,607	84,541
出售物業、廠房及 設備項目虧損	13	43	14	13	9
		<u>174,014</u>	<u>270,611</u>	<u>186,724</u>	<u>88,623</u>
員工成本(不包括 董事及最高行政人員的 薪酬(附註8))：					
工資及薪金		12,236	34,163	14,873	25,570
退休金計劃供款		1,287	6,767	2,922	5,446
僱員福利開支		1,007	2,166	836	1,095
以權益結算的報酬開支		6,304	106,342	72,534	35,234
		<u>6,304</u>	<u>106,342</u>	<u>72,534</u>	<u>35,234</u>

7. 融資成本

持續經營業務的融資成本分析如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至六月三十日止六個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
其他借款利息	518	—	—	—
租賃負債利息(附註24)	76	130	58	50
	<u>594</u>	<u>130</u>	<u>58</u>	<u>50</u>

附錄一

會計師報告

8. 董事及監事的薪酬

根據上市規則、香港公司條例第383(1)(a)、(b)、(c)及(f)條以及公司(披露董事利益資料)規例第2部披露的董事及監事於有關期間的薪酬如下：

貴集團

	截至十二月三十一日 止年度		截至六月三十日 止六個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
袍金	-	-	-	-
其他酬金：				
薪金、花紅、津貼及實物福利	1,169	4,825	1,514	1,871
以權益結算的股份報酬開支	245,842	260,169	248,662	9,613
退休金計劃供款	108	295	127	149
	<u>247,119</u>	<u>265,289</u>	<u>250,303</u>	<u>11,633</u>

於有關期間，已就呂世文先生、李彪先生及潘斐先生向貴集團提供的服務向彼等授出購股權，有關進一步詳情載於歷史財務資料附註28。有關已授出股份的公平值於授出日期釐定，並於歸屬期間在損益中確認，而於有關期間在歷史財務資料入賬的金額載於上文董事及監事薪酬披露。

執行董事、非執行董事及監事

截至二零二零年 十二月三十一日止年度	袍金	薪金、	退休金	以權益	薪酬總額
		花紅、津貼 及實物福利		計劃供款	
	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
執行董事：					
呂世文先生(a)	-	726	73	245,660	246,459
謝優佩女士(b)	-	-	-	-	-
李彪先生(c)	-	180	35	182	397
	<u>-</u>	<u>906</u>	<u>108</u>	<u>245,842</u>	<u>246,856</u>
非執行董事：					
Tan Ching先生(d)	-	-	-	-	-
鄭嘉齊先生(e)	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
監事：					
袁丹女士(f)	-	263	-	-	263
唐皓先生(g)	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>263</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>263</u>

附錄一

會計師報告

截至二零二一年 十二月三十一日止年度	袍金 人民幣千元	薪金、 花紅、津貼 及實物福利 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	以權益 結算的股份 報酬開支 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
執行董事：					
呂世文先生(a)	-	2,581	143	245,125	247,849
李彪先生(c)	-	432	22	989	1,443
潘斐先生(h)	-	1,698	111	14,055	15,864
	-	4,711	276	260,169	265,156
非執行董事：					
Tan Ching 先生(d)	-	-	-	-	-
鄭嘉齊先生(e)	-	-	-	-	-
謝優佩女士(b)	-	-	-	-	-
陳新星先生(i)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
監事：					
唐皓先生(g)	-	-	-	-	-
徐婧女士(j)	-	-	-	-	-
胡波先生(k)	-	114	19	-	133
	-	144	19	-	133
截至二零二二年 六月三十日止六個月					
	袍金 人民幣千元	薪金、 花紅、津貼 及實物福利 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	以權益 結算的股份 報酬開支 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
執行董事：					
呂世文先生(a)	-	963	80	-	1,043
潘斐先生(h)	-	850	54	9,613	10,517
	-	1,813	134	9,613	11,560
非執行董事：					
Tan Ching 先生(d)	-	-	-	-	-
鄭嘉齊先生(e)	-	-	-	-	-
謝優佩女士(b)	-	-	-	-	-
陳新星先生(i)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
監事：					
唐皓先生(g)	-	-	-	-	-
徐婧女士(j)	-	-	-	-	-
胡波先生(k)	-	58	15	-	73
	-	58	15	-	73

附錄一

會計師報告

截至二零二一年 六月三十日止六個月 (未經審核)	薪金、		退休金 計劃供款	以權益	薪酬總額
	袍金	花紅、津貼 及實物福利		結算的股份	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事：					
呂世文先生(a)	-	775	67	245,125	245,967
李彪先生(c)	-	142	19	843	1,004
潘斐先生(h)	-	565	36	2,694	3,295
	<u>-</u>	<u>1,482</u>	<u>122</u>	<u>248,662</u>	<u>250,266</u>
非執行董事：					
Tan Ching 先生(d)	-	-	-	-	-
鄭嘉齊先生(e)	-	-	-	-	-
謝優佩女士(b)	-	-	-	-	-
陳新星先生(i)	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
監事：					
唐皓先生(g)	-	-	-	-	-
徐婧女士(j)	-	-	-	-	-
胡波先生(k)	-	32	5	-	37
	<u>-</u>	<u>32</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>37</u>

- (a) 呂世文先生於二零二零年八月獲委任為最高行政人員。
- (b) 謝優佩女士於二零一一年十一月加入 貴公司，並自此擔任董事。
- (c) 李彪先生於二零二零年十月獲委任為 貴公司董事，於二零二一年三月辭任董事一職，但仍為 貴集團的一名僱員。
- (d) Tan Ching 先生於二零一九年三月獲委任為 貴公司非執行董事。
- (e) 鄭嘉齊先生於二零二零年十月獲委任為 貴公司非執行董事。
- (f) 袁丹女士於二零二零年十月辭任 貴公司監事。
- (g) 唐皓先生於二零二零年十月獲委任為 貴公司監事。
- (h) 潘斐先生於二零二一年三月獲委任為 貴公司執行董事。
- (i) 陳新星先生於二零二一年五月獲委任為 貴公司非執行董事。
- (j) 徐婧女士於二零二一年三月獲委任為 貴公司監事。
- (k) 胡波先生於二零二一年三月獲委任為 貴公司監事。

附錄一

會計師報告

9. 五名最高薪酬僱員

於有關期間及截至二零二一年六月三十日止六個月的五名最高薪酬僱員分別包括兩名、兩名、一名及兩名董事，有關彼等薪酬的詳情載於上文附註8。並非 貴公司董事或最高行政人員的餘下三名、三名、四名及三名最高薪酬僱員的薪酬詳情分別如下：

