

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

[待插入公司信頭]

致GIANT BIOGENE HOLDING CO., LTD.列位董事、高盛(亞洲)有限責任公司及中國國際金融香港證券有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

緒言

我們謹此就第I-4至I-79頁所載的Giant Biogene Holding Co., Ltd. (「貴公司」) 及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料發出報告，其中包括貴集團截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度各年以及截至2022年5月31日止五個月(「有關期間」)的綜合損益及其他綜合收益表、權益變動表及現金流量表，以及貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年5月31日的綜合財務狀況表、貴公司於2021年12月31日及2022年5月31日的財務狀況表以及重大會計政策概要及其他解釋性資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4至I-79頁所載的歷史財務資料構成本報告不可或缺的一部分，乃為載入貴公司就於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板進行貴公司首次股份[編纂]而刊發的日期為2022年[日期]的文件(「文件」)而編製。

董事對歷史財務資料的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製真實公平的歷史財務資料，並落實董事認為屬必要的內部控制，以確保歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

申報會計師的責任

我們的責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下報告我們的意見。我們根據香港會計師公會頒佈的《香港投資通函呈報準則》第200號投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告開展工作。該準則要求我們遵守道德準則並計劃及執行工作，以就歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述作出合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露事項有關的憑證。所選定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。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製真實公平的歷史財務資料相關的內部控制，以設計於各種情況下屬適當的程序，惟並非為就該實體內部控制的成效發表意見。我們的工作亦包括評估董事所採用的會計政策的恰當性及所作出的會計估計的合理性，以及評估歷史財務資料的整體呈列。

我們相信，我們所取得的憑證屬充分及恰當，可為我們的意見提供基準。

意見

我們認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製的歷史財務資料真實公平地反映貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年5月31日的財務狀況、貴公司於2021年12月31日及2022年5月31日的財務狀況以及貴集團於各有關期間的財務表現及現金流量。

審閱中期比較財務資料

我們已審閱貴集團的中期比較財務資料，此等財務資料包括截至2021年5月31日止五個月的綜合損益及其他綜合收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及其他解釋性資料（「中期比較財務資料」）。貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製並呈列中期比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對中期比較財務資料作出結論。我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱準則第2410號*實體的獨立核數師對中期財務資料的審閱*進行審閱。審閱主要包括向負責財務及會計事務的人員作出查詢，及應用分析性及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據《香港審計準則》進行審計的範圍為小，因此無法保證我們將知悉在審計中可

能被發現的所有重大事項。因此，我們並不發表審計意見。根據我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們相信，就會計師報告而言，中期比較財務資料於各重大方面未有根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製。

根據《聯交所證券上市規則》及《公司（清盤及雜項條文）條例》須呈報的事宜

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-4頁所界定的相關財務報表作出調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註11，當中載明貴公司於有關期間並無支付股息。

貴公司概無編製歷史財務報表

於本報告日期，貴公司自其註冊成立日期起概無編製任何法定財務報表。

[●]

執業會計師

香港

2022年[日期]

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不可或缺的一部分。

編製歷史財務資料所依據的貴集團於有關期間的財務報表已經由安永會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的《香港審計準則》審核（「相關財務報表」）。

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

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他綜合收益表

	附註	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
收入	5	956,702	1,190,479	1,552,486	520,598	723,035
銷售成本		(159,990)	(183,410)	(198,149)	(72,977)	(108,382)
毛利		<u>796,712</u>	<u>1,007,069</u>	<u>1,354,337</u>	<u>447,621</u>	<u>614,653</u>
銷售及經銷開支		(93,788)	(158,422)	(346,211)	(94,152)	(195,792)
行政開支		(28,845)	(32,992)	(72,274)	(24,300)	(42,748)
研發成本		(11,400)	(13,381)	(24,954)	(8,055)	(14,241)
其他開支		-	(2,344)	(2,954)	(762)	(695)
其他收入	5	31,166	21,386	33,155	13,664	16,847
其他收益或虧損淨額	6	(15,825)	149,447	32,144	7,844	(8,955)
金融資產減值虧損 (撥備)/轉回淨額		(1,024)	2,479	(326)	156	(570)
稅前利潤	7	676,996	973,242	972,917	342,016	368,499
所得稅開支	10	(101,816)	(146,757)	(144,785)	(52,501)	(54,872)
年內/期內利潤		<u>575,180</u>	<u>826,485</u>	<u>828,132</u>	<u>289,515</u>	<u>313,627</u>
以下各方應佔：						
母公司擁有人		552,260	826,450	828,132	289,515	313,627
非控股權益		22,920	35	-	-	-
		<u>575,180</u>	<u>826,485</u>	<u>828,132</u>	<u>289,515</u>	<u>313,627</u>
年內/期內綜合收益總額		<u>575,180</u>	<u>826,485</u>	<u>828,132</u>	<u>289,515</u>	<u>313,627</u>
以下各方應佔：						
母公司擁有人						
母公司普通股股東		552,260	826,450	808,809	289,515	223,205
母公司優先股股東		-	-	19,323	-	90,422
非控股權益		22,920	35	-	-	-
		<u>575,180</u>	<u>826,485</u>	<u>828,132</u>	<u>289,515</u>	<u>313,627</u>
貴公司普通權益持有人 應佔每股盈利	12					
基本(人民幣元)		0.55	0.83	0.83	0.29	0.33
攤薄(人民幣元)		0.55	0.83	0.83	0.29	0.30

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

		於12月31日		於5月31日	
	附註	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備	13	258,722	240,363	274,336	361,845
投資物業	14	-	26,087	24,170	-
其他無形資產	15	9,154	8,782	7,598	7,411
使用權資產	16	41,218	40,351	59,190	58,360
預付款項、其他應收款項 及其他非流動資產	19	25,332	50,197	70,240	51,894
遞延稅項資產	26	4,256	1,230	1,352	1,783
非流動資產總值		338,682	367,010	436,886	481,293
流動資產					
存貨	17	50,863	64,656	89,394	84,390
貿易應收款項及應收票據	18	17,260	54,523	65,639	51,599
預付款項、其他應收款項及 其他流動資產	19	16,289	7,460	27,682	72,153
應收關聯方款項	32	554,897	201,310	-	-
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產	20	746,623	1,588,344	155,607	146,023
現金及現金等價物	21	72,323	367,805	7,103,000	922,187
流動資產總值		1,458,255	2,284,098	7,441,322	1,276,352
流動負債					
貿易應付款項	22	22,779	31,946	23,612	25,888
其他應付款項及應計項目	23	77,741	93,856	6,362,837	98,258
應付關聯方款項	32	-	-	-	2,828
應繳稅款		122,867	144,234	71,355	19,144
應付股息		397,000	1,900,000	367,460	-
遞延收入	25	1,620	2,681	1,500	1,500
合同負債	24	4,047	1,173	16,278	11,208
流動負債總額		626,054	2,173,890	6,843,042	158,826
流動資產淨值		832,201	110,208	598,280	1,117,526
資產總值減流動負債		1,170,883	477,218	1,035,166	1,598,819

附錄一

會計師報告

	附註	2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	於5月31日 2022年 人民幣千元
非流動負債					
遞延收入	25	19,422	17,973	17,584	19,059
遞延所得稅負債	26	12	1,242	771	506
非流動負債總額		<u>19,434</u>	<u>19,215</u>	<u>18,355</u>	<u>19,565</u>
資產淨值		<u>1,151,449</u>	<u>458,003</u>	<u>1,016,811</u>	<u>1,579,254</u>
權益					
母公司擁有人應佔權益					
普通股股本	27	–	–	58	37
優先股股本	27	–	–	23	24
庫存股份	27	–	–	(1)	(1)
儲備	28	1,147,698	458,003	1,016,731	1,579,194
		<u>1,147,698</u>	<u>458,003</u>	<u>1,016,811</u>	<u>1,579,254</u>
非控股權益		3,751	–	–	–
權益總額		<u>1,151,449</u>	<u>458,003</u>	<u>1,016,811</u>	<u>1,579,254</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	母公司擁有人應佔						合計 人民幣千元
	普通股股本 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	盈餘儲備 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	未分配利潤 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	
於2019年1月1日	-	-	37,326	36,547	838,088	63,472	975,433
年內利潤及綜合收益總額	-	-	-	-	552,260	22,920	575,180
自未分配利潤轉出	-	-	6,599	-	(6,599)	-	-
范博士及嚴先生 (「聯合創始人」)向 附屬公司注資(附註28)	-	-	-	5,000	-	-	5,000
非控股權益向附屬公司注資	-	-	-	-	-	1,000	1,000
收購共同控制下的附屬公司 (附註28)	-	-	-	(8,164)	-	-	(8,164)
聯合創始人收購的西安巨子 生物非控股權益(附註28)	-	-	-	83,641	-	(83,641)	-
附屬公司向聯合創始人 宣派的股息	-	-	-	-	(397,000)	-	(397,000)
於2019年12月31日	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43,925</u>	<u>117,024</u>	<u>986,749</u>	<u>3,751</u>	<u>1,151,449</u>
於2020年1月1日	-	-	43,925	117,024	986,749	3,751	1,151,449
年內利潤及綜合收益總額	-	-	-	-	826,450	35	826,485
自未分配利潤轉出	-	-	2,352	-	(2,352)	-	-
聯合創始人向附屬公司注資 (附註28)	-	-	-	9,000	-	-	9,000
附屬公司向聯合創始人及 非控股權益宣派的股息 確認以權益結算的 股份支付(附註29)	-	-	-	592	-	-	592
收購非控股權益(附註28)	-	-	-	(10,566)	-	(2,281)	(12,847)
收購共同控制下的附屬公司 (附註28)	-	-	-	(12,171)	-	-	(12,171)
於2020年12月31日	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,277</u>	<u>103,879</u>	<u>307,847</u>	<u>-</u>	<u>458,003</u>

附錄一

會計師報告

	母公司擁有人應佔							合計 人民幣千元
	普通股股本	優先股股本	庫存股份	股份溢價	盈餘儲備	其他儲備	未分配利潤	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於2021年1月1日	-	-	-	-	46,277	103,879	307,847	458,003
年內利潤及綜合收益總額	-	-	-	-	-	-	828,132	828,132
集團重組的影響 -								
視作分派 (附註28)	-	-	-	-	-	(68,309)	-	(68,309)
發行普通股股本	63	-	-	65,629	-	-	-	65,692
回購及註銷普通股股本	(6)	-	-	-	-	-	-	(6)
A輪優先股股東的出資 (附註27)	-	23	-	7,094,087	-	-	-	7,094,110
贖回普通股的合同義務 (附註23)	-	-	-	-	-	(6,359,838)	-	(6,359,838)
就股份激勵計劃發行股份 (附註27)	1	-	(1)	-	-	-	-	-
確認以權益結算的股份 支付 (附註29)	-	-	-	-	-	16,487	-	16,487
附屬公司向聯合創始人 宣派的股息	-	-	-	-	-	-	(1,017,460)	(1,017,460)
於2021年12月31日	<u>58</u>	<u>23</u>	<u>(1)</u>	<u>7,159,716</u>	<u>46,277</u>	<u>(6,307,781)</u>	<u>118,519</u>	<u>1,016,811</u>

附錄一

會計師報告

	母公司擁有人應佔							合計 人民幣千元
	普通股股本	優先股股本	庫存股份	股份溢價	盈餘儲備	其他儲備	未分配利潤	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於2021年1月1日	-	-	-	-	46,277	103,879	307,847	458,003
期內利潤及綜合收益總額 (未經審核)	-	-	-	-	-	-	289,515	289,515
確認以權益結算的股份 支付(附註29) (未經審核)	-	-	-	-	-	6,811	-	6,811
於2021年5月31日 (未經審核)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,277</u>	<u>110,690</u>	<u>597,362</u>	<u>754,329</u>
於2022年1月1日	58	23	(1)	7,159,716	46,277	(6,307,781)	118,519	1,016,811
期內利潤及綜合收益總額	-	-	-	-	-	-	313,627	313,627
贖回普通股(附註27)	(21)	-	-	(6,359,817)	-	6,359,838	-	-
A輪優先股股東的出資 (附註27)	-	1	-	241,890	-	-	-	241,891
確認以權益結算的股份 支付(附註29)	-	-	-	-	-	6,925	-	6,925
於2022年5月31日	<u>37</u>	<u>24</u>	<u>(1)</u>	<u>1,041,789</u>	<u>46,277</u>	<u>58,982</u>	<u>432,146</u>	<u>1,579,254</u>