	截至十二月三十一日 止年度		截至六月三十日 止六個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
薪金、花紅、津貼及實物福利	1,765	1,722	438	1,198
以權益結算的股份報酬開支	2,717	19,062	14,563	10,738
退休金計劃供款	113	192	50	213
	<u>4,595</u>	<u>20,976</u>	<u>15,051</u>	<u>12,149</u>

薪酬在以下範疇且並非董事及最高行政人員的最高薪酬僱員的人數如下：

	截至十二月三十一日 止年度		截至六月三十日 止六個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
零至1,000,000港元	–	–	–	–
1,000,001港元至1,500,000港元	1	–	–	–
1,500,001港元至2,000,000港元	2	–	–	–
2,000,001港元至2,500,000港元	–	–	–	1
2,500,001港元至3,000,000港元	–	–	–	3
3,000,001港元至3,500,000港元	–	1	1	–
3,500,001港元至4,000,000港元	–	1	1	–
8,000,001港元至8,500,000港元	–	1	1	–
	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>4</u>

10. 所得稅

貴集團的主要適用稅項及稅率如下：

- (a) 根據中國企業所得稅法(「企業所得稅法」)及相關法規，適用稅率為25%。由於 貴集團的中國實體於有關期間並無估計應課稅利潤，故概無就中國內地所得稅計提撥備。

附錄一

會計師報告

- (b) 按法定稅率計算適用於除稅前虧損的稅項開支與按實際稅率計算的稅項開支之間的對賬如下：

	截至十二月三十一日 止年度		截至六月三十日 止六個月	
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元 (未經審核)	二零二二年 人民幣千元
除稅前虧損	(299,673)	(500,673)	(368,637)	(73,529)
按法定稅率(25%)計算的稅項	(74,918)	(125,168)	(92,160)	(18,382)
一間聯營公司應佔利潤	-	(336)	(157)	(3,387)
就合資格研發開支而獲得的 額外稅項扣減額	(30,459)	(19,725)	(5,146)	(10,147)
不可扣稅的開支	182	922	207	625
可扣稅暫時差額及未確認的 稅項虧損	105,195	144,307	97,256	31,291
按 貴集團實際稅率計算的 稅項支出	-	-	-	-

尚未就下列項目確認的遞延稅項資產：

	於十二月三十一日		於六月三十日	
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元 (未經審核)	二零二二年 人民幣千元
未動用稅項虧損	151,161	359,181	239,376	441,123
可扣稅暫時差額結餘	119,867	486,481	441,135	531,617
	271,028	845,662	680,511	972,740

於二零二零年十二月三十一日、二零二一年十二月三十一日以及截至二零二二年六月三十日止六個月，貴集團的稅項虧損分別為人民幣151,161,000元、人民幣359,181,000元及人民幣441,123,000元，可用於抵銷產生虧損的公司的未來應課稅利潤，並將於一至五年屆滿。

11. 股息

貴公司於有關期間並無派付或宣派任何股息。

12. 母公司普通權益持有人應佔每股虧損

每股基本虧損金額按母公司擁有人應佔虧損計算，於有關期間及截至二零二一年六月三十日止六個月，已發行普通股加權平均數分別為278,714,000股、338,446,000股、362,818,000股及312,547,000股，並經調整以反映年內或期內的供股。轉制為股份公司前的已發行普通股加權平均數是假設實繳資本已於二零二一年三月轉制為股份公司後按相同轉換比例悉數轉換為股本而釐定(附註26)。

貴集團於有關期間的潛在攤薄股份有關為股份報酬計劃所持股份。由於 貴集團於有關期間財務業績錄得負值，為股份報酬計劃所持股份對 貴集團的每股虧損具反攤薄影響。因此，每股攤薄虧損相等於每股基本虧損。

附錄一

會計師報告

13. 物業、廠房及設備

貴集團

	租賃					總計
	廠房及機器	汽車	辦公設備	物業裝修	在建工程	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
二零二零年十二月三十一日						
於二零二零年一月一日：						
成本	4,725	125	782	6,050	2,119	13,801
累計折舊	(1,193)	(42)	(275)	(4,054)	-	(5,564)
賬面淨值	<u>3,532</u>	<u>83</u>	<u>507</u>	<u>1,996</u>	<u>2,119</u>	<u>8,237</u>
於二零二零年一月一日，						
扣除累計折舊	3,532	83	507	1,996	2,119	8,237
添置	676	-	139	30	1,247	2,092
年內折舊撥備	(1,267)	(30)	(141)	(1,006)	-	(2,444)
轉撥	2,119	-	-	-	(2,119)	-
出售	(42)	-	(1)	-	-	(43)
於二零二零年十二月三十一日，	<u>5,018</u>	<u>53</u>	<u>504</u>	<u>1,020</u>	<u>1,247</u>	<u>7,842</u>
於二零二零年十二月三十一日：						
成本	7,435	125	913	6,081	1,247	15,801
累計折舊	(2,417)	(72)	(409)	(5,061)	-	(7,959)
賬面淨值	<u>5,018</u>	<u>53</u>	<u>504</u>	<u>1,020</u>	<u>1,247</u>	<u>7,842</u>
二零二一年十二月三十一日						
於二零二一年一月一日：						
成本	7,435	125	913	6,081	1,247	15,801
累計折舊	(2,417)	(72)	(409)	(5,061)	-	(7,959)
賬面淨值	<u>5,018</u>	<u>53</u>	<u>504</u>	<u>1,020</u>	<u>1,247</u>	<u>7,842</u>
於二零二一年一月一日，						
扣除累計折舊	5,018	53	504	1,020	1,247	7,842
添置	5,078	269	1,976	46	5,909	13,278
年內折舊撥備	(1,769)	(117)	(383)	(1,138)	-	(3,407)
轉撥	388	171	631	4,954	(6,144)	-
出售	(12)	-	(2)	-	-	(14)
於二零二一年十二月三十一日，	<u>8,703</u>	<u>376</u>	<u>2,726</u>	<u>4,882</u>	<u>1,012</u>	<u>17,699</u>
於二零二一年十二月三十一日：						
成本	12,753	565	3,501	11,081	1,012	28,912
累計折舊	(4,050)	(189)	(775)	(6,199)	-	(11,213)
賬面淨值	<u>8,703</u>	<u>376</u>	<u>2,726</u>	<u>4,882</u>	<u>1,012</u>	<u>17,699</u>