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
經營活動產生的現金流量						
稅前利潤		676,996	973,242	972,917	342,016	368,499
就下列各項作出調整：						
利息收入	5	(16,181)	(9,882)	(9,408)	(5,041)	(4,935)
貿易應收款項及應收票據減值撥備	7	328	245	48	149	628
預付款項、其他應收款項及其他資產 減值撥備／(轉回)	7	585	(408)	278	(305)	(58)
應收關聯方款項減值撥備／(轉回)	7	111	(2,316)	-	-	-
存貨減值撥備／(轉回)	7	550	650	(130)	919	120
以公允價值計量且其變動計入當期 損益的金融資產公允價值(收益)／虧損	6	(162)	(154,778)	(14,474)	(10,231)	7,848
物業、廠房及設備的折舊	7	16,135	18,788	20,111	7,964	9,327
投資物業折舊	7	-	1,439	1,917	799	479
其他無形資產攤銷	7	1,074	1,197	1,314	547	586
使用權資產折舊	7	673	867	868	313	830
出售物業、廠房及設備虧損		5	232	355	-	41
出售租賃土地的收益		-	-	(173)	-	-
外匯差額淨額	6	-	-	(21,606)	-	1,719
以權益結算的股份獎勵開支	29	-	592	16,487	6,811	6,925
存貨(增加)／減少		(9,595)	(14,443)	(24,608)	8,675	4,884
貿易應收款項及應收票據(增加)／減少		(5,317)	(37,508)	(11,164)	6,241	13,412
預付款項及其他應收款項減少／(增加)		60,371	9,237	(19,327)	(16,253)	(41,666)
應收關聯方款項(增加)／減少		(39,263)	123,630	-	-	-
貿易應付款項增加／(減少)		4,296	9,167	(8,334)	(6,541)	2,276
其他應付款項及應計項目增加／(減少)		20,503	38,569	(7,948)	(11,781)	(9,924)
遞延收入增加／(減少)		4,642	(388)	(1,570)	(1,806)	1,475
合同負債增加／(減少)		211	(2,874)	15,105	10,775	(5,070)
經營所得現金		715,962	955,258	910,658	333,251	357,396
已付所得稅		(59,505)	(121,134)	(218,257)	(133,911)	(107,779)
經營活動所得現金流量淨額		<u>656,457</u>	<u>834,124</u>	<u>692,401</u>	<u>199,340</u>	<u>249,617</u>

附錄一

會計師報告

附註	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
投資活動(所用)/所得現金流量					
購買物業、廠房及設備項目	(85,473)	(75,506)	(74,999)	(22,716)	(33,097)
出售租賃土地所得款項	-	-	16,528	-	-
購買租賃土地	(29,252)	-	(36,062)	-	-
購買以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產	(1,491,184)	(5,084,378)	(3,925,113)	(1,936,900)	(411,000)
出售以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產所得款項	984,204	4,397,435	5,372,324	3,014,273	412,736
償還關聯方貸款	61,633	445,073	201,310	201,310	-
向關聯方貸款	(45,771)	(212,800)	-	-	-
添置其他無形資產	(184)	(825)	(130)	(29)	(399)
已收利息	16,181	9,882	9,408	5,041	4,935
投資活動(所用)/所得現金流量淨額	<u>(589,846)</u>	<u>(521,119)</u>	<u>1,563,266</u>	<u>1,260,979</u>	<u>(26,825)</u>
融資活動(所用)/所得現金流量					
附屬公司支付予非控股股東的股息	-	(1,505)	-	-	-
支付予聯合創始人的股息	-	-	(2,550,000)	(1,520,000)	(367,460)
A輪優先股股東的出資	-	-	7,094,110	-	241,891
發行普通股股本淨值	-	-	57	-	-
收購共同控制下的附屬公司權益	(8,164)	(12,171)	(68,309)	-	-
聯合創始人向附屬公司注資	5,000	9,000	-	-	-
非控股權益向附屬公司注資	1,000	-	-	-	-
[編纂]開支付款	-	-	(314)	-	(2,558)
收購非控股權益	-	(12,847)	-	-	-
贖回普通股	-	-	-	-	(6,233,020)
融資活動(所用)/所得的現金流量淨額	<u>(2,164)</u>	<u>(17,523)</u>	<u>4,475,544</u>	<u>(1,520,000)</u>	<u>(6,361,147)</u>
現金及現金等價物的增長/(減少)淨額	<u>64,447</u>	<u>295,482</u>	<u>6,731,211</u>	<u>(59,681)</u>	<u>(6,138,355)</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月		
	附註	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
外匯匯率變動的影響		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,984</u>	<u>-</u>	<u>(42,458)</u>
年初／期初現金及現金等價物		<u>7,876</u>	<u>72,323</u>	<u>367,805</u>	<u>367,805</u>	<u>7,103,000</u>
年末／期末現金及現金等價物		<u><u>72,323</u></u>	<u><u>367,805</u></u>	<u><u>7,103,000</u></u>	<u><u>308,124</u></u>	<u><u>922,187</u></u>
現金及現金等價物的結餘分析						
現金及銀行結餘		<u><u>72,323</u></u>	<u><u>367,805</u></u>	<u><u>7,103,000</u></u>	<u><u>308,124</u></u>	<u><u>922,187</u></u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於2021年 12月31日 人民幣千元	於2022年 5月31日 人民幣千元
非流動資產			
於附屬公司的投資		638,625	638,625
非流動資產總值		638,625	638,625
流動資產			
預付款項、其他應收款項及其他流動資產	19	1,173	3,920
應收附屬公司款項		–	431,863
現金及現金等價物	21	6,460,381	2,894
流動資產總值		6,461,554	438,677
流動負債			
其他應付款項及應計項目	23	6,282,320	6,992
應付附屬公司款項		2,088	19,142
應付關聯方款項		–	2,828
流動負債總額		6,284,408	28,962
流動資產淨值		177,146	409,715
資產總值減流動負債		815,771	1,048,340
資產淨值		815,771	1,048,340
權益			
普通股股本	27	58	37
優先股股本	27	23	24
庫存股份	27	(1)	(1)
儲備	28	815,691	1,048,280
權益總額		815,771	1,048,340

II 歷史財務資料附註

1. 公司資料

Giant Biogene Holding Co., Ltd. (「貴公司」) 是一家有限公司，於2021年7月28日在開曼群島註冊成立。貴公司的註冊辦公地址位於PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands。

貴公司為一家投資控股公司。貴公司及貴集團現時旗下附屬公司如本文件「歷史、重組及公司架構」章節中「重組」一段所載進行了重組(「重組」)。於有關期間，貴公司的附屬公司主要在中華人民共和國(「中國」)從事研究、開發、製造和銷售基於生物活性成分的美麗與健康產品。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接及間接權益，詳情如下：

名稱	附註	註冊成立地點 及日期以及 營業地點	已發行普通股/ 註冊資本	貴公司應佔權益百分比		主營活動
				直接	間接	
Giant Beauty Holding Co., Ltd.	(a)	英屬維爾京群島 2021年7月30日	1美元	100.00%	-	投資控股
香港亞信控股有限公司	(a)	香港 2021年8月17日	1港元	-	100.00%	投資控股
巨子生物香港有限公司	(a)	香港 2021年8月18日	1港元	-	100.00%	投資控股
西安巨子生物基因技術股份有限公司(「西安巨子生物」)	(a)	中國西安 2000年5月8日	人民幣328,141,790元	-	100.00%	研發、製造及銷售 功效性護膚品
陝西巨子生物技術有限公司(「陝西巨子生物技術」)	(a)	中國西安 2009年3月12日	人民幣30,000,000元	-	100.00%	研發、製造及銷售 醫用產品
陝西巨子特醫食品有限公司(「陝西巨子特醫」)	(a)	中國西安 2018年7月17日	人民幣30,000,000元	-	100.00%	食品銷售
南京類人生物材料有限公司(「南京類人生物材料」)	(a)	中國南京 2015年5月8日	人民幣2,000,000元	-	100.00%	功效性護膚品銷售
海南巨子生物科技有限公司(「海南巨子生物科技」)	(a)	中國萬寧 2020年3月25日	人民幣10,000,000元	-	100.00%	功效性護膚品銷售
西安巨子醫療器械有限公司(「西安巨子醫療器械」)	(a)	中國西安 2019年3月11日	人民幣30,000,000元	-	100.00%	醫療器械銷售
西安巨子醫藥有限公司(「西安巨子醫藥」)	(a)	中國西安 2021年5月19日	人民幣30,000,000元	-	100.00%	功效性護膚品銷售
西安欣昔生物技術有限公司(「西安欣昔生物技術」)	(a)	中國西安 2018年3月20日	人民幣15,000,000元	-	100.00%	功效性護膚品銷售
西安自在雲谷實業發展有限公司(「西安自在雲谷」)	(a)	中國西安 2019年9月12日	人民幣1,000,000元	-	100.00%	功效性護膚品銷售
陝西巨悠欣昔生物科技有限公司(「陝西巨悠欣昔」)	(a)	中國西安 2022年7月13日	人民幣10,000,000元	-	60%	食品及功效性護膚品 銷售

附註：

- (a) 並無就該等實體編製經審核財務報表。

2.1 呈列基準

根據本文件「歷史、重組及公司架構」一節「重組」分節所詳述的重組，重組後，貴公司於2021年10月29日成為貴集團現時旗下公司的控股公司。

西安巨子生物於貴集團重組前後均由聯合創始人共同控制。因此，通過應用合併會計原則收購西安巨子生物按共同控制下的業務合併方法入賬。

因此，貴集團於有關期間的綜合損益及其他綜合收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表包括貴公司及貴集團現時旗下附屬公司的綜合業績及現金流量，猶如現有集團架構已於整個有關期間一直存續。貴集團於各有關期間末的綜合財務狀況表包括貴公司及貴集團現時旗下附屬公司的綜合資產及負債，猶如現有集團架構於該等日期一直存續。概無作出任何調整以反映公允價值，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撇銷。

2.2 編製基準

歷史財務資料乃按照國際會計準則理事會頒佈的《國際財務報告準則》編製，其包括國際會計準則理事會批准的所有準則及詮釋。

於編製整個有關期間的歷史財務資料時，貴集團已提前採納適用於從2022年1月1日開始會計期間生效的所有《國際財務報告準則》，包括有關過渡性條文。

歷史財務資料乃按照歷史成本慣例編製，惟已按公允價值計量的以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產除外。

綜合基準

歷史財務資料包括貴集團及其附屬公司於有關期間的財務報表。附屬公司指貴公司直接或間接控制的實體（包括結構性實體）。當貴集團因參與被投資方而享有或有權享有可變回報，並能夠通過其對被投資方的權力影響該等回報（即賦予貴集團當前有能力指導被投資方相關活動的現有權利）時，即實現控制。

倘貴集團失去了對附屬公司的控制權，其將終止確認：(i)該附屬公司資產（包括商譽）及負債；(ii)任何非控股權益的賬面金額；及(iii)計入權益的累計匯兌差額；並確認：(i)收到對價的公允價值；(ii)保留任何投資的公允價值；及(iii)任何在損益中計入由此產生之盈餘或虧損。貴集團之前於其他綜合收益確認的份額應重新分類至損益或未分配利潤（如適用），基準與倘貴集團直接出售有關資產或負債所需者相同。

2.3 已頒佈但尚未生效的《國際財務報告準則》

貴集團尚未在歷史財務資料中採用以下已頒佈但尚未生效的新訂和經修訂《國際財務報告準則》。

《國際財務報告準則》第10號修訂本 及《國際會計準則》第28號修訂本(2011年)	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售 或注資 ¹
《國際財務報告準則》第17號	保險合同 ^{2,3}
《國際財務報告準則》第17號修訂本	保險合同 ^{2,3}
《國際財務報告準則》第17號修訂本	首次應用《國際財務報告準則》第17號及 《國際財務報告準則》第9號－比較信息 ^{2,4}
《國際會計準則》第1號修訂本	負債分類為流動或非流動 ^{2,5}
《國際會計準則》第1號修訂本	會計政策的披露 ²
《國際會計準則》第8號修訂本	會計估計的定義 ²
《國際會計準則》第12號修訂本	單一交易產生的與資產及負債相關的遞延稅項 ²

¹ 尚未釐定強制生效日期，但可供採納

² 於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效

³ 由於《國際財務報告準則》第17號修訂本於2020年10月頒佈，《國際財務報告準則》第17號的生效日期被推遲至2023年1月1日，以及《國際財務報告準則》第4號獲修訂以延長暫時性豁免，允許發行人於2023年1月1日之前開始的年度期間採用《國際會計準則》第39號而不是《國際財務報告準則》第9號

⁴ 選擇應用該修訂本所載過渡選項的實體應在首次應用《國際財務報告準則》第17號應用該選項

⁵ 由於《國際會計準則》第1號修訂本於2020年8月頒佈，香港詮釋第5號財務報表的呈列－借款人對包含按要償還條款之定期貸款之分類於2020年10月獲修訂以符合相應措辭無變動的結論

貴集團正在評估該等新訂或經修訂的《國際財務報告準則》在初次採用時的影響。迄今為止，貴集團認為該等準則將不會對貴集團的財務表現及財務狀況產生重大影響。

2.4 重大會計政策概要

附屬公司

附屬公司指貴公司直接或間接控制的實體（包括結構性實體）。當貴集團因參與被投資方而享有或有權享有可變回報，並能夠通過其對被投資方的權力影響該等回報（即賦予貴集團當前有能力指導被投資方相關活動的現有權利）時，即實現控制。

若貴公司直接或間接擁有被投資方的不足多數投票權或類似權利，貴集團會於評估其是否對被投資方擁有權力時考慮所有有關事實及情況，包括：

- (a) 與被投資方的其他投票權持有人訂立的合同安排；
- (b) 其他合同安排所產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司之財務報表乃按與貴公司相同的報告期間，採用一致的會計政策編製。附屬公司之業績乃自貴集團獲得控制權當日起作綜合入賬，並繼續綜合入賬，直至有關控制權終止當日為止。

損益及其他綜合收益的各個組成部分歸屬於貴集團母公司擁有人以及非控股權益，即使此舉引致非控股權益出現赤字餘額。與貴集團成員公司之間的交易有關的所有集團內部資產與負債、權益、收入、開支及現金流量在合併時悉數抵銷。

如果事實及情況顯示上文所述控制的三項元素中一項或多項有變，則貴集團會重新評估其是否仍然控制被投資方。如果一家附屬公司的所有權權益出現變動而並無導致失去控制權，則有關變動列賬為權益交易。

共同控制合併的合併會計法

綜合財務報表包括發生共同控制合併的合併實體或業務的財務報表，視同其自該等合併實體或業務首次受控制方控制當日起合併。

合併實體或業務的資產淨值乃按控制方的現有賬面價值合併入賬。在控制方的權益持續的情況下，概不確認商譽或者收購方所佔被收購方可識別資產、負債及或有負債的公允淨值的權益超出共同控制合併時成本的差額。

綜合損益及其他綜合收益表包含各合併實體或業務自最早呈列日期以來的業績或者自合併實體或業務首次受共同控制日期起（不論共同控制合併的日期，均以較短者為準）的業績。

綜合財務報表中的可比較金額猶如實體或業務於上一財政年度末或首次受共同控制時（以較短者為準）已合併呈列。

交易成本包括專業費用、註冊費用、向股東提供資料的成本及合併過往獨立業務的經營時產生的成本或虧損等，就共同控制合併而產生並採用合併會計入賬的交易成本於其產生的年度內確認為開支。

業務合併及商譽

業務合併乃以購買法入賬。轉讓對價乃以收購日期的公允價值計量，該公允價值為貴集團轉讓的資產於收購日期的公允價值、貴集團對被收購方前擁有人承擔的負債及貴集團發行以換取被收購方控制權的股本權益的總和。就各業務合併而言，貴集團選擇是否以公允價值或應佔被收購方可識別資產淨值的比例，計量於被收購方的屬現時所有權權益且於清盤時賦予其持有人按比例分佔資產淨值的非控股權益。非控股權益的所有其他組成部分均按公允價值計量。收購相關成本於產生時列為開支。

當所購入的一系列活動和資產包括一項投入和一項實質性流程，共同對創造產出的能力作出重大貢獻時，貴集團確定其已收購一項業務。

當貴集團收購一項業務時，須根據合同條款、收購日期的經濟環境及相關條件對所承擔的金融資產及負債進行評估，以進行適當分類及指定，包括將被收購方主合同中的嵌入式衍生工具進行分離。

如果業務合併分階段完成，則先前持有的股本權益按其於收購日期的公允價值重新計量，而所產生的任何收益或虧損於損益確認。

收購方擬轉撥的任何或然對價按收購日期的公允價值確認。分類為資產或負債的或然對價按公允價值計量，公允價值變動於損益確認。分類為權益的或然對價不予重新計量，後續結算於權益內入賬。

商譽初始按成本計量，即已轉撥總對價、非控股權益的已確認金額及貴集團先前持有的被收購方股權的任何公允價值總額，超出所收購的可識別資產及所承擔的負債的金額。如該對價及其他項目之和低於所收購資產淨值的公允價值，該等差額在重新評估後，於損益中確認為議價收購收益。

初步確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。商譽每年就減值進行測試，或倘有事件或情況變化顯示賬面值可能出現減值跡象，則進行更為頻繁的測試。貴集團會對12月31日的商譽進行年度減值測試。就減值測試目的而言，業務合併中購入的商譽由收購日期起，被分配至預期將從合併的協同效應中受益的貴集團的各現金產生單位或現金產生單位組別，不論貴集團的其他資產或負債是否被分配至該等單位或單位組別。

減值按對與商譽有關的現金產生單位（現金產生單位組別）可收回金額進行的評估釐定。倘現金產生單位（現金產生單位組別）的可收回金額少於賬面值，則確認減值虧損。就商譽確認的減值虧損不會於隨後期間撥回。

如果商譽被分配至現金產生單位（或現金產生單位組別），且該單位內部分業務已出售，則於確定出售的盈虧時，有關所出售業務的商譽計入業務的賬面值。在該等情況下出售的商譽根據所出售業務與所保留的部分現金產生單位的相對價值計量。

公允價值計量

貴集團於各有關期間末計量其以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融產品。公允價值為市場參與者於計量日期在有序交易中出售一項資產所收取或轉讓一項負債所支付的價格。公允價值計量乃基於假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債主要市場或（在無主要市場情況下）資產或負債最具優勢市場進行。主要或最具優勢市場須為貴集團可進入的市場。資產或負債的公允價值乃基於市場參與者為資產或負債定價時所用的假設計量（假設市場參與者依照其最佳經濟利益行事）。

非金融資產的公允價值計量須計及市場參與者通過使用該資產之最高及最佳用途或將該資產出售予將使用其最高及最佳用途的另一市場參與者而產生經濟利益的能力。

貴集團採納適用於不同情況且具備充分數據以供計量公允價值的估值技術，以盡量增加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。

在財務報表內計量或披露公允價值的所有資產及負債，均根據對公允價值計量整體而言具有重要意義的最低層級輸入數據在下述公允價值層級內進行分類：

- 第1級 — 基於相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）
- 第2級 — 基於直接或間接可觀察到對公允價值計量屬重大的最低層級輸入數據的估值技術
- 第3級 — 基於不可觀察到對公允價值計量屬重大的最低層級輸入數據的估值技術

就持續於財務報表確認的資產及負債而言，貴集團於各有關期間末通過（按對公允價值計量整體而言具有重要意義的最低層級輸入數據）重新評估分類，以決定層級制度中各個層級間是否發生轉移。

非金融資產的減值

倘存在減值跡象，或須每年對資產減值測試時（存貨、遞延稅項資產及金融資產除外），資產可收回金額會予以估計。資產之可收回金額是資產或現金產生單位之使用價值與其公允價值減出售成本兩者中之較高者，並就個別資產確定，除非該資產並無產生大致上獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下，則會就該資產所屬現金產生單位釐定可收回金額。

僅當資產賬面值超過其可收回金額時，才確認減值虧損。評估使用價值時，採用反映當前市場對資金時間價值及資產特定風險的評估的稅前貼現率，將估計未來現金流量貼現成現值。減值虧損於產生期間自損益中扣除，並計入與減值資產功能一致的開支類別。

於各有關期間末作出評估是否有跡象表明以往確認的減值虧損可能已不存在或可能降低。如果出現該等跡象，則會估計可收回金額。先前就資產（不包括商譽）確認的減值虧損，僅於用以釐定該資產的可收回金額的估計有變時予以撥回，但撥回金額不得高於假設以往年度並無就該資產確認減值虧損而應釐定的賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。有關減值虧損撥回會計入產生期間的損益。

關聯方

如果符合下列一項，則被視為貴集團之關聯方：

(a) 有關方為一名人士或該人士的近親，而該人士

- (i) 擁有貴集團的控制權或共同控制權；
- (ii) 對貴集團具有重大影響力；或
- (iii) 為貴集團或貴集團母公司的主要管理人員；

或

(b) 有關方為符合以下任何一項條件之實體：

- (i) 該實體與貴集團為同一集團的成員公司；
- (ii) 一家實體為另一實體（或另一實體的母公司、附屬公司或同集團附屬公司）的聯營公司或合資企業；
- (iii) 該實體與貴集團均為相同第三方的合資企業；
- (iv) 一家實體為第三方實體的合資企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；
- (v) 該實體為以貴集團或與貴集團相關實體的僱員福利而設的離職後福利計劃；
- (vi) 該實體受(a)項所述人士控制或共同控制；
- (vii) (a)(i)項所述人士對該實體具有重大影響力或在該實體（或該實體母公司）擔任主要管理層成員；及
- (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向貴集團或貴集團母公司提供主要管理人員服務。

物業、廠房及設備與折舊

物業、廠房及設備（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、廠房及設備項目成本包括其購買價及任何令資產達致運作狀況及將資產運往擬定用途地點的直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生之開支，如維修及保養費，一般於產生期間在損益中扣除。倘符合確認標準，重大檢查開支於資產賬面值中資本化為重置成本。倘物業、廠房及設備的重要部分須定期替換，貴集團會確認該等部分為有特定可使用年期的個別資產，並對其相應計提折舊。

折舊按直線法於每項物業、廠房及設備的估計可使用年期內撇銷成本至剩餘價值計算。就此目的使用的主要年利率如下：

類別	年利率
樓宇	4.75% – 9.50%
租賃物業裝修	9.50%
廠房及機械	9.50% – 19.00%
汽車	19.00%
傢俱、固定裝置及設備	19.00% – 31.67%

如果物業、廠房及設備項目各部分可使用年期不同，則該項目的成本合理分配至各個部分，而各部分分別折舊。至少須在各有關期間末對剩餘價值、可使用年期及折舊方法進行審閱，並於適當時作出調整。

物業、廠房及設備項目（包括初始確認之任何重大部分）於出售時或當預期使用或出售不再產生任何未來經濟利益時終止確認。於終止確認資產當年的損益中確認的任何出售或報廢收益或虧損，為有關資產的出售所得款項淨額與賬面值的差額。

在建工程乃指在建樓宇及租賃物業裝修以及正在安裝的機器，以成本減任何減值虧損入賬，並不予折舊。成本包括建設期內建設之直接成本。在建工程於完成及準備使用時重新分類為適當類別之物業、廠房及設備。

投資物業

投資物業為持作賺取租金收入及／或資本升值，而非用作生產或供應貨物或服務或用作行政用途；或供日常業務過程中出售的所持土地及樓宇（包括以其他方式符合投資物業定義持作使用權資產的租賃物業）的權益。該等物業最初按成本（包括交易成本）計量。

首次確認後，投資物業乃按歷史成本減累計折舊及任何價值減值撥備計量。折舊按20年預期可使用年期以直線法計算。

報廢或出售投資物業之任何盈虧在報廢或出售年度在損益表中確認。

無形資產（商譽除外）

單獨收購的無形資產於初始確認時按成本計量。於業務合併中收購的無形資產的成本為於收購日期的公允價值。無形資產的可使用年期評估為有限期或無限期。有限年期的無形資產隨後於可使用經濟年內攤銷，及每當出現無形資產可能減值的跡象時進行減值評估。有限可使用年期的無形資產的攤銷期及攤銷方法至少於各財政年度末進行一次審閱。

無形資產按成本減任何減值虧損列賬，並於估計可使用年期內按直線法攤銷。無形資產的主要估計可使用年期如下：

類別	估計可使用年期
軟件	3—10年
專利	20年

軟件

購買的軟件根據取得及使用特定軟件所產生的成本撥充資本。該等成本乃根據估計可使用年期，並考慮市場的技術更新及貴集團的發展階段，在其估計可使用年期3至10年內進行攤銷。

專利

已購入專利按成本減任何減值虧損列賬，並根據20年的有效期，於20年的估計可使用年期內按直線法攤銷。

研發成本

所有研究成本在產生時計入損益。

僅當貴集團能夠證明完成無形資產的技術可行性以使該無形資產可供使用或出售、其完成意圖以及使用或出售該資產的能力、該資產將如何產生未來經濟利益、完成項目所需資源的可得性以及開發過程中可靠地計量支出的能力時，方可將開發新產品的項目產生的支出進行資本化及遞延。不符合該等條件的產品開發支出在產生時列為開支。

租賃

貴集團於合同開始生效時評估合同是否屬於或包含租賃。倘合同為換取對價而給予在一段時間內控制已識別資產使用的權利，則合同為租賃或包含租賃。

貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃（短期租賃及低價值資產租賃除外）採用單一確認和計量方法。貴集團確認用於支付租賃付款的租賃負債和代表相關資產使用權的使用權資產。

(a) 使用權資產

貴集團於租賃開始日期（即相關資產可供使用日期）確認使用權資產。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。使用權資產的成本包括已確認的租

賃負債金額、已產生的初始直接成本及於開始日期或之前已作出的租賃付款減任何已收取的租賃獎勵。在適用情況下，使用權資產成本亦包括拆除及遷移相關資產或復原相關資產或其所在地盤的估計成本。使用權資產於其租期及估計可使用年期（以較短者為準）內按直線法折舊，具體如下：

類別	估計可使用年期
租賃土地	50年

倘於租期結束時租賃資產的擁有權轉讓至貴集團或成本反映購買權的行使，則按照該資產的估計可使用年期計算折舊。

(b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期按於租期內將作出的租賃付款的現值確認。租賃付款包括定額付款（包括實質上的定額付款）減任何應收租賃激勵款項、取決於指數或利率的可變租賃付款及預期將根據剩餘價值擔保支付的金額。租賃付款亦包括合理地確定貴集團將行使的購買權之行使價及（倘租期反映貴集團行使終止權）就終止租賃支付的罰款。並非取決於指數或利率的可變租賃付款於發生觸發付款的事件或情況期間確認為開支。

於計算租賃付款的現值時，由於租賃中所含的利率不易確定，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，租賃負債的金額增加以反映利息增加，並因支付租賃付款而減少。此外，如果租期出現修訂及變動、租賃付款變動（例如指數或比率的變動導致對未來租賃付款發生變化）或購買相關資產的選擇權評估變更，則租賃負債的賬面值會重新計量。

(c) 短期租賃及低價值資產租賃

貴集團將短期租賃確認豁免應用於其辦事處的短期租賃（即租期自開始日期起計為12個月或以下，且不包括購買權的租賃）。低價值資產租賃的確認豁免亦應用於被視為低價值的辦事處設備租賃。