附錄一

會計師報告

貴集團

	廠房及機器	汽車	辦公設備	租賃 物業裝修	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
二零二二年六月三十日						
於二零二二年一月一日：						
成本	12,753	565	3,501	11,081	1,012	28,912
累計折舊	(4,050)	(189)	(775)	(6,199)	-	(11,213)
賬面淨值	<u>8,703</u>	<u>376</u>	<u>2,726</u>	<u>4,882</u>	<u>1,012</u>	<u>17,699</u>
於二零二二年一月一日，						
扣除累計折舊	8,703	376	2,726	4,882	1,012	17,699
添置	11,064	-	433	-	1,202	12,699
期內折舊撥備	(1,566)	(67)	(328)	(793)	-	(2,754)
轉撥	-	-	-	1,597	(1,597)	-
出售	(6)	-	(3)	-	-	(9)
於二零二二年六月三十日，	<u>18,195</u>	<u>309</u>	<u>2,828</u>	<u>5,686</u>	<u>617</u>	<u>27,635</u>
於二零二二年六月三十日：						
成本	23,776	565	3,903	12,678	617	41,539
累計折舊	(5,581)	(256)	(1,075)	(6,992)	-	(13,904)
賬面淨值	<u>18,195</u>	<u>309</u>	<u>2,828</u>	<u>5,686</u>	<u>617</u>	<u>27,635</u>

於二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，概無已抵押物業、廠房及設備。

附錄一

會計師報告

貴公司

	廠房及機器 人民幣千元	汽車 人民幣千元	辦公設備 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
二零二零年十二月三十一日						
於二零二零年一月一日：						
成本	4,379	125	687	4,634	2,119	11,944
累計折舊	(1,048)	(42)	(221)	(2,880)	-	(4,191)
賬面淨值	<u>3,331</u>	<u>83</u>	<u>466</u>	<u>1,754</u>	<u>2,119</u>	<u>7,753</u>
於二零二零年一月一日，						
扣除累計折舊	3,331	83	466	1,754	2,119	7,753
添置	541	-	126	30	1,247	1,944
年內折舊撥備	(1,193)	(30)	(127)	(800)	-	(2,150)
轉撥	2,119	-	-	-	(2,119)	-
出售	(42)	-	(1)	-	-	(43)
於二零二零年十二月三十一日，	<u>4,756</u>	<u>53</u>	<u>464</u>	<u>984</u>	<u>1,247</u>	<u>7,504</u>
於二零二零年十二月三十一日：						
成本	6,954	125	805	4,665	1,247	13,796
累計折舊	(2,198)	(72)	(341)	(3,681)	-	(6,292)
賬面淨值	<u>4,756</u>	<u>53</u>	<u>464</u>	<u>984</u>	<u>1,247</u>	<u>7,504</u>
二零二一年十二月三十一日						
於二零二一年一月一日：						
成本	6,954	125	805	4,665	1,247	13,796
累計折舊	(2,198)	(72)	(341)	(3,681)	-	(6,292)
賬面淨值	<u>4,756</u>	<u>53</u>	<u>464</u>	<u>984</u>	<u>1,247</u>	<u>7,504</u>
於二零二一年一月一日，						
扣除累計折舊	4,756	53	464	984	1,247	7,504
添置	4,568	269	1,855	-	5,909	12,601
年內折舊撥備	(1,645)	(117)	(361)	(1,120)	-	(3,243)
轉撥	388	171	631	4,954	(6,144)	-
出售	(9)	-	(1)	-	-	(10)
於二零二一年十二月三十一日，	<u>8,058</u>	<u>376</u>	<u>2,588</u>	<u>4,818</u>	<u>1,012</u>	<u>16,852</u>
於二零二一年十二月三十一日：						
成本	11,773	565	3,282	9,619	1,012	26,251
累計折舊	(3,715)	(189)	(694)	(4,801)	-	(9,399)
賬面淨值	<u>8,058</u>	<u>376</u>	<u>2,588</u>	<u>4,818</u>	<u>1,012</u>	<u>16,852</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	廠房及機器	汽車	辦公設備	租賃 物業裝修	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
二零二二年六月三十日						
於二零二二年一月一日：						
成本	11,773	565	3,282	9,619	1,012	26,251
累計折舊	(3,715)	(189)	(694)	(4,801)	-	(9,399)
賬面淨值	<u>8,058</u>	<u>376</u>	<u>2,588</u>	<u>4,818</u>	<u>1,012</u>	<u>16,852</u>
於二零二二年一月一日，						
扣除累計折舊	8,058	376	2,588	4,818	1,012	16,852
添置	10,318	-	403	-	1,145	11,866
期內折舊撥備	(1,435)	(67)	(309)	(780)	-	(2,591)
轉撥	-	-	-	1,540	(1,540)	-
出售	(5)	-	(1)	-	-	(6)
於二零二二年六月三十日，	<u>16,936</u>	<u>309</u>	<u>2,681</u>	<u>5,578</u>	<u>617</u>	<u>26,121</u>
於二零二二年六月三十日						
成本	22,055	565	3,672	11,159	617	38,068
累計折舊	(5,119)	(256)	(991)	(5,581)	-	(11,947)
賬面淨值	<u>16,936</u>	<u>309</u>	<u>2,681</u>	<u>5,578</u>	<u>617</u>	<u>26,121</u>

14. 其他無形資產

貴集團

	軟件
	人民幣千元
於二零二零年一月一日，扣除累計攤銷	-
添置	480
年內攤銷撥備	(13)
	<u>467</u>
於二零二零年十二月三十一日，扣除累計攤銷	467
於二零二零年十二月三十一日：	
成本	480
累計攤銷	(13)
	<u>467</u>
賬面淨值	<u>467</u>
二零二一年十二月三十一日	
於二零二一年一月一日，扣除累計攤銷	467
添置	2,077
年內攤銷撥備	(150)
	<u>2,394</u>
於二零二一年十二月三十一日，扣除累計攤銷	2,394
於二零二一年十二月三十一日：	
成本	2,557
累計攤銷	(163)
	<u>2,394</u>
賬面淨值	<u>2,394</u>
二零二二年六月三十日	
於二零二二年一月一日，扣除累計攤銷	2,394
添置	496
期內攤銷撥備	(146)
	<u>2,744</u>
於二零二二年六月三十日，扣除累計攤銷	2,744
於二零二二年六月三十日：	
成本	3,054
累計攤銷	(310)
	<u>2,744</u>
賬面淨值	<u>2,744</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	軟件
	人民幣千元
於二零二零年一月一日，扣除累計攤銷	-
添置	480
年內攤銷撥備	(13)
	<u>467</u>
於二零二零年十二月三十一日，扣除累計攤銷	<u>467</u>
於二零二零年十二月三十一日：	
成本	480
累計攤銷	(13)
	<u>467</u>
賬面淨值	<u>467</u>
二零二一年十二月三十一日	
於二零二一年一月一日，扣除累計攤銷	467
添置	2,057
年內攤銷撥備	(148)
	<u>2,376</u>
於二零二一年十二月三十一日，扣除累計攤銷	<u>2,376</u>
於二零二一年十二月三十一日：	
成本	2,537
累計攤銷	(161)
	<u>2,376</u>
賬面淨值	<u>2,376</u>
二零二二年六月三十日	
於二零二二年一月一日，扣除累計攤銷	2,376
添置	496
期內攤銷撥備	(145)
	<u>2,727</u>
於二零二二年六月三十日，扣除累計攤銷	<u>2,727</u>
於二零二二年六月三十日：	
成本	3,033
累計攤銷	(306)
	<u>2,727</u>
賬面淨值	<u>2,727</u>