短期租賃的租賃付款及低價值資產租賃在租賃期內按直線法確認為開支。

貴集團作為出租人

當貴集團作為出租人時，其於租賃開始時（或租賃出現修訂時）將各項租賃分類為經營租賃或融資租賃。

所有貴集團並未轉讓資產所有權附帶的絕大部分風險及回報的租賃分類為經營租賃。當合同包含租賃及非租賃部分時，貴集團按相對獨立的售價基準將合同內的對價分配至各個部分。租金收入於租期內按直線法入賬並因其經營性質計入損益表及其他綜合收益表的收入內。於磋商及安排經營租賃時產生的初始直接成本乃計入租賃資產的賬面值，並於租期內按相同基準確認為租金收入。或然租金乃於所賺取的期間內確認為收益。

向承租人轉讓相關資產所有權附帶的絕大部分風險及回報的租賃作為融資租賃入賬。

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及以公允價值計量且其變動計入當期損益。

於初始確認時，金融資產分類取決於金融資產的合同現金流量特點，以及貴集團管理金融資產的業務模式。除並無重大融資組成部分或貴集團已應用可行權宜方法不調整重大融資組成部分影響的貿易應收款項及應收票據外，貴集團按其公允價值初步計量金融資產，倘金融資產並非以公允價值計量且其變動計入當期損益，則另加交易成本。並無重大融資組成部分或貴集團已應用可行權宜方法的貿易應收款項及應收票據乃依照下文「收入確認」所載政策根據《國際財務報告準則》第15號確定的交易價格計量。

金融資產需要產生僅為償還本金及未償還本金利息（「僅為償還本金及未償還本金利息」）的現金流量，方可分類為按攤銷成本計量或按公允價值計入其他綜合收益計量的金融資產。具有並非僅為償還本金及未償還本金利息的現金流量的金融資產，按以公允價值計量且其變動計入當期損益分類及計量，而不論其業務模式為何。

貴集團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。業務模式確定現金流量是否因收取合同現金流量、出售金融資產或因前述兩者而產生。按攤銷成本分類及計量的金融資產於以持有金融資產為目標的業務模式內持有，旨在收取合同現金流量，而按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益分類及計量的金融資產於旨在持有以收取合同現金流量及出售的業務模式內持有。並非按上述業務模式持有的金融資產，按以公允價值計量且其變動計入當期損益分類及計量。

金融資產的所有常規買賣概於交易日（即貴集團承諾購買或出售該資產之日）確認。常規買賣指須於一般由法規或市場慣例確立的期間內移交資產的金融資產買賣。

後續計量

金融資產之後續計量視以下分類而定：

按攤銷成本計量的金融資產（債務工具）

按攤銷成本計量的金融資產其後以實際利率法計量，並可予減值。倘資產終止確認、修訂或減值，則收益及虧損於損益中確認。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產按公允價值於財務狀況表列賬，而公允價值變動淨額則於損益內確認。

該類別包括貴集團並無不可撤銷地選擇以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益分類的股權投資。倘已確立付款權，而股息相關的經濟利益很可能將流入貴集團，且股息金額可以可靠地計量，則分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的股權投資股息亦於損益確認為其他收益。

終止確認金融資產

出現以下情形時，金融資產（或一項金融資產的部分或一組同類金融資產的部分（如適用））一般會被終止確認（即自貴集團綜合財務狀況表剔除）：

- 從資產收取現金流量的權利已到期；或

- 貴集團已根據「轉手」安排轉讓從資產收取現金流量的權利，或已承擔向第三方全額支付所收現金流量而無重大延誤的責任；及(a)貴集團已轉讓資產的絕大部分風險及回報；或(b)貴集團雖未轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

當貴集團已轉讓從資產收取現金流量的權利，或已訂立轉手安排，則評估有否保留該資產擁有權的風險及回報以及保留程度。當貴集團並無轉讓亦無保留資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓資產控制權，則貴集團將以其持續參與程度為限繼續確認所轉讓資產。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根據反映貴集團所保留權利及責任的基準計量。

以對已轉讓資產擔保的方式作出的持續參與按該資產原賬面值與貴集團可能須償還的最高對價金額兩者的較低者計量。

金融資產減值

貴集團就所有並非以公允價值計量且其變動計入當期損益持有的債務工具計提預期信貸損失（「預期信貸損失」）撥備。預期信貸損失基於根據合同到期的合同現金流量與貴集團預期收取的所有現金流量差額計量，並按原實際利率近似值貼現。預期現金流量將包括出售為合同條款組成部分的抵押品或其他信用增級工具所得現金流量。

一般方法

預期信貸損失於兩個階段確認。就初始確認以來信貸風險並無顯著增加的信貸風險項目而言，預期信貸損失為就未來12個月可能發生的違約事件產生的信用損失計提撥備（12個月的預期信貸損失）。就初始確認以來信貸風險顯著增加的信貸風險項目而言，須於風險剩餘年期內就預期信貸損失計提虧損撥備，不論違約時間（全期預期信貸損失）。

於各報告日期，貴集團評估金融工具的信貸風險自初始確認以來是否顯著增加。進行評估時，貴集團比較金融工具於報告日期出現違約之風險與該金融工具於初始確認日期出現違約之風險，並考慮合理及有理據且無須花費不必要成本或精力即可獲得之資料，包括過往及前瞻性資料。

如果合同付款逾期90天，貴集團視金融資產為違約。然而，於若干情況下，貴集團亦可能在計及貴集團持有的任何信用增級工具前，於有內部或外部資料顯示貴集團可能無法悉數收回未償還合同款項時視金融資產為違約。當概無合理預期可收回合同現金流量時，金融資產將予撇銷。

根據一般方法，按攤銷成本列賬的金融資產須計提減值並按下列階段分類以計量預期信貸損失，惟貿易應收款項則採用下述簡化方法計量。

- | | | |
|------|---|---|
| 第一階段 | — | 就自初始確認以來信貸風險並無顯著增加及虧損撥備按等同12個月預期信貸損失金額計量的金融工具 |
| 第二階段 | — | 就自初始確認以來信貸風險明顯增加但並非信貸減值金融資產及虧損撥備按等同全期預期信貸損失金額計量的金融工具 |
| 第三階段 | — | 於報告日期已發生信貸減值（但非購入或原本已發生信貸減值）及虧損撥備按等同全期預期信貸損失金額計量的金融資產 |

簡化方法

就並無重大融資成分或貴集團已應用可行權宜方法不調整重大融資成分影響的貿易應收款項而言，貴集團應用簡化方法計算預期信貸損失。根據簡化方法，貴集團並不記錄信貸風險的變動，而是根據各報告日期的全期預期信貸損失確認虧損撥備。貴集團已根據其過往信用損失經驗設立撥備矩陣，並根據債務人特定的前瞻性因素及經濟環境作出調整。

金融負債

初始確認及計量

金融負債於初始確認時分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債、貸款及借款、應付款項(包括贖回普通股的合同義務)(如適用)。

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

貴集團的金融負債包括貿易應付款項及其他應付款項(包括贖回普通股的合同義務)。由於贖回合同載有貴集團以現金贖回其自身權益工具的義務，因此贖回普通股的合同義務以贖回金額的現值進行初始確認。

後續計量

金融負債的後續計量取決於以下分類：

按攤銷成本計量的金融負債(應付款項，包括贖回普通股的合同義務)

於初始確認後，應付款項(包括贖回普通股的合同義務)其後採用實際利率法以攤銷成本計量，惟貼現影響不重大則除外，而在此情況下則按成本列賬。當負債終止確認以及按實際利率法進行攤銷程序時，收益及虧損於損益內確認。

攤銷成本於計及收購的任何貼現或溢價及為實際利率組成部分的費用或成本後計算。實際利率攤銷計入損益中的融資成本。

終止確認金融負債

金融負債於負債的責任解除、取消或屆滿時終止確認。

倘現有金融負債被另一項由同一放貸人提供而絕大部分條款不同的負債所取代，或現有負債的條款經大幅修改，則有關取代或修改視為終止確認原有負債及確認新負債，而相關賬面值的差額會於損益表內確認。

抵銷金融工具

在現時有可執行的合法權利抵銷已確認金額且有意按淨額基準結算，或同時變現資產及償還負債的情況下，金融資產與金融負債方可抵銷，淨額則於財務狀況表呈報。

存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。成本乃按加權平均基準釐定，及倘為在製品及製成品，成本應包括直接原料、直接勞動力及適當比例的製造費用。可變現淨值則按估計售價減完工及出售時所產生的任何估計成本確定。

現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款，及可隨時轉換成已知金額現金、價值變動風險不大且獲得時一般具有不超過三個月短暫到期日的短期高流通投資，再扣除按需償還且屬於貴集團現金管理不可或缺一部分的銀行透支。

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

撥備

如果貴集團因過往事件須承擔現時的責任（法定或推定），而履行該責任可能導致未來資源外流，且該責任涉及金額能夠可靠估計，則確認撥備。

如果貼現影響重大，則確認為撥備的金額將為各有關期間末預期須用作履行責任的未來開支現值。貼現現值隨著時間增加的金額計入損益的財務費用。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與於損益外確認項目相關的所得稅於損益外在其他綜合收益或直接於權益中確認。

即期稅項資產和負債以預期從稅務機關收回或向其支付的金額計量，採用的稅率（及稅法）為各有關期間末前已頒佈或實際頒佈者，並已計及貴集團經營所在國家現行的詮釋及慣例。

遞延稅項採用負債法，就各有關期間末資產及負債的計稅基準與其作財務報告用途之賬面值之間的所有暫時差額計提撥備。

遞延稅項負債乃就所有應課稅暫時差額而確認，惟下列情況除外：

- 遞延稅項負債乃因在一項並非業務合併的交易中初步確認商譽或資產或負債而產生，且於交易時既不影響會計利潤亦不影響應課稅利潤或虧損；及
- 就與於附屬公司、聯營公司及合資企業的投資有關的應課稅暫時差額而言，倘暫時差額撥回時間為可控制，則該等暫時差額於可預見的未來可能不會撥回。

遞延稅項資產乃就所有可扣減暫時差額，以及未動用稅項抵免和任何未動用稅項虧損結轉而確認。若日後有可能出現應課稅利潤，可用以抵扣該等可扣減暫時差額、結轉的未動用稅項抵免及未動用稅項虧損，則會確認遞延稅項資產，惟以下情況除外：

- 與可扣減暫時差額有關的遞延稅項資產乃因在一項並非業務合併的交易中初步確認資產或負債而產生，且於交易時既不影響會計利潤亦不影響應課稅利潤或虧損；及

- 就與於附屬公司、聯營公司及合資企業的投資有關的可扣減暫時差額而言，遞延稅項資產僅於暫時差額於可預見的未來有可能撥回以及將有應課稅利潤以動用暫時差額以作對銷的情況下，方予確認。

於各有關期間末審閱遞延稅項資產的賬面值，如不再可能有足夠的應課稅利潤以運用全部或部分遞延稅項資產，則扣除相應的數額。未被確認的遞延稅項資產會於各有關期間末重新評估，並在可能有足夠應課稅利潤以收回全部或部分遞延稅項資產時予以確認。

遞延稅項資產及負債以預期將資產變現或償還負債期間適用的稅率計量，並以於各有關期間末前已頒佈或實際頒佈的稅率（及稅法）為基準。

當且僅當貴集團有可依法強制執行的權利可將即期稅項資產及即期稅項負債抵銷，遞延稅項資產及遞延稅項負債與同一稅務機關向同一應課稅實體或不同應課稅實體（預期於各未來期間將清償或追償大量遞延稅項負債或資產，並計劃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）徵收的所得稅有關，則遞延稅項資產及遞延稅項負債可予抵銷。

政府補助

如果可合理保證將獲得補助及將符合所有附帶條件，則按公允價值確認政府補助。如果該補助與一項開支項目有關，則於擬用作補償之成本列為開支期間系統地確認為收入。

若補助與資產有關，其公允價值計入遞延收入賬，並於有關資產的預計可使用年期內，每年等額撥往損益或從資產賬面值扣減，並以經扣減折舊開支形式撥往損益。

收入確認

客戶合同收入

來自客戶合同的收入於貨品的控制權已按可反映貴集團預期有權就交換該等貨品所得對價的金額轉讓予客戶時確認。

當合同的對價包含可變金額，對價金額於貴集團向客戶轉讓商品或服務而有權獲得交換時估計。可變對價於合同開始時進行估計並受約束，直至可變對價的相關不確定因素其後獲解決，而確認的累計收入金額不大可能出現重大收入撥回，則約束解除。

倘合同載有向客戶提供超過一年的商品或服務轉讓的重大融資利益的融資部分，則收益按應收金額的現值計量，並使用將反映於合同開始時貴集團與客戶之間的獨立融資交易的貼現率進行貼現。倘合同載有向貴集團提供超過一年的重大融資利益的融資部分，則根據該合同確認的收益包括按實際利率法計算合同責任所產生的利息開支。就客戶付款與轉讓承諾貨品或服務之間的期限為一年或更短的合同而言，交易價格不會因重大融資部分的影響而採用《國際財務報告準則》第15號的可行權宜方法作出調整。

商品銷售

商品銷售之收入於資產控制權轉移至客戶時確認，通常於產品交付時由客戶驗收或經客戶線上確認後。

退貨權

就向客戶提供於指定期限內享有退回貨物權利的合同而言，採用預期估值法估計將不予以退回的貨物，原因為該方法最佳預測貴集團將有權享有的可變對價金額。採用《國際財務報告準則》第15號有關限制估計可變對價的規定，以釐定可計入交易價內的可變對價金額。對於預計將退回的貨品，確認退款負債（而非收入）。退貨權資產（及相應調整銷售成本）亦就自客戶收回產品的權利確認。

其他收入

利息收入乃按累計基準採用實際利率法確認，方法為應用將金融工具預計年期或較短期間（如適用）的估計未來現金收入準確地貼現為金融資產的賬面淨值的貼現率。

股息收入乃於股東收取付款之權利確認後，與股息相關之經濟利益很可能會流入貴集團且股息金額能夠可靠地計量時確認。

租金收入按時間比例基準於租賃期內確認。並非根據指數或比率的可變租賃付款於其產生的會計期間確認為收入。

合同負債

合同負債於貴集團轉讓相關貨品或服務前收到客戶付款時或付款到期時（以較早者為準）確認。合同負債於貴集團履行合同（即向客戶轉讓相關貨品或服務的控制權）時確認為收入。

股份支付

貴公司設有股份獎勵計劃，向對貴集團的成功經營有所貢獻的合資格參與者提供激勵及獎勵。貴集團的僱員（包括董事）按股份支付形式收取酬金，即僱員提供服務作為股權工具的對價（「以權益結算的交易」）。

與僱員之間以權益結算的交易成本乃參考其獲授日期的公允價值計量。股份獎勵的公允價值乃採用市場法釐定。詳情載於歷史財務資料附註29。

以權益結算的交易成本連同權益相應增幅於表現及／或服務條件達成期間在僱員福利開支內確認。於各有關期間末直至歸屬日期就權益結算交易所確認的累計開支，乃反映歸屬期已屆滿之程度及貴集團對最終將歸屬的權益工具數目的最佳估計。在某一期間損益表內的扣除或進賬反映累計開支於期初與期末確認時的變動。釐定獎勵於授出日期的公允價值時並無考慮服務及非市場表現條件，惟作為貴集團對最終將歸屬的權益工具數目的最佳估計的一部分，將評估達成條件的可能性。

因非市場表現及／或服務條件未能達成而最終未有歸屬的獎勵，概不會確認開支。

倘若股權結算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，倘若按變更日期計量，任何變更導致股份支付的總公允價值有所增加，或為僱員帶來其他利益，則應就該等變更確認開支。

倘若股權結算獎勵被註銷，應被視為已於註銷日期歸屬，任何尚未確認的獎勵開支均應立刻確認。此包括於貴集團或僱員的控制範圍內的非歸屬條件並未達成時的任何獎勵。然而，若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，一如前段所述。

其他僱員福利

社會養老金計劃

貴集團為其僱員制定了由當地政府勞動保障部門安排的社會養老金計劃。貴集團按月向社會養老金計劃繳納供款。該等供款於根據社會養老金計劃規則變得應付時從損益中扣除。根據這些計劃，除繳納供款外，貴集團無進一步義務。

住房公積金及其他社會保險費用

貴集團根據中國的有關法律法規，為其僱員參加了界定社會保障供款計劃。這些計劃包括住房公積金、基本醫療保險、失業保險、工傷保險和生育保險。貴集團每月向住房公積金及其他社會保險繳納供款。該等供款按照權責發生制原則計入當期損益。除繳納供款外，貴集團無進一步義務。

股息

末期股息將於股東大會上獲股東批准後確認為負債。

外幣

歷史財務資料以貴公司的功能貨幣人民幣呈列。貴集團各實體自行決定各自的功能貨幣，而各實體的財務報表項目乃以該功能貨幣計量。貴集團實體所記錄之外幣交易使用其各自於交易日期之適用功能貨幣匯率初步入賬。以外幣列值之貨幣資產及負債按各有關期間末適用之功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目時產生的差額於損益確認。

以外幣為單位而按歷史成本計量的非貨幣項目按首次交易日的匯率換算。以外幣為單位而按公允價值計量的非貨幣項目按計量公允價值當日的匯率換算。換算以公允價值計量的非貨幣項目產生的損益與項目公允價值變動產生的損益按相同方式確認，即公允價值損益於其他綜合收益或損益確認的項目，其匯兌差額亦分別於其他綜合收益或損益確認。

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

若干海外附屬公司及聯營公司的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於報告期末，該等實體的資產及負債按報告期末當時的匯率換算為人民幣，其損益表接近似於交易日期當時的匯率換算為人民幣。

所產生的匯兌差額於其他綜合收益內確認並於匯兌波動儲備內累計。出售海外業務時，其他綜合收益中與該特定海外業務有關的組成部分於損益內確認。

3. 重要會計判斷及估計

編製貴集團的歷史財務資料時，管理層須作出可影響收益、開支、資產與負債呈報金額、相關披露數據以及或有負債披露數據的判斷、估計及假設。有關該等假設及估計的不確定因素可能引致未來須大幅調整受影響資產或負債的賬面值。

估計不確定因素

數量回扣的可變對價

貴集團估計可變對價將計入銷售有數量回扣的產品的交易價格中。

貴集團的預期數量回扣乃就有數量門檻的合同對每名客戶進行分析。確定客戶是否可能有權獲得回扣取決於客戶的歷史回扣權利和迄今為止的累計購買量。

貴集團每季度更新其對預期數量回扣的評估，並對退款負債進行相應調整。對預期數量回扣的估計對情況的變化很敏感，貴集團有關回扣權利的過往經驗可能不代表未來的實際回扣權利。

於各有關期間末，關於未來的主要假設及估計不確定因素的其他主要來源（具有導致須於下一個財政年度對資產及負債賬面值作出重大調整的重大風險）載述如下。

物業、廠房及設備的可使用年期及剩餘價值

貴集團在釐定物業、廠房及設備項目的可使用年期及剩餘價值時須考慮多項因素，如改變或改良生產時引致的技術或商業過時、資產產品或服務產出市場需求轉變、資產預期用途、預期實質損耗、資產保養及維護以及資產使用法律或類似限制等。資產可使用年期乃基於貴集團對作相若用途類似資產的經驗加以估計。

貿易應收款項及應收票據的預期信貸損失撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項及應收票據的預期信貸損失。撥備率乃基於客戶的逾期天數釐定。

該撥備矩陣乃初步根據市場歷史觀察所得違約率作出。貴集團將校正矩陣以調整具有前瞻性資料的歷史信貸損失經驗。舉例而言，倘預測經濟狀況預期於下一年轉差，導致違約數目增加，則將調整歷史違約率。於各有關期間末，歷史觀察所得違約率有所更新，並對前瞻性估計之變動進行分析。

評估歷史觀察所得違約率、預測經濟狀況及預期信貸損失之間的關係屬於重大估計。預期信貸損失之金額易受有關情況及預測經濟狀況之變動影響。歷史信貸損失經驗及對經濟狀況的預測亦未必代表客戶未來實際的違約情況。有關貴集團貿易應收款項及應收票據之預期信貸損失數據於歷史財務資料附註18披露。

非金融資產的減值

貴集團於各報告期末評估所有非金融資產（包括使用權資產）是否有任何減值跡象。其他非金融資產於有跡象顯示未必能收回賬面值時進行減值測試。當資產或現金產生單位的賬面值超出其可收回金額（即其公允價值減出售成本與其使用價值兩者之較高者）時，即存在減值。公允價值減出售成本的計算乃基於從類似資產於公平交易中的具約束力銷售交易的可用數據或可觀察的市場價格減出售資產的增量成本。當計算使用價值時，管理層須估計來自該資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選用合適的貼現率以計算該等現金流量的現值。

以權益結算股份支付的公允價值計量

估計以權益結算股份支付交易的公允價值須釐定最為合適的估值模型，估值模型視乎授出條款及條件而定。該估計亦要求釐定加入估值模型的最為合適輸入數據，包括股份或購股權預計年期、波動率及股息率，並就以上各項作出假設。

貴集團採用二項式模型計量於授出日期與僱員之間進行的以權益結算股份支付交易的公允價值。用於估計股份支付交易公允價值的假設及模型於歷史財務資料附註29披露。

4. 經營分部資料

根據管理需要，貴集團屬於單一經營分部，主要從事基於生物活性成分的美麗與健康產品的研發、製造及銷售。

就資源分配及表現評估目的而向貴公司董事（為主要經營決策者）報告的資料並不包含獨立經營分部的財務資料，且董事已審閱貴集團的整體財務業績。因此，並無呈報有關經營分部的進一步資料。

地域資料

於有關期間，貴集團的所有收入均來自位於中國內地的客戶且貴集團的所有非流動資產均位於中國內地，因此，並無根據《國際財務報告準則》第8號經營分部的規定呈列地域分部資料。

有關主要客戶的資料

於有關期間及截至2021年5月31日止五個月，來自對西安創客村電子商務有限責任公司（「西安創客村」）的銷售收入約為人民幣499,274,000元、人民幣586,939,000元、人民幣454,459,000元、人民幣180,745,000元及人民幣187,367,000元（未經審核），分別佔有關期間及截至2021年5月31日止五個月總收入的約52.19%、49.30%、29.27%、25.00%及35.99%。除該客戶外，貴集團還擁有大量其他客戶，於有關期間及截至2021年5月31日止五個月，任何該等客戶對貴集團收入的貢獻均不超過10.00%。

附錄一

會計師報告

5. 收入及其他收入

收入

收入分析如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022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)	人民幣千元
客戶合同收入	956,702	1,190,479	1,552,486	520,598	723,035

客戶合同收入

(a) 分類收入資料

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022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)	人民幣千元
商品或服務類別					
銷售商品	956,702	1,190,479	1,552,486	520,598	723,035
地域市場					
中國內地	956,702	1,190,479	1,552,486	520,598	723,035
收入確認時間					
於某一時間點轉讓的商品	956,702	1,190,479	1,552,486	520,598	723,035

下表顯示於有關期間確認並於有關期間期初計入合同負債的收入金額：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022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)	人民幣千元
年初計入合同負債的 已確認收入：					
銷售商品	3,597	4,047	1,173	1,173	16,278

附錄一

會計師報告

(b) 履約責任

貴集團履約責任的資料概述如下：

銷售商品

履約責任於資產控制權轉移至客戶的時點確認，通常於產品交付時由客戶驗收或經客戶線上確認後。貨款通常於貨物交付前支付，但若干客戶於貨物交付後7天內但不遲於月底，或7至180天內支付。

其他收入

其他收入的分析如下：

貴集團

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
其他收入					
政府補助*	14,985	9,136	20,770	7,392	1,230
利息收入	16,181	9,882	9,408	5,041	4,935
租金收入	-	2,368	2,977	1,231	1,042
代扣代繳個稅的手續費	-	-	-	-	9,640
	<u>31,166</u>	<u>21,386</u>	<u>33,155</u>	<u>13,664</u>	<u>16,847</u>

* 與收入相關的政府補助指(i)因貴集團對當地經濟增長的貢獻而從當地政府部門獲得的補貼。該等與收入相關的補助主要在收到該等獎勵時於損益內確認，並考慮與該等補助相關的未履行條件或或有事項；及(ii)已收到與收入相關的政府補助及補貼，以補償貴集團的研究項目開支。與收入相關的補助於貴集團符合補助所附條件且政府確認接收時於損益內確認。

與資產相關的政府補助指從當地政府部門獲得的用於貴集團在生產基地的長期資產投資的補貼。與資產相關的補助在相關資產的剩餘可使用年期內於損益內確認。

6. 其他收益或虧損淨額

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
外匯收益/(虧損)淨額	-	-	21,606	-	(1,719)
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產公允價值收益/(虧損)	162	154,778	14,474	10,231	(7,848)
訴訟賠償	(10,118)	-	-	-	-
其他	(5,869)	(5,331)	(3,936)	(2,387)	612
	<u>(15,825)</u>	<u>149,447</u>	<u>32,144</u>	<u>7,844</u>	<u>(8,955)</u>

附錄一

會計師報告

7. 稅前利潤

貴集團的稅前利潤乃經扣除／(計入)以下各項後得出：

	附註	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
存貨、耗材及定制 產品費用		119,340	137,730	143,878	57,891	80,360
物業、廠房及設備折舊	13	16,135	18,788	20,111	7,964	9,327
投資物業折舊	14	–	1,439	1,917	799	479
使用權資產折舊	16	673	867	868	313	830
無形資產攤銷	15	1,074	1,197	1,314	547	586
貿易應收款項及 應收票據減值撥備	18	328	245	48	149	628
預付款項、其他應收 款項及其他資產 減值撥備／(轉回)		585	(408)	278	(305)	(58)
應收關聯方款項減值 撥備／(轉回)		111	(2,316)	–	–	–
政府補助	5	(14,985)	(9,136)	(20,770)	(7,392)	(1,230)
營銷及推廣開支		89,339	152,161	329,476	88,778	184,191
銀行利息收入	5	(16,181)	(9,882)	(9,408)	(5,041)	(4,935)
外匯(虧損)／收益淨額	6	–	–	(21,606)	–	1,719
存貨減值(撥備)／轉回		550	650	(130)	919	120
僱員福利開支(包括 董事及最高行政人員 薪酬(附註8))：						
– 工資、薪金及津貼		13,736	27,528	43,945	17,372	26,445
– 退休金計劃供款、 社會福利及其他福利		3,120	1,468	11,151	5,275	7,994
– 以權益結算的 股份獎勵開支 (附註29)		–	592	16,487	6,811	6,925
其他外包人工成本		14,227	9,164	2,359	598	2,330
核數師薪酬		–	–	–	–	2,367
[編纂]開支		–	–	6,647	–	15,567