附錄一

會計師報告

15. 使用權資產

貴集團及 貴公司

	土地使用權 人民幣千元	樓宇 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二零年一月一日	–	618	618
添置	–	2,840	2,840
折舊費用	–	(885)	(885)
於二零二零年十二月三十一日	–	2,573	2,573
於二零二一年一月一日	–	2,573	2,573
添置	–	2,717	2,717
終止租賃	–	(828)	(828)
折舊費用	–	(1,704)	(1,704)
於二零二一年十二月三十一日	–	2,758	2,758
於二零二二年一月一日	–	2,758	2,758
添置	25,750	–	25,750
終止租賃	–	–	–
折舊費用	(129)	(1,044)	(1,173)
於二零二二年六月三十日	25,621	1,714	27,335

16. 於一間聯營公司的投資

貴集團及 貴公司

	於二零二一年 十二月三十一日 人民幣千元	於二零二二年 六月三十日 人民幣千元
分佔資產淨值	163,595	177,144
收購產生的商譽	303,966	303,966
賬面淨值	467,561	481,110

於二零二二年六月三十日，貴集團重大聯營公司的詳情載列如下：

名稱	註冊及 業務地點	實繳資本 人民幣千元	貴集團 應佔所有權 權益的百分比	主要業務
北京華醫聖傑科技有限公司 (「北京華醫聖傑」)	北京	100,000	24.98%	製造及銷售用於先天性 心臟病的介入醫療器械

附錄一

會計師報告

北京華醫聖傑被視為 貴集團的重大聯營公司，在北京從事製造及銷售用於先天性心臟病的介入醫療器械，使用權益法入賬。

下表闡述有關北京華醫聖傑的財務資料概要，有關資料就收購時所作出的公平值調整及所識別無形資產的攤銷作出調整及與歷史財務資料中賬面值對賬：

	於十二月 三十一日 二零二一年 人民幣千元	於六月 三十日 二零二二年 人民幣千元
流動資產	236,433	327,475
非流動資產(不含商譽)	532,047	514,940
收購聯營公司產生的商譽	1,217,037	1,217,037
流動負債	(38,259)	(61,243)
非流動負債	(75,208)	(71,913)
資產淨值	<u>1,872,050</u>	<u>1,926,296</u>
資產淨值(不含商譽)	655,013	709,259
與 貴集團於聯營公司權益的對賬：		
貴集團所有權的比例	24.98%	24.98%
貴集團分佔聯營公司資產淨值(不含商譽)	163,595	177,144
收購產生的商譽	303,966	303,966
投資賬面值	<u>467,561</u>	<u>481,110</u>
收益	<u>150,243</u>	<u>157,073</u>
年/期內利潤及全面收益總額	<u>5,377</u>	<u>54,249</u>

17. 其他非流動資產

貴集團

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
購買物業、廠房及設備的預付款項	2,728	12,160	7,884
可收回增值稅	<u>4,047</u>	<u>9,982</u>	<u>2,695</u>
	<u>6,775</u>	<u>22,142</u>	<u>10,579</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
購買物業、廠房及設備的預付款項	2,728	12,160	7,759
可收回增值稅	3,815	9,339	2,604
	<u>6,543</u>	<u>21,499</u>	<u>10,363</u>

18. 存貨

貴集團

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料	1,520	4,672	8,139
減：存貨撥備	-	-	-
	<u>1,520</u>	<u>4,672</u>	<u>8,139</u>

貴公司

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料	1,192	3,427	6,559
減：存貨撥備	-	-	-
	<u>1,192</u>	<u>3,427</u>	<u>6,559</u>

附錄一

會計師報告

19. 預付款項、其他應收款項及其他資產

貴集團

	十二月三十一日		六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收關聯方款項(附註31)	66	528	1,026
按金	297	1,737	1,558
預付供應商款項	3,706	12,348	15,035
遞延[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他	246	250	317
	[編纂]	[編纂]	[編纂]

於計算預期信貸虧損率時，貴集團考慮歷史虧損率並就前瞻性宏觀經濟數據進行調整。於有關期間，貴集團估計其他應收款項及按金的預期信貸虧損率微乎其微。

其他應收款項減值撥備變動如下：

貴集團

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	72	25	127
減值虧損／(減值虧損撥回)淨額	(47)	102	291
於年／期末	25	127	418

貴公司

	十二月三十一日		六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收關聯方款項	8,070	11,618	17,850
按金	297	1,735	1,556
預付供應商款項	3,188	10,453	13,260
遞延[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他	229	226	290
	[編纂]	[編纂]	[編纂]

附錄一

會計師報告

其他應收款項減值撥備變動如下：

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	72	25	121
減值虧損／(減值虧損撥回)淨額	(47)	96	292
於年／期末	<u>25</u>	<u>121</u>	<u>413</u>

20. 現金及銀行結餘

貴集團

	十二月三十一日		六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘	<u>349,067</u>	<u>800,590</u>	<u>731,243</u>
減：			
到期日超過3個月的定期存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>335,570</u>
現金及現金等價物	<u>349,067</u>	<u>800,590</u>	<u>395,673</u>
以下列貨幣計值：			
人民幣	<u>349,067</u>	<u>233,761</u>	<u>307,566</u>
美元	<u>-</u>	<u>566,829</u>	<u>423,677</u>
	<u>349,067</u>	<u>800,590</u>	<u>731,243</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	十二月三十一日		六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘	348,080	794,268	717,592
減：			
到期日超過3個月的定期存款	-	-	335,570
現金及現金等價物	348,080	794,268	382,022
以下列貨幣計值：			
人民幣	348,080	227,439	293,915
美元	-	566,829	423,677
	348,080	794,268	717,592

人民幣不可自由兌換為其他貨幣；然而，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》，貴集團獲准通過獲授權開展外匯業務的銀行將人民幣兌換為外幣。

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

21. 貿易應付款項

貿易應付款項為免息，且一般於兩個月內結算。

貴集團

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項			
一年內	3,631	8,004	8,156
超過一年	159	441	95
	3,790	8,445	8,251

附錄一

會計師報告

貴公司

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項			
一年內	3,421	7,502	8,044
超過一年	159	254	95
	<u>3,580</u>	<u>7,756</u>	<u>8,139</u>

貿易應付款項包括於二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日分別為人民幣29,000元、零及零的應付一名關聯方款項，該款項須於30日內償還，與該關聯方向主要客戶提供的信貸期類似。