附錄一

會計師報告

附註：以權益結算的股份獎勵開支計入銷售成本、研發成本、銷售及經銷開支以及行政開支，金額如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
行政開支	-	473	13,123	5,420	5,513
研發成本	-	69	1,940	802	814
銷售及經銷開支	-	27	765	316	321
銷售成本	-	23	659	273	277
	<u>-</u>	<u>592</u>	<u>16,487</u>	<u>6,811</u>	<u>6,925</u>

8. 董事、監事及最高行政人員薪酬

若干董事自貴公司收取有關獲委任為執行董事、非執行董事及獨立非執行董事的薪酬。該等董事（包括在擔任貴公司董事之前身為貴集團現時旗下各實體僱員的董事）於貴公司有關期間入賬的薪酬載列如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
袍金：	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他酬金：					
薪金、花紅、津貼及實物福利	569	2,259	2,005	659	696
退休金計劃供款	133	106	216	90	90
以權益結算的股份獎勵開支	<u>-</u>	<u>387</u>	<u>10,878</u>	<u>4,496</u>	<u>4,567</u>
	<u>702</u>	<u>2,752</u>	<u>13,099</u>	<u>5,245</u>	<u>5,353</u>

附錄一

會計師報告

執行董事、非執行董事及最高行政人員

	薪金、 花紅、津貼 及實物福利	退休金 計劃供款	以權益 結算的股份 獎勵開支	合計薪酬
截至2019年12月31日止年度				
執行董事				
范代娣博士(a)	—	—	—	—
嚴建亞先生(b)	—	—	—	—
葉娟女士(c)	277	68	—	345
方娟女士(d)	292	65	—	357
非執行董事				
陳錦浩先生(e)	—	—	—	—
獨立非執行董事				
黃進先生(f)	—	—	—	—
單文華先生(f)	—	—	—	—
黃斯穎女士(f)	—	—	—	—
合計	569	133	—	702

	薪金、 花紅、津貼 及實物福利	退休金 計劃供款	以權益 結算的股份 獎勵開支	合計薪酬
截至2020年12月31日止年度				
執行董事				
范代娣博士(a)	—	—	—	—
嚴建亞先生(b)	850	36	318	1,204
葉娟女士(c)	703	35	30	768
方娟女士(d)	706	35	39	780
非執行董事				
陳錦浩先生(e)	—	—	—	—
獨立非執行董事				
黃進先生(f)	—	—	—	—
單文華先生(f)	—	—	—	—
黃斯穎女士(f)	—	—	—	—
合計	2,259	106	387	2,752

附錄一

會計師報告

	薪金、 花紅、津貼 及實物福利	退休金 計劃供款	以權益 結算的股份 獎勵開支	合計薪酬
截至2021年12月31日止年度				
執行董事				
范代娣博士(a)	—	—	—	—
嚴建亞先生(b)	600	72	8,939	9,611
葉娟女士(c)	701	72	831	1,604
方娟女士(d)	704	72	1,108	1,884
非執行董事				
陳錦浩先生(e)	—	—	—	—
獨立非執行董事				
黃進先生(f)	—	—	—	—
單文華先生(f)	—	—	—	—
黃斯穎女士(f)	—	—	—	—
合計	2,005	216	10,878	13,099

	薪金、 花紅、津貼 及實物福利	退休金 計劃供款	以權益 結算的股份 獎勵開支	合計薪酬
截至2021年5月31日止五個月(未經審核)				
執行董事				
范代娣博士(a)	—	—	—	—
嚴建亞先生(b)	250	30	3,694	3,974
葉娟女士(c)	204	30	344	578
方娟女士(d)	205	30	458	693
非執行董事				
陳錦浩先生(e)	—	—	—	—
獨立非執行董事				
黃進先生(f)	—	—	—	—
單文華先生(f)	—	—	—	—
黃斯穎女士(f)	—	—	—	—
合計	659	90	4,496	5,245

附錄一

會計師報告

	薪金、 花紅、津貼 及實物福利	退休金 計劃供款	以權益 結算的股份 獎勵開支	合計薪酬
截至2022年5月31日止五個月				
執行董事				
范代娣博士(a)	—	—	—	—
嚴建亞先生(b)	281	30	3,753	4,064
葉娟女士(c)	207	30	349	586
方娟女士(d)	208	30	465	703
非執行董事				
陳錦浩先生(e)	—	—	—	—
獨立非執行董事				
黃進先生(f)	—	—	—	—
單文華先生(f)	—	—	—	—
黃斯穎女士(f)	—	—	—	—
合計	696	90	4,567	5,353

- (a) 范代娣博士為聯合創始人之一，並於2000年5月加入貴集團。其於2021年7月28日獲委任為董事，並於2022年4月21日獲重新委任為貴公司執行董事兼首席科學官。
- (b) 嚴建亞先生為聯合創始人之一，並於2000年5月加入貴集團。其於2021年11月30日獲委任為董事，並於2022年4月21日獲重新委任為貴公司執行董事、董事會主席兼首席執行官。
- (c) 葉娟女士於2021年11月30日獲委任為董事，並於2022年4月21日獲重新委任為貴公司執行董事兼高級副總裁。
- (d) 方娟女士於2021年11月30日獲委任為董事，並於2022年4月21日獲重新委任為貴公司執行董事兼高級副總裁。
- (e) 陳錦浩先生於2021年11月30日獲委任為董事，並於2022年4月21日獲重新委任為非執行董事。
- (f) 黃進先生、單文華先生及黃斯穎女士於2022年4月21日獲委任為獨立非執行董事。

於有關期間，董事或最高行政人員概無根據任何安排放棄或同意放棄任何薪酬。

於有關期間，根據貴公司的股權激勵計劃，三名董事就其向貴集團提供的服務獲授購股權，詳情載於歷史財務資料附註29。該等購股權的公允價值乃於授出日期釐定，並已於歸屬期在損益內確認，而計入有關期間歷史財務資料的金額已計入上述董事及最高行政人員薪酬披露。

9. 五名最高薪酬僱員

於有關期間及截至2021年5月31日止五個月，五名最高薪酬僱員分別包括兩名、三名、三名、三名及三名當時董事，其薪酬詳情載於上文附註8。於有關期間及截至2021年5月31日止五個月，三名、兩名、兩名、兩名及兩名最高薪酬僱員（並非貴公司董事或最高行政人員）的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	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
薪金、花紅、津貼及實物福利	425	861	1,036	268	415
退休金計劃供款	187	51	175	42	60
以權益結算的股份獎勵開支	—	40	1,136	378	384
	<u>612</u>	<u>952</u>	<u>2,347</u>	<u>688</u>	<u>859</u>

薪酬屬於以下範圍的非董事及非最高行政人員的最高薪酬僱員的人數如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	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
零至1,000,000港元	3	2	1	2	2
2,500,001港元至3,000,000港元	—	—	1	—	—
	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>

於有關期間及截至2021年5月31日止五個月，若干非董事及非最高行政人員的最高薪酬僱員就其向貴集團提供的服務獲授予股份，詳情載於附註29的披露。該等獎勵股份之公允價值乃於授出日期釐定，並已於歸屬期在損益內確認，計入有關期間及截至2021年5月31日止五個月的歷史財務資料的金額已計入上述非董事及非最高行政人員的最高薪酬僱員薪酬披露。

10. 所得稅

利得稅按貴集團經營所在司法管轄區現行稅率計算。

貴公司在開曼群島註冊成立，根據開曼群島法律，無須繳納所得稅或資本利得稅。此外，於開曼群島進行股息派付時無須繳納預扣稅。

香港利得稅已就本年度於香港產生之估計應納稅利潤按16.5%的稅率計提撥備。

附錄一

會計師報告

中國內地的企業所得稅乃基於根據2008年1月1日批准及生效的《中華人民共和國企業所得稅法》釐定的應納稅利潤，按25%的法定稅率計提撥備。

根據國家發展和改革委員會就有關批准指定實體於西部大開發可享有優惠稅率而頒佈的《產業結構調整指導目錄(2011年本)》(適用於2019年)及其修訂版《產業結構調整指導目錄(2019年本)修正》(適用於2020年及2021年)，若干附屬公司於有關期間享有15%的企業所得稅優惠稅率。

貴集團於有關期間及截至2021年5月31日止五個月的所得稅開支分析如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
					(未經審核)
即期稅項：					
年內／期內扣除	103,239	142,501	145,378	52,341	55,568
遞延稅項(附註26)	(1,423)	4,256	(593)	160	(696)
年內／期內稅項開支總額	<u>101,816</u>	<u>146,757</u>	<u>144,785</u>	<u>52,501</u>	<u>54,872</u>

按法定稅率計算的稅前利潤適用稅項開支與按實際稅率計算的稅項開支之對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
					(未經審核)
稅前利潤	<u>676,996</u>	<u>973,242</u>	<u>972,917</u>	<u>342,016</u>	<u>368,499</u>
按25%的適用稅率計算的稅項	169,249	243,311	243,229	85,504	92,125
部分附屬公司優惠稅率的影響	(68,078)	(97,475)	(99,598)	(34,295)	(36,764)
不可扣稅開支	1,615	2,222	4,098	1,778	1,616
未確認的稅項虧損	5	66	503	722	48
研發開支的額外可扣減撥備	(975)	(1,367)	(3,447)	(1,208)	(2,153)
按貴集團實際稅率計算的稅項開支	<u>101,816</u>	<u>146,757</u>	<u>144,785</u>	<u>52,501</u>	<u>54,872</u>

11. 股息

於有關期間，貴公司若干附屬公司向彼等當時股東或非控股股東宣派現金股息如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	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
貴公司附屬公司宣派股息	<u>397,000</u>	<u>1,504,505</u>	<u>1,017,460</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(未經審核)

於有關期間及截至2021年5月31日止五個月，支付金額為人民幣零元、人民幣1,505,000元、人民幣2,550,000,000元、人民幣367,460,000元及人民幣1,520,000,000元。

貴公司於有關期間及截至2021年5月31日止五個月概無派付或宣派股息。

12. 母公司普通權益持有人應佔每股盈利

每股基本盈利金額乃基於母公司普通權益持有人於有關期間及截至2021年5月31日止五個月應佔年內／期內利潤約人民幣552,260,000元、人民幣826,450,000元、人民幣808,809,000元、人民幣223,205,000元及人民幣289,515,000元（未經審核），以及經考慮附註27所披露的股份拆細追溯調整後假設已發行普通股的加權平均數為1,000,000,000、1,000,000,000、974,794,521、683,089,459及1,000,000,000而計算。

截至2021年12月31日止年度及截至2022年5月31日止五個月的每股攤薄盈利金額乃根據母公司普通權益持有人應佔年內／期內利潤而計算，並對其進行調整來反應母公司優先股股東應得利潤以及根據披露於附註29的初始計劃行使股份後非控股權益應得利潤。計算中使用的普通股加權平均數是年內／期內已發行的普通股數，如在計算每股基本盈利時使用，則假設已發行的普通股的加權平均數並未考慮根據附註29披露的經修訂計劃行使期權，以及A輪優先股的轉換。

截至2019年12月31日止年度，貴集團並無任何已發行潛在攤薄股份。由於初始計劃下的股份的影響對所呈示的每股基本盈利金額產生了反攤薄效應，故並無對截至2020年12月31日止年度及截至2021年5月31日止五個月呈列的每股基本盈利金額作出任何調整。

附錄一

會計師報告

計算每股基準及攤薄盈利是基於：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
盈利					
用於計算母公司普通股股東每股基本					
收益的應得利潤：	552,260	826,450	808,809	289,515	223,205
母公司優先股股東應得盈利	-	-	19,323	-	90,422
根據初始計劃行使股份後非控股權益應得盈利	-	-	(706)	-	-
	<u>552,260</u>	<u>826,450</u>	<u>827,426</u>	<u>289,515</u>	<u>313,627</u>

股份數目	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
年內／期內用於計算每股基本盈利的已發行					
普通股數目的加權平均數	1,000,000,000	1,000,000,000	974,794,521	1,000,000,000	683,089,459
攤薄的影響－普通股的加權平均數：					
購股權	-	-	127,469	-	3,644,992
可轉換優先股	-	-	26,007,960	-	366,072,925
	<u>1,000,000,000</u>	<u>1,000,000,000</u>	<u>1,000,929,950</u>	<u>1,000,000,000</u>	<u>1,052,807,376</u>

附錄一

會計師報告

13. 物業、廠房及設備

貴集團

	樓宇 人民幣千元	租賃物業 裝修 人民幣千元	廠房及機械 人民幣千元	傢俱、固定 裝置及設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	合計 人民幣千元
2019年12月31日							
於2019年1月1日：							
成本	12,156	-	39,424	1,094	3,827	152,705	209,206
累計折舊	(3,566)	-	(5,954)	(307)	(1,524)	-	(11,351)
賬面淨值	<u>8,590</u>	<u>-</u>	<u>33,470</u>	<u>787</u>	<u>2,303</u>	<u>152,705</u>	<u>197,855</u>
於2019年1月1日，							
已扣除累計折舊	8,590	-	33,470	787	2,303	152,705	197,855
添置	-	-	9,080	648	1,055	66,224	77,007
出售	-	-	(5)	-	-	-	(5)
轉讓	186,910	-	1,200	-	-	(188,110)	-
年內計提折舊	(11,020)	-	(4,065)	(320)	(730)	-	(16,135)
於2019年12月31日，							
已扣除累計折舊	<u>184,480</u>	<u>-</u>	<u>39,680</u>	<u>1,115</u>	<u>2,628</u>	<u>30,819</u>	<u>258,722</u>
於2019年12月31日：							
成本	199,066	-	49,695	1,742	4,882	30,819	286,204
累計折舊	(14,586)	-	(10,015)	(627)	(2,254)	-	(27,482)
賬面淨值	<u>184,480</u>	<u>-</u>	<u>39,680</u>	<u>1,115</u>	<u>2,628</u>	<u>30,819</u>	<u>258,722</u>
2020年12月31日							
於2020年1月1日：							
成本	199,066	-	49,695	1,742	4,882	30,819	286,204
累計折舊	(14,586)	-	(10,015)	(627)	(2,254)	-	(27,482)
賬面淨值	<u>184,480</u>	<u>-</u>	<u>39,680</u>	<u>1,115</u>	<u>2,628</u>	<u>30,819</u>	<u>258,722</u>

附錄一

會計師報告

	樓宇 人民幣千元	租賃物業 裝修 人民幣千元	廠房及機械 人民幣千元	傢俱、固定 裝置及設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2020年1月1日，							
已扣除累計折舊	184,480	-	39,680	1,115	2,628	30,819	258,722
添置	-	1,862	2,930	1,075	1,675	20,645	28,187
出售	-	-	(205)	(23)	(4)	-	(232)
轉讓	-	-	578	-	-	(578)	-
轉至投資物業	(27,526)	-	-	-	-	-	(27,526)
年內計提折舊	(12,517)	-	(4,991)	(486)	(794)	-	(18,788)
於2020年12月31日，							
已扣除累計折舊	<u>144,437</u>	<u>1,862</u>	<u>37,992</u>	<u>1,681</u>	<u>3,505</u>	<u>50,886</u>	<u>240,363</u>
於2020年12月31日：							
成本	171,540	1,862	50,327	2,701	6,482	50,886	283,798
累計折舊	(27,103)	-	(12,335)	(1,020)	(2,977)	-	(43,435)
賬面淨值	<u>144,437</u>	<u>1,862</u>	<u>37,992</u>	<u>1,681</u>	<u>3,505</u>	<u>50,886</u>	<u>240,363</u>
2021年12月31日							
於2021年1月1日：							
成本	171,540	1,862	50,327	2,701	6,482	50,886	283,798
累計折舊	(27,103)	-	(12,335)	(1,020)	(2,977)	-	(43,435)
賬面淨值	<u>144,437</u>	<u>1,862</u>	<u>37,992</u>	<u>1,681</u>	<u>3,505</u>	<u>50,886</u>	<u>240,363</u>
於2021年1月1日，							
已扣除累計折舊	144,437	1,862	37,992	1,681	3,505	50,886	240,363
添置	13,069	-	2,111	2,645	118	36,496	54,439
出售	-	-	(257)	(76)	(22)	-	(355)
轉讓	-	-	4,562	1,244	-	(5,806)	-
年內計提折舊	(12,565)	(186)	(5,362)	(1,087)	(911)	-	(20,111)
於2021年12月31日，							
已扣除累計折舊	<u>144,941</u>	<u>1,676</u>	<u>39,046</u>	<u>4,407</u>	<u>2,690</u>	<u>81,576</u>	<u>274,336</u>
於2021年12月31日：							
成本	184,609	1,862	56,610	6,508	6,160	81,576	337,325
累計折舊	(39,668)	(186)	(17,564)	(2,101)	(3,470)	-	(62,989)
賬面淨值	<u>144,941</u>	<u>1,676</u>	<u>39,046</u>	<u>4,407</u>	<u>2,690</u>	<u>81,576</u>	<u>274,336</u>

附錄一

會計師報告

	樓宇 人民幣千元	租賃物業 裝修 人民幣千元	廠房及機械 人民幣千元	傢俱、固定 裝置及設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	合計 人民幣千元
2022年5月31日							
於2022年1月1日：							
成本	184,609	1,862	56,610	6,508	6,160	81,576	337,325
累計折舊	<u>(39,668)</u>	<u>(186)</u>	<u>(17,564)</u>	<u>(2,101)</u>	<u>(3,470)</u>	<u>-</u>	<u>(62,989)</u>
賬面淨值	<u>144,941</u>	<u>1,676</u>	<u>39,046</u>	<u>4,407</u>	<u>2,690</u>	<u>81,576</u>	<u>274,336</u>
於2022年1月1日，							
已扣除累計折舊	144,941	1,676	39,046	4,407	2,690	81,576	274,336
添置	6,461	23	2,564	2,734	26	61,378	73,186
出售	-	-	(40)	(1)	-	-	(41)
轉讓	6,296	-	176	-	-	(6,472)	-
自投資物業轉出	23,691	-	-	-	-	-	23,691
期內計提折舊	<u>(5,732)</u>	<u>(78)</u>	<u>(2,341)</u>	<u>(802)</u>	<u>(374)</u>	<u>-</u>	<u>(9,327)</u>
於2022年5月31日，							
已扣除累計折舊	<u>175,657</u>	<u>1,621</u>	<u>39,405</u>	<u>6,338</u>	<u>2,342</u>	<u>136,482</u>	<u>361,845</u>
於2022年5月31日：							
成本	221,536	1,885	59,310	9,241	6,186	136,482	434,640
累計折舊	<u>(45,879)</u>	<u>(264)</u>	<u>(19,905)</u>	<u>(2,903)</u>	<u>(3,844)</u>	<u>-</u>	<u>(72,795)</u>
賬面淨值	<u>175,657</u>	<u>1,621</u>	<u>39,405</u>	<u>6,338</u>	<u>2,342</u>	<u>136,482</u>	<u>361,845</u>

附錄一

會計師報告

14. 投資物業

貴集團

	合計 人民幣千元
2020年12月31日	
於2020年及2019年1月1日、2019年12月31日：	
成本	—
累計攤銷	—
賬面淨值	—
於2020年1月1日的成本，已扣除累計攤銷 自物業、廠房及設備轉出 年內計提攤銷	— 27,526 (1,439)
於2020年12月31日，已扣除累計攤銷	26,087
於2020年12月31日：	
成本	27,526
累計攤銷	(1,439)
賬面淨值	26,087
2021年12月31日	
於2021年1月1日：	
成本	27,526
累計攤銷	(1,439)
賬面淨值	26,087
於2021年1月1日的成本，已扣除累計攤銷 年內計提攤銷	26,087 (1,917)
於2021年12月31日，已扣除累計攤銷	24,170
於2021年12月31日：	
成本	27,526
累計攤銷	(3,356)
賬面淨值	24,170
2022年5月31日	
於2022年1月1日：	
成本	27,526
累計攤銷	(3,356)
賬面淨值	24,170

附錄一

會計師報告

	合計 人民幣千元
於2022年1月1日的成本，已扣除累計攤銷	24,170
期內計提攤銷	(479)
轉移至物業、廠房及設備	<u>(23,691)</u>
於2022年5月31日，已扣除累計攤銷	<u><u>—</u></u>
於2022年5月31日：	
成本	—
累計攤銷	<u>—</u>
賬面淨值	<u><u>—</u></u>

附錄一

會計師報告

15. 其他無形資產

貴集團

	軟件 人民幣千元	專利 人民幣千元	合計 人民幣千元
2019年12月31日			
於2019年1月1日：			
成本	208	16,000	16,208
累計攤銷	(77)	(6,087)	(6,164)
賬面淨值	<u>131</u>	<u>9,913</u>	<u>10,044</u>
於2019年1月1日的成本，已扣除累計攤銷	131	9,913	10,044
添置	184	–	184
年內計提攤銷	(30)	(1,044)	(1,074)
於2019年12月31日，已扣除累計攤銷	<u>285</u>	<u>8,869</u>	<u>9,154</u>
於2019年12月31日：			
成本	392	16,000	16,392
累計攤銷	(107)	(7,131)	(7,238)
賬面淨值	<u>285</u>	<u>8,869</u>	<u>9,154</u>
2020年12月31日			
於2020年1月1日：			
成本	392	16,000	16,392
累計攤銷	(107)	(7,131)	(7,238)
賬面淨值	<u>285</u>	<u>8,869</u>	<u>9,154</u>
於2020年1月1日的成本，已扣除累計攤銷	285	8,869	9,154
添置	825	–	825
年內計提攤銷	(153)	(1,044)	(1,197)
於2020年12月31日，已扣除累計攤銷	<u>957</u>	<u>7,825</u>	<u>8,782</u>
於2020年12月31日：			
成本	1,217	16,000	17,217
累計攤銷	(260)	(8,175)	(8,435)
賬面淨值	<u>957</u>	<u>7,825</u>	<u>8,782</u>

附錄一

會計師報告

	軟件 人民幣千元	專利 人民幣千元	合計 人民幣千元
2021年12月31日			
於2021年1月1日：			
成本	1,217	16,000	17,217
累計攤銷	(260)	(8,175)	(8,435)
賬面淨值	<u>957</u>	<u>7,825</u>	<u>8,782</u>
於2021年1月1日的成本，已扣除累計攤銷	957	7,825	8,782
添置	130	–	130
年內計提攤銷	(270)	(1,044)	(1,314)
於2021年12月31日，已扣除累計攤銷	<u>817</u>	<u>6,781</u>	<u>7,598</u>
於2021年12月31日：			
成本	1,347	16,000	17,347
累計攤銷	(530)	(9,219)	(9,749)
賬面淨值	<u>817</u>	<u>6,781</u>	<u>7,598</u>
2022年5月31日			
於2022年1月1日：			
成本	1,347	16,000	17,347
累計攤銷	(530)	(9,219)	(9,749)
賬面淨值	<u>817</u>	<u>6,781</u>	<u>7,598</u>
於2022年1月1日的成本，已扣除累計攤銷	817	6,781	7,598
添置	399	–	399
期內計提攤銷	(151)	(435)	(586)
於2022年5月31日，已扣除累計攤銷	<u>1,065</u>	<u>6,346</u>	<u>7,411</u>
於2022年5月31日：			
成本	1,746	16,000	17,746
累計攤銷	(681)	(9,654)	(10,335)
賬面淨值	<u>1,065</u>	<u>6,346</u>	<u>7,411</u>

16. 使用權資產

貴集團作為承租人

已提前作出一次性付款以向業主收購租賃土地，租期為50年，而根據該等土地租賃的條款，將不會繼續支付任何款項。

(a) 使用權資產

於有關期間的使用權資產賬面值 and 變動情況如下：

	租賃土地 人民幣千元
於2019年1月1日	12,639
添置	29,252
折舊費用	<u>(673)</u>
於2019年12月31日	<u><u>41,218</u></u>
於2020年1月1日	41,218
折舊費用	<u>(867)</u>
於2020年12月31日	<u><u>40,351</u></u>
於2021年1月1日	40,351
添置	36,062
出售	(16,355)
折舊費用	<u>(868)</u>
於2021年12月31日	<u><u>59,190</u></u>
於2022年1月1日	59,190
折舊費用	<u>(830)</u>
於2022年5月31日	<u><u>58,360</u></u>

附錄一

會計師報告

就租賃在損益中確認的金額如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日
	2019年	2020年	2021年	止五個月
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
使用權資產折舊費用	673	867	868	830
於損益確認的總額	<u>673</u>	<u>867</u>	<u>868</u>	<u>830</u>

貴集團作為出租人

貴集團根據經營租賃安排租賃其於中國西安市的部分樓宇。租賃條款規定根據當時的市況定期調整租金。

於有關期間及截至2021年5月31日止五個月，貴集團確認的租金收入分別為零、人民幣2,368,000元、人民幣2,977,000元、人民幣1,042,000元及人民幣1,231,000元（未經審核）。

貴公司於未來期間根據與其租戶簽訂的不可撤銷經營租賃應收的未貼現租賃付款如下：

	於12月31日			於5月31日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年以內	–	3,219	805	–
一年以上兩年以內	–	805	–	–
	<u>–</u>	<u>4,024</u>	<u>805</u>	<u>–</u>

17. 存貨

貴集團

	於12月31日			於5月31日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原料	22,330	32,103	45,308	40,306
製成品	28,533	32,553	44,086	44,084
	<u>50,863</u>	<u>64,656</u>	<u>89,394</u>	<u>84,390</u>

附錄一

會計師報告

18. 貿易應收款項及應收票據

貴集團

	於12月31日			於5月31日
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
貿易應收款項	17,711	55,219	66,383	44,921
應收票據	—	—	—	8,050
減值	(451)	(696)	(744)	(1,372)
	<u>17,260</u>	<u>54,523</u>	<u>65,639</u>	<u>51,599</u>

貴集團與其客戶之間的貿易條款以預付款項為主，惟若干主要客戶例外，該等客戶通常為信貸付款。西安創客村的信貸期一般為7天但不得遲於月底，其餘信貸客戶的信貸期為7至180天。貴集團致力嚴格控制其未收回的應收款項，並設立信貸控制部門以將信貸風險降至最低。逾期結餘由高級管理層定期審閱。貴集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或其他信用增級條件。貿易應收款項不計息。

貴集團的應收票據為商業承兌匯票，賬齡為六個月以內。應收票據須根據一般方法予以減值，且其被視為微不足道。

於各有關期間末，貿易應收款項按交易日期並已扣除虧損撥備作出的賬齡分析如下：

	於12月31日			於5月31日
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
一年以內	16,280	53,127	64,525	42,379
一年以上兩年以內	687	618	572	723
兩年以上三年以內	105	570	272	195
三年以上	188	208	270	252
	<u>17,260</u>	<u>54,523</u>	<u>65,639</u>	<u>43,549</u>