22. 其他應付款項及應計費用

貴集團

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付關聯方款項(附註31)	277	210	717
應付工資及福利	5,666	11,579	11,939
應付政府補助	6,676	11,476	10,750
其他應付款項*	122	16,648	13,451
	<u>12,741</u>	<u>39,913</u>	<u>36,857</u>

貴公司

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付關聯方款項	391	183	561
應付工資及福利	4,533	9,937	10,197
應付政府補助	5,126	7,926	7,750
其他應付款項*	107	10,280	7,072
	<u>10,157</u>	<u>28,326</u>	<u>25,580</u>

* 其他應付款項主要包括就公共事業、辦公室租賃及服務應計或已開具發票但未支付的費用。於二零二二年六月三十日的其他應付款項中，金額人民幣6,239,000元是由於附註1所述特殊目的工具綜合入賬。

其他應付款項亦包括不會在損益中確認的應付政府補助，原因為 貴集團未達到該等補助所附帶的標準。

附錄一

會計師報告

其他應付款項及應計費用為無抵押、免息及須按要求償還。於各有關期間結束時，計入其他應付款項及應計費用的金融負債由於將於短期內到期，其賬面值與公平值相若。

23. 其他借款

貴集團

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應償還的其他借款			
一年內(附註31)	611	-	-
一年以上	-	-	-
	<u>611</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

貴公司

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應償還的其他借款			
一年內	403	-	-
一年以上	-	-	-
	<u>403</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

於二零一九年，貴集團自寧波麟澧借款人民幣2,500,000元，其按年利率4.75%計息，並於二零二零年十一月三十日償還借款的本金部分。於二零二一年，借款的利息部分由寧波麟澧豁免。

24. 租賃負債

貴集團及 貴公司

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動			
租賃負債	<u>1,214</u>	<u>1,342</u>	<u>989</u>
非流動			
租賃負債	<u>1,704</u>	<u>1,068</u>	<u>616</u>
	<u>2,918</u>	<u>2,410</u>	<u>1,605</u>

附錄一

會計師報告

於有關期間的租賃負債變動如下：

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
於年／期初	721	2,918	2,410
添置	2,839	2,718	–
利息開支	76	130	50
終止租賃	–	(999)	–
租賃付款	(718)	(2,357)	(855)
於年／期末	<u>2,918</u>	<u>2,410</u>	<u>1,605</u>

25. 遞延稅項

於有關期間的遞延稅項負債及資產變動如下：

遞延稅項負債

	使用權資產 人民幣千元
於二零二零年一月一日	180
年內自損益扣除的遞延稅項	<u>550</u>
於二零二零年十二月三十一日的遞延稅項負債總額	<u>730</u>
於二零二一年一月一日	730
年內自損益扣除的遞延稅項	<u>(127)</u>
於二零二一年十二月三十一日的遞延稅項負債總額	<u>603</u>
於二零二二年一月一日	603
期內自損益扣除的遞延稅項	<u>(202)</u>
於二零二二年六月三十日的遞延稅項負債總額	<u>401</u>

附錄一

會計師報告

遞延稅項資產

	<u>租賃負債</u>
	人民幣千元
於二零二零年一月一日	180
年內自損益扣除的遞延稅項	<u>550</u>
於二零二零年十二月三十一日的遞延稅項資產總值	<u><u>730</u></u>
於二零二一年一月一日	730
年內自損益扣除的遞延稅項	<u>(127)</u>
於二零二一年十二月三十一日的遞延稅項資產總值	<u><u>603</u></u>
於二零二二年一月一日	603
期內自損益扣除的遞延稅項	<u>(202)</u>
於二零二二年六月三十日的遞延稅項資產總值	<u><u>401</u></u>

就呈列而言，若干遞延稅項資產及負債已於財務狀況表內予以抵銷。以下為 貴集團就財務報告目的所作遞延稅項結餘分析。

於綜合財務狀況表內確認的遞延稅項淨額。

	<u>於十二月三十一日</u>		<u>於六月三十日</u>
	<u>二零二零年</u>	<u>二零二一年</u>	<u>二零二二年</u>
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
有關持續經營業務的遞延稅項 資產淨值／負債淨額	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

26. 股本／實繳資本

貴公司於二零一一年十一月註冊成立，初始法定實繳資本為人民幣1,000,000元，分為1,000,000個每個面值人民幣1.00元的單位。有關實繳資本於有關期間前的變動，請參閱本文件「歷史、發展及公司架構」一節。

貴公司已發行股本／實繳資本於有關期間的變動概要如下：

股本

	總計
	人民幣千元
於二零二零年一月一日、二零二一年一月一日已發行及繳足	—
轉制為股份公司後發行普通股(c)	360,000
發行股份(d)	49,091
於二零二一年十二月三十一日	<u>409,091</u>
於二零二二年一月一日、二零二二年六月三十日已發行及繳足	<u>409,091</u>

實繳資本

	總計
	人民幣千元
於二零二零年一月一日	13,622
股東注資(a)	5,995
於二零二零年十二月三十一日及二零二一年一月一日	19,617
股東出資(b)	5,073
轉制為股份公司(c)	(24,690)
於二零二一年十二月三十一日及二零二二年一月一日以及 二零二二年六月三十日	<u>—</u>

附註：

- (a) 於二零二零年九月，貴公司與寧波迪創的股東訂立增資協議。於所增加註冊資本人民幣2,403,900元中，呂世文先生、寧波麟灃及鄔丹科先生分別認購註冊資本人民幣1,330,078元、人民幣833,432元及人民幣240,390元。作為認購的代價，呂世文先生、寧波麟灃及鄔丹科先生各自根據重組將彼等於寧波迪創持有的股權轉讓予貴公司。

於二零二零年十月，貴公司與珠海嶼恒股權投資合夥企業(有限合夥)、秋實興德(天津)投資中心(有限合夥)、國壽成達(上海)健康產業股權投資中心(有限合夥)、北京人保健康養老產業投資基金(有限合夥)及中金浦成投資有限公司訂立增資協議。根據協議，上述投資者將向貴公司注資總資本人民幣400,000,000元，其中約人民幣3,591,000元及人民幣383,891,000元計入貴公司的資本及儲備。截至二零二零年十二月三十一日止年度，總資本全部由股東出資。

- (b) 於二零二零年七月，貴公司與海南脈迪企業管理合夥企業(有限合夥)訂立增資協議。根據協議，貴公司獲注資總資本人民幣2,828,000元，其中約人民幣2,828,000元計入貴公司的實繳資本。截至二零二一年十二月三十一日止年度，總資本全部由股東出資。

於二零二一年二月，貴公司與海南華翎投資合夥企業(有限合夥)訂立增資協議。根據協議，貴公司獲注資總資本人民幣2,245,000元，其中約人民幣2,245,000元計入貴公司的實繳資本。截至二零二一年十二月三十一日止年度，總資本全部由股東出資。

- (c) 於二零二一年三月，貴公司根據《中華人民共和國公司法》改制為股份有限公司。貴公司截至改制基準日的資產淨值(包括實繳資本、其他儲備及累計虧損)人民幣375,081,726元轉換為360,000,000股每股面值人民幣1.00元的普通股。轉換後資產淨值超過普通股面值的部分計入貴公司的股份溢價。

- (d) 於二零二一年四月，貴公司與AUT-VII HK Holdings Limited、Janecox Investment IV HK Limited、Duckling Fund, L.P、CORMORANT GLOBAL HEALTHCARE MASTER FUND, LP、ChinaAMC Summerbrook Fund、FOREBRIGHT KEEN ASCENT LIMITED、FutureX Investment I Company Limited、Start New Limited訂立增資協議。根據該協議，貴公司以每股3.33美元的價格向上述投資者發行49,090,890股普通股。註冊股本由人民幣360,000,000元增加至人民幣409,090,890元，總認購價為163,636,300美元並轉換為人民幣1,054,101,000元，其中約人民幣49,091,000元及人民幣1,005,010,000元計入貴公司的資本及儲備。

27. 儲備

貴集團的儲備金額及其變動呈列於歷史財務資料第[I-8]頁的綜合權益變動表。

28. 股份付款

根據於二零一二年一月一日的董事會決議案及獲批准的股份報酬計劃(「原計劃」)，貴集團設立一項股份付款計劃，旨在向為貴集團業務的成功作出貢獻的合資格參與者提供激勵及獎勵。該計劃的合資格參與者包括貴公司董事及貴集團僱員。於有關期間，貴集團根據股份付款計劃透過僱員激勵平台海南脈迪、海南華翎及寧波桑迪投資管理合夥企業(有限合夥)授出貴公司股權。自海南脈迪及海南華翎成立之日起至二零二二年六月三十日，由於貴公司有權監管海南脈迪及海南華翎的相關活動，並可自根據原計劃獲授股份的合資格僱員的貢獻獲得利益，貴公司董事認為綜合計入海南脈迪及海南華翎屬適當。根據原計劃可予發行的股份總數最多為3,060,000股普通股。

根據二零二零年十月三十日的董事會決議案，根據原計劃可予發行的股份總數最多為5,880,000股普通股。

根據二零二一年四月二十七日的董事會決議案，根據原計劃可予發行的股份總數最多為102,273,000股普通股。

附錄一

會計師報告

特定類別的購股權詳情如下：

	授出日期	已授出購股權數目	每股行使價	歸屬期間	實體
1	二零一九年一月二日	130,400	人民幣1.00元	二零一九年一月二日至二零二四年一月一日	迪創
2	二零二零年一月二日	178,200	人民幣1.00元	二零二零年一月二日至二零二五年一月一日	迪創
3	二零一九年一月二日	1,415,801	人民幣2.00元	二零一九年一月二日至二零二四年一月一日	貴公司
4	二零二零年一月二日	1,560,151	人民幣3.00元	二零二零年一月二日至二零二五年一月一日	貴公司
5	二零二零年十一月一日	6,182,281	人民幣5.00元	二零二零年十一月一日至二零二四年十月三十一日	貴公司
6	二零二零年十一月一日	13,706,000	人民幣5.00元	二零二零年十一月一日	貴公司
7	二零二一年一月八日	6,707,192	人民幣5.00元	二零二一年一月八日	貴公司
8	二零二一年一月八日	7,774,510	人民幣5.00元	二零二一年一月八日至二零二六年一月七日	貴公司
9	二零二一年一月八日	2,770,362	人民幣3.00元	二零二一年一月八日	貴公司
10	二零二一年四月八日	1,840,000	人民幣0.35元	二零二一年四月八日至二零二五年四月七日	貴公司
11	二零二一年四月八日	2,915,000	人民幣0.35元	二零二一年四月八日至二零二六年四月七日	貴公司
12	二零二一年五月六日	12,500,000	人民幣1.00元	二零二一年五月六日	貴公司
13	二零二一年五月六日	1,750,000	人民幣1.00元	二零二一年五月六日至二零二六年五月五日	貴公司
14	二零二一年五月十八日	970,000	人民幣0.35元	二零二一年五月十八日至二零二六年五月十七日	貴公司

下列股份付款計劃項下的購股權於有關期間尚未行使，

	健世 購股權數目	迪創 購股權數目
於二零二零年一月一日	2,586,643	264,900
年內授出	21,448,433	178,200
年內沒收	(277,036)	-
年內行使	(13,706,000)	(86,300)
於二零二零年十二月三十一日及二零二一年一月一日	<u>10,052,040</u>	<u>356,800</u>
於二零二一年一月一日	10,052,040	356,800
年內授出	37,227,064	-
年內行使	(19,199,901)	(356,800)
於二零二一年十二月三十一日	<u>28,079,203</u>	<u>-</u>
於二零二二年一月一日	28,079,203	-
期內行使	(1,545,570)	-
於二零二二年六月三十日	<u>26,533,633</u>	<u>-</u>

轉制為股份公司前的股份數目乃假設實繳資本已按二零二一年三月轉制為股份公司時的相同轉換比率悉數轉換為股本而釐定。

截至二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二二年六月三十日止六個月授出購股權的公平值分別為人民幣145,891,000元、人民幣541,598,000元及零。貴集團分別於有關期間確認購股權開支人民幣252,146,000元、人民幣366,511,000元及人民幣44,847,000元。

於有關期間授出以權益結算的購股權的公平值於授出日期按二項式模型估計，並計及授出購股權的條款及條件。下表列出所用模型的輸入值：

	二零二零年 十二月三十一日
預計波幅(%)	36.52%-45.01%
無風險利率(%)	2.66%-2.97%
行使倍數	2.2-2.8

	二零二一年 十二月三十一日
預計波幅(%)	39.94%-47.36%
無風險利率(%)	1.48%-3.07%
行使倍數	2.2-2.8

預計波幅反映歷史波幅為未來趨勢指標的假設，其未必為實際結果。

29. 綜合現金流量表附註

(a) 主要非現金交易

截至二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二二年六月三十日止六個月，貴集團有關樓宇租賃安排的使用權及租賃負債的非現金添置分別為人民幣2,839,000元、人民幣2,718,000元及零。