貿易應收款項減值虧損撥備的變動情況如下：

	於12月31日			於5月31日
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
年初	123	451	696	744
減值虧損淨額	328	245	48	628
年末	<u>451</u>	<u>696</u>	<u>744</u>	<u>1,372</u>

於各有關期間末採用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸損失。撥備率乃根據客戶應收款項的賬齡釐定。該計算結果反映概率加權結果、貨幣時值及於各有關期間末可得的有關過往事項、當前條件及未來經濟條件預測的合理及可靠資料。

附錄一

會計師報告

下表載列於各有關期間末採用撥備矩陣計量的貴集團貿易應收款項的信貸風險狀況資料：

於2019年12月31日

	賬齡				合計
	1年內	1至2年	2至3年	3年以上	
貿易應收款項(人民幣千元)	16,403	834	141	333	17,711
預期信貸損失率	0.75%	17.65%	25.53%	43.57%	2.55%
預期信貸損失(人民幣千元)	(123)	(147)	(36)	(145)	(451)

於2020年12月31日

	賬齡				合計
	1年內	1至2年	2至3年	3年以上	
貿易應收款項(人民幣千元)	53,389	719	721	390	55,219
預期信貸損失率	0.49%	14.05%	20.95%	46.69%	1.26%
預期信貸損失(人民幣千元)	(262)	(101)	(151)	(182)	(696)

於2021年12月31日

	賬齡				合計
	1年內	1至2年	2至3年	3年以上	
貿易應收款項(人民幣千元)	64,830	673	357	523	66,383
預期信貸損失率	0.47%	14.97%	23.81%	48.45%	1.12%
預期信貸損失(人民幣千元)	(305)	(101)	(85)	(253)	(744)

於2022年5月31日

	賬齡				合計
	1年內	1至2年	2至3年	3年以上	
貿易應收款項(人民幣千元)	42,833	987	318	783	44,921
預期信貸損失率	0.89%	26.77%	38.57%	67.90%	2.59%
預期信貸損失(人民幣千元)	(454)	(264)	(123)	(531)	(1,372)

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

	2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	於5月31日 2022年 人民幣千元
非流動：				
物業、廠房及設備預付款項	25,332	50,197	70,240	51,894
流動：				
預付款項	11,280	5,679	15,835	60,457
可抵扣增值稅	–	–	6,697	–
保證金及其他應收款項	6,041	2,405	4,879	8,620
遞延[編纂]開支	–	–	1,173	3,920
減值撥備	(1,032)	(624)	(902)	(844)
	16,289	7,460	27,682	72,153

該等結餘不計利息，且並無抵押品擔保。

貴公司

	2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	於5月31日 2022年 人民幣千元
流動：				
遞延[編纂]開支	–	–	1,173	3,920

20. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

貴集團

	2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	於5月31日 2022年 人民幣千元
金融產品	746,623	1,588,344	155,607	146,023

貴集團就銀行及其他金融機構的金融產品訂立合同，預期但無保證的年回報率分別介乎1.35%至4.87%及介乎7%至9.8%。

此外，貴集團就其他金融機構的金融產品訂立合同，其回報率以監管機構於有關期間公佈的淨值報告中的實際表現為準。

附錄一

會計師報告

21. 現金及現金等價物

貴集團

	2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	於5月31日 2022年 人民幣千元
現金及現金等價物	72,323	367,805	7,103,000	922,187
計值貨幣				
人民幣	72,323	367,805	71,134	905,972
美元	—	—	7,031,866	16,215

貴公司

	2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	於5月31日 2022年 人民幣千元
現金及現金等價物	—	—	6,460,381	2,894
計值貨幣				
美元	—	—	6,460,381	2,894

人民幣不能自由兌換為其他貨幣，但根據中國內地《外匯管理條例》和《結匯、售匯及付匯管理規定》，貴集團獲准通過獲授權從事外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行現金根據每日銀行存款利率按浮動利率賺取利息。定期存款介於一天至十二個月之間的不同期間，視乎貴集團的即時現金需求而定，並按各自的短期定期存款利率賺取利息。銀行結餘存入無近期違約歷史的信譽良好的銀行。

22. 貿易應付款項

於各有關期間末按發票日期計算的貿易應付款項賬齡分析如下：

貴集團

	2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	於5月31日 2022年 人民幣千元
一年以內	19,479	30,593	22,710	24,440
一年以上兩年以內	2,959	1,105	367	547
兩年以上	341	248	535	901
	22,779	31,946	23,612	25,888

貿易應付款項不計利息且一般於60日內結算。

附錄一

會計師報告

23. 其他應付款項及應計項目

貴集團

	於12月31日		於5月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
贖回普通股的合同義務 (附註32)	–	–	6,276,587	–
保證金及其他應付款項	24,175	50,200	48,950	39,346
應付薪資	8,575	12,137	20,697	19,595
其他應繳稅款	19,386	28,368	8,236	7,948
應計[編纂]開支	–	–	5,733	6,992
購買物業、廠房及設備的應付款項	25,605	3,151	2,634	24,377
	<u>77,741</u>	<u>93,856</u>	<u>6,362,837</u>	<u>98,258</u>

貴公司

	於12月31日		於5月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
贖回普通股的合同義務	–	–	6,276,587	–
應計[編纂]開支	–	–	5,733	6,992
	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>6,282,320</u>	<u>6,992</u>

其他應付款項不計利息且可按需償還。

24. 合同負債

貴集團

合同負債詳情如下：

	於12月31日		於5月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
已收客戶預付款項				
產品銷售				
即期	<u>4,047</u>	<u>1,173</u>	<u>16,278</u>	<u>11,208</u>

附錄一

會計師報告

25. 遞延收入

貴集團

	於12月31日		於5月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
政府補助：				
即期	1,620	2,681	1,500	1,500
非即期	19,422	17,973	17,584	19,059
	<u>21,042</u>	<u>20,654</u>	<u>19,084</u>	<u>20,559</u>

貴集團的遞延收入主要指與生產及研發基地的長期資產有關的政府補助。該等資產相關補助於貴集團符合補助所附條件及政府確認驗收後，按相關資產之剩餘可使用年期於損益確認。

26. 遞延稅項

貴集團

遞延稅項資產於有關期間的變動如下：

	金融資產 公允價值虧損 人民幣千元	資產減值 撥備 人民幣千元	遞延收入 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2019年1月1日	–	417	2,460	2,877
年內計入損益的遞延稅項	<u>2,359</u>	<u>236</u>	<u>695</u>	<u>3,290</u>
於2019年12月31日及2020年1月1日	2,359	653	3,155	6,167
年內扣自損益的遞延稅項	<u>(2,267)</u>	<u>(275)</u>	<u>(58)</u>	<u>(2,600)</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	92	378	3,097	3,567
年內計入／(扣自) 損益的遞延稅項	<u>283</u>	<u>202</u>	<u>(239)</u>	<u>246</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	375	580	2,858	3,813
期內計入／(扣自) 損益的遞延稅項	<u>1,170</u>	<u>(172)</u>	<u>221</u>	<u>1,219</u>
於2022年5月31日	<u>1,545</u>	<u>408</u>	<u>3,079</u>	<u>5,032</u>

附錄一

會計師報告

遞延稅項負債於有關期間的變動如下

	金融資產 公允價值收益 人民幣千元	加速稅項 折舊 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2019年1月1日	56	–	56
年內扣自損益的遞延稅項	<u>158</u>	<u>1,709</u>	<u>1,867</u>
於2019年12月31日及2020年1月1日	214	1,709	1,923
年內扣自損益的遞延稅項	<u>208</u>	<u>1,448</u>	<u>1,656</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	422	3,157	3,579
年內計入損益的遞延稅項	<u>(341)</u>	<u>(6)</u>	<u>(347)</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日 期內(計入)/扣自損益的遞延稅項	<u>81</u> <u>(67)</u>	<u>3,151</u> <u>590</u>	<u>3,232</u> <u>523</u>
於2022年5月31日	<u><u>14</u></u>	<u><u>3,741</u></u>	<u><u>3,755</u></u>

根據《中華人民共和國企業所得稅法》，自2008年1月1日起，中國附屬公司就其賺取的利潤分派股息時，須繳納預扣稅。貴集團已於2021年10月完成重組，且於2021年12月31日及2022年5月31日，尚未就為人民幣180,746,000元及人民幣512,609,000元的中國附屬公司留存收益暫時差額計提遞延稅，原因為貴集團可控制撥回暫時差額的時間，且可能不會於可預見的未來撥回有關暫時差額。

為便於呈列，已將若干遞延稅項資產與負債於綜合財務狀況表抵銷。以下為就財務報告目的對遞延稅項結餘的分析：

	於12月31日		於5月31日	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
於綜合財務狀況表中確認的遞延稅項 資產淨額	4,256	1,230	1,352	1,783
於綜合財務狀況表中確認的遞延稅項 負債淨額	<u>(12)</u>	<u>(1,242)</u>	<u>(771)</u>	<u>(506)</u>
	<u><u>4,244</u></u>	<u><u>(12)</u></u>	<u><u>581</u></u>	<u><u>1,277</u></u>

於各有關期間末，尚未就分別在中國內地產生的稅項虧損人民幣18,000元、人民幣284,000元、人民幣2,298,000元及人民幣3,292,000元確認遞延稅項資產，其將於一至五年內到期，用於抵銷未來應課稅利潤。

27. 股本／優先股／庫存股份

於2021年7月28日，貴公司於開曼群島註冊成立，初始法定股本為50,000美元，分為500,000,000股每股面值0.0001美元的股份。註冊成立後，貴公司分配及發行了100,000,000股普通股。

於2021年9月30日，根據股東決議，貴公司進行了股份拆細，法定股本從500,000,000股每股面值0.0001美元的普通股拆細為5,000,000,000股每股面值0.00001美元的普通股。

於2021年9月30日，根據股東決議，貴公司購回及註銷100,000,000股每股面值0.00001美元的普通股。

於2021年10月14日，貴公司與當時的股東及[編纂]前投資者共同訂立i)A輪優先股認購協議，經日期為2021年10月18日及2021年11月4日的兩份協議補充（統稱為「A輪優先股協議」）；及ii)關於聯合創始人最終持有的普通股的股份贖回協議。

根據A輪優先股認購協議，貴公司以每股人民幣20元（以美元結算）的價格分配及發行A輪優先股。於2021年12月31日，貴公司以人民幣7,094,090,000元的總對價授權並發行355,901,602股A輪優先股，並於2022年1月，貴公司以人民幣241,890,000元的總對價授權並發行額外的12,093,463股A輪優先股。根據股份贖回協議，於2022年2月，貴公司以每股人民幣20元的價格從Juzi Holding Co., Ltd.贖回及註銷317,995,065股普通股（以美元結算）。

於2021年11月30日，貴公司法定股本中的50,000,000股及318,000,000股經授權但未發行的普通股分別被重新指定和重新分類為面值為每股0.00001美元的A-1輪優先股及A-2輪優先股。

於2021年12月8日，貴公司向GBEBT Holding Limited分配及發行19,000,000股普通股，該公司是一家在英屬維爾京群島註冊成立的有限公司，作為持有相關以權益結算股份支付激勵計劃的平台。

貴公司經授權及已發行普通股及A輪優先股的變動詳情載列如下：

	經授權 股份數目	美元
於2021年7月28日（註冊成立日期）每股0.0001美元的普通股	500,000,000	50,000
將每股0.0001美元的普通股拆細為每股0.00001美元	4,500,000,000	-
重新指定和重新分類為A-1輪優先股	(50,000,000)	(500)
重新指定和重新分類為A-2輪優先股	(318,000,000)	(3,180)
	<u>4,632,000,000</u>	<u>46,320</u>
於2021年12月31日及2022年5月31日每股0.00001美元的普通股		
	<u>4,632,000,000</u>	<u>46,320</u>
於2021年12月31日及2022年5月31日每股0.00001美元的A-1輪優先股		
	<u>50,000,000</u>	<u>500</u>
於2021年12月31日及2022年5月31日每股0.00001美元的A-2輪優先股		
	<u>318,000,000</u>	<u>3,180</u>

附錄一

會計師報告

已發行及已繳足

	股份數目	股份面值 人民幣千元
普通股		
於2021年7月28日(註冊成立日期)每股0.0001美元的普通股	100,000,000	63
將每股0.00001美元的普通股拆細為每股0.00001美元	900,000,000	–
購回及註銷的普通股	(100,000,000)	(6)
就股份激勵計劃發行普通股	19,000,000	1
於2021年12月31日及2022年1月1日	919,000,000	58
購回及註銷普通股	(317,995,065)	(21)
於2022年5月31日	601,004,935	37
	股份數目	股份面值 人民幣千元
優先股(附註)		
於2021年7月28日(註冊成立日期)	–	–
已發行A-1輪優先股	48,356,500	3
已發行A-2輪優先股	307,545,102	20
於2021年12月31日及2022年1月1日	355,901,602	23
已發行A-1輪優先股	1,643,500	–
已發行A-2輪優先股	10,449,963	1
於2022年5月31日	367,995,065	24
	股份數目	人民幣千元
庫存股份		
於2021年7月28日(註冊成立日期)	–	–
就股份激勵計劃發行普通股	19,000,000	1
於2021年12月31日及2022年5月31日	19,000,000	1

附註：貴公司概不就以下各項承擔不可避免的責任：(i)向A輪優先股股東交付現金或其他金融資產；(ii