根據日期為二零二零年九月二十九日的股東決議案，貴公司的註冊資本由人民幣13,622,100元增加至人民幣16,026,000元。在所增加註冊資本人民幣2,403,900元中，呂世文先生、寧波麟灃及鄔丹科先生分別認購註冊資本人民幣1,330,078元、人民幣833,432元及人民幣240,390元。作為認購事項的代價，呂世文先生、寧波麟灃及鄔丹科先生各自向貴公司轉讓彼等於寧波迪創持有的股權(非現金)。

附錄一

會計師報告

(b) 融資活動引致的負債變動

	其他借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元
於二零二零年一月一日	2,592	721
融資現金流量變動	(2,500)	(718)
新租賃	-	2,839
利息開支	519	76
於二零二零年十二月三十一日及二零二一年一月一日	611	2,918
利息豁免	(611)	-
租賃付款	-	(2,357)
新租賃	-	2,718
利息開支	-	130
終止租賃	-	(999)
於二零二一年十二月三十一日及二零二二年一月一日	-	2,410
租賃付款	-	(855)
利息開支	-	50
於二零二二年六月三十日	-	1,605

30. 承擔

於各有關期間結束時並無任何承擔。

31. 關聯方交易

(a) 截至二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二二年六月三十日止六個月的關聯方如下：

名稱	與 貴公司的關係
寧波麟灃生物科技有限公司	由李輝女士控制
寧波琳盛高分子材料有限公司	由李輝女士控制
Ningbo Shouquanzhai Chinese Traditional Medicine Service Ltd	貴公司監事擔任董事
寧波創導三維醫療科技有限公司	由李輝女士控制
寧波理得醫療科技有限公司	由李輝女士控制
上海建世生物科技有限公司	由李輝女士控制
寧波杭州灣新區沐禾物業有限公司	由李輝女士控制
Ningbo Chinese Herbal Pieces Co., Ltd.	由李輝女士控制
寧波仕地醫療科技有限公司	由李輝女士控制
康灃生物科技(上海)有限公司	呂世文先生擔任董事
寧波勝杰隆醫療器材有限公司	由李輝女士控制
寧波勝杰康生物科技有限公司	呂世文先生擔任董事
寧波桑迪投資管理合夥企業(有限合夥)	由呂世文先生控制

附錄一

會計師報告

- (b) 除附註23披露的關聯方交易外，貴集團於有關期間及截至二零二一年六月三十日止六個月與關聯方進行下列交易：

	截至十二月三十一日 止年度		截至六月三十日 止六個月	
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元 (未經審核)	二零二二年 人民幣千元
租賃開支				
寧波麟澧生物科技有限公司	2,029	2,200	909	1,561
購買材料				
寧波琳盛高分子材料有限公司	116	1,248	389	1,407
Ningbo Shouquanzhai Chinese Traditional Medicine Service Ltd.	–	53	13	244
寧波創導三維醫療科技有限公司	–	336	54	36
寧波理得醫療科技有限公司	–	18	–	–
	<u>116</u>	<u>1,655</u>	<u>456</u>	<u>1,687</u>
購買服務				
上海建世生物科技有限公司	–	–	–	354
寧波杭州灣新區沐禾物業 有限公司	–	345	39	117
Ningbo Chinese Herbal Pieces Co., Ltd.	–	138	44	73
寧波創導三維醫療科技有限公司	60	–	–	–
寧波仕地醫療科技有限公司	41	134	30	–
	<u>101</u>	<u>617</u>	<u>113</u>	<u>544</u>
來自關聯方的工資墊款				
上海建世生物科技有限公司	–	272	272	–
向關聯方還款				
寧波麟澧生物科技有限公司	2,500	–	–	–

服務定價根據該等供應商向主要客戶提供的已公佈價格及類似條件作出。

附錄一

會計師報告

(c) 與關聯方的未償還結餘：

	附註	於十二月三十一日		於六月三十日	
		二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預付款項、其他應收款項及其他資產：					
應收關聯方：					
寧波琳盛高分子材料有限公司	(i)	52	306	229	860
寧波理得醫療科技有限公司	(i)	-	114	132	115
寧波仕地醫療科技有限公司	(i)	-	25	-	51
康澧生物科技(上海)有限公司	(ii)	2	-	2	-
寧波勝杰隆醫療器材有限公司	(ii)	11	-	11	-
寧波勝杰康生物科技有限公司	(ii)	1	-	1	-
寧波創導三維醫療科技有限公司	(i)	-	83	-	-
		<u>66</u>	<u>528</u>	<u>375</u>	<u>1,026</u>
其他應付款項及應計費用：					
應付關聯方：					
寧波麟澧生物科技有限公司	(i)	153	123	954	626
寧波杭州灣新區沐禾物業有限公司	(i)	9	62	13	77
Ningbo Chinese Herbal Pieces Co., Ltd.	(i)	-	25	-	14
Cryofocus Bio-tech (Shanghai) Ltd.	(i)	89	-	-	-
上海建世生物科技有限公司	(i)	26	-	-	-
		<u>277</u>	<u>210</u>	<u>967</u>	<u>717</u>
其他借款					
應付關聯方					
寧波麟澧生物科技有限公司	(ii)	<u>611</u>	<u>-</u>	<u>611</u>	<u>-</u>
貿易應付款項					
應付關聯方					
寧波創導三維醫療科技有限公司	(i)	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>

(i) 貴集團應收及應付關聯方結餘屬貿易性質、無抵押、免息且無固定還款期。

(ii) 貴集團應收及應付關聯方結餘屬非貿易性質。

附錄一

會計師報告

(d) 貴集團主要管理人員薪酬：

	截至十二月三十一日 止年度		截至六月三十日 止六個月	
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元 (未經審核)	二零二二年 人民幣千元
薪金、花紅、津貼及實物福利	3,577	9,509	3,499	1,871
退休金計劃供款	272	803	346	149
以權益結算的股份報酬開支	248,010	304,824	283,574	9,613
向主要管理人員支付的 薪酬總額	<u>251,859</u>	<u>315,136</u>	<u>287,419</u>	<u>11,633</u>

32. 按類別劃分的金融工具

各金融工具類別於各有關期間結束時的賬面值如下：

於二零二零年十二月三十一日

金融資產

	按攤銷成本 計量的 金融資產 人民幣千元
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	609
現金及銀行結餘	349,067
	<u>349,676</u>

金融負債

	按攤銷成本 計量的 金融負債 人民幣千元
貿易應付款項	3,790
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	399
其他借款	611
	<u>4,800</u>

附錄一

會計師報告

於二零二一年十二月三十一日

金融資產

	按攤銷成本 計量的 金融資產
	人民幣千元
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	2,515
現金及銀行結餘	800,590
	<u>803,105</u>

金融負債

	按攤銷成本 計量的 金融負債
	人民幣千元
貿易應付款項	8,445
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	16,858
	<u>25,303</u>

於二零二二年六月三十日

金融資產

	按攤銷成本 計量的 金融資產
	人民幣千元
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	2,901
現金及銀行結餘	731,243
	<u>734,144</u>

金融負債

	按攤銷成本 計量的 金融負債
	人民幣千元
貿易應付款項	8,251
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	14,168
	<u>22,419</u>

33. 金融工具的公平值及公平值等級

貴集團金融工具的賬面值及公平值與公平值相若。

管理層評估現金及銀行結餘、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產以及計入其他應付款項及應計費用的金融負債的公平值與其賬面值相若，主要因為該等工具將於短期內到期。

貴集團財務部負責釐定金融工具公平值計量的政策及程序。財務部於各有關期間結束時分析金融工具價值的變動情況，並釐定估值所用的主要輸入數據。董事定期就財務報告目的審閱金融工具公平值計量的結果。

金融資產及負債的公平值以該工具於自願訂約各方現時進行的交易(強迫或清算銷售除外)中的交易金額入賬。下文載列用於估計公平值的方法及假設：

貴集團投資中國內地銀行發行的理財產品。貴集團已使用基於類似條款及風險的工具的市場利率計算的貼現現金流量估值模型對該等非上市投資的公平值進行估計。

公平值層級

於二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，貴集團並無任何按公平值計量的金融資產或負債。

於有關期間，就金融資產及金融負債而言，第一級及第二級之間並無公平值計量轉移，亦無公平值計量轉入或轉出第三級。

年內第三級內公平值計量的變動如下：

	二零二零年	二零二一年	截至 二零二二年 六月三十日 止六個月
按公平值計入損益的金融資產	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	7,687	-	-
出售淨額	(9,190)	(6,487)	(2,509)
於其他收入及收益確認的總收益	1,503	6,487	2,509
於年／期末	-	-	-

就第三級金融資產而言，貴集團採用估值技術釐定公平值。估值技術為收入法。金融資產的公平值計量可能涉及一項不可觀察輸入數據，即預期回報率。貴集團定期檢討該重大不可觀察輸入數據及用於計量於第三級金融資產公平值的估值調整。

附錄一

會計師報告

用於公平值計量並分類為公平值層級第三級的重大不可觀察輸入數據，連同於二零一九年十二月三十一日的定量分析概要列示如下：

	估值技術	重大不可觀察 輸入數據	範圍 (加權平均數)	輸入數據對 公平值的敏感度
按公平值計入損益 的金融資產	收入法	預期回報率	二零一九年 十二月三十一日： 3.31%	預期回報率增加/(減少)1% 可導致公平值增加/(減少) 人民幣18,244元/(人民幣 18,244元)

34. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括現金及銀行結餘。該等金融工具主要用於為貴集團的運營籌集資金。貴集團擁有多項其他金融資產及負債，例如直接自經營業務產生的其他應收款項及其他應付款項。

貴集團金融工具所產生的主要風險為信貸風險及流動資金風險。董事會檢討並同意管理各此等風險的政策，該等政策的概要如下。

信貸風險

貴集團僅與獲認可且信譽良好的第三方進行交易。此外，應收款項結餘會受持續監控，且貴集團的壞賬風險並不重大。

於二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日最大承擔及年末階段

下表列示根據貴集團信貸政策的信貸質素及最高信貸風險(乃主要根據逾期資料(除非其他資料無需付出額外過份的成本或努力而取得)以及於二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日的年末階段分類)。所呈列金額為金融資產賬面總值。

二零二零年十二月三十一日

	12個月 預期 信貸虧損	全期預期信貸虧損		總計
	第一階段	第二階段	第三階段	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入預付款項、其他應收款項及其他 資產的金融資產				
—正常*	602	7	—	609
現金及銀行結餘—尚未逾期	349,067	—	—	349,067
	<u>349,669</u>	<u>7</u>	<u>—</u>	<u>349,676</u>

附錄一

會計師報告

二零二一年十二月三十一日

	12個月	全期預期信貸虧損		總計
	預期			
	信貸虧損	第二階段	第三階段	
	第一階段			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產				
– 正常*	2,196	319	–	2,515
現金及銀行結餘—尚未逾期	800,590	–	–	800,590
	<u>802,786</u>	<u>319</u>	<u>–</u>	<u>803,105</u>

二零二二年六月三十日

	12個月	全期預期信貸虧損		總計
	預期			
	信貸虧損	第二階段	第三階段	
	第一階段			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產				
– 正常*	1,808	1,093	–	2,901
現金及銀行結餘—尚未逾期	731,243	–	–	731,243
	<u>733,051</u>	<u>1,093</u>	<u>–</u>	<u>734,144</u>

* 當計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產尚未逾期且並無資料表明該等金融資產自其初始確認以來出現信貸風險大幅增加時，其信貸質素被視為「正常」。否則，金融資產的信貸質素被視為「呆賬」。

附錄一

會計師報告

流動資金風險

貴集團監察並維持 貴集團管理層認為足夠的現金及現金等價物水平，以為營運提供資金及減低現金流量波動的影響。

於各有關期間結束時，基於合約未貼現款項的 貴集團金融負債到期情況載列如下：

	於二零二零年十二月三十一日				
	按要求	三個月以內	三個月至 十二個月 以內	一至五年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	3,790	-	-	-	3,790
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	399	-	-	-	399
其他借款	611	-	-	-	611
租賃負債	-	183	1,138	1,780	3,101
	<u>4,800</u>	<u>183</u>	<u>1,138</u>	<u>1,780</u>	<u>7,901</u>
	於二零二一年十二月三十一日				
	按要求	三個月以內	三個月至 十二個月 以內	一至五年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	8,445	-	-	-	8,445
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	16,858	-	-	-	16,858
租賃負債	-	244	1,178	1,095	2,517
	<u>25,303</u>	<u>244</u>	<u>1,178</u>	<u>1,095</u>	<u>27,820</u>
	二零二二年六月三十日				
	按要求	三個月以內	三個月至 十二個月 以內	一至五年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	8,251	-	-	-	8,251
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	14,168	-	-	-	14,168
租賃負債	-	284	756	623	1,663
	<u>22,419</u>	<u>284</u>	<u>756</u>	<u>623</u>	<u>24,082</u>

資本管理

貴集團資本管理的主要目標為保障貴集團持續經營的能力及維持穩健的資本比率，以支持其業務及實現股東價值最大化。

貴集團管理其資本架構並應按經濟狀況變動及相關資產風險特徵進行調整。為維持或調整資本架構，貴集團或會調整向股東派付的股息、向股東退還資本或發行新股份。貴集團毋須遵守外界施加的任何資本規定。於有關期間，管理資本的目標、政策或程序概無變動。

35. 有關期間後事項

於有關期間結束後，概無須額外披露或調整的重大事項。

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就二零二二年六月三十日後的任何期間編製經審核財務報表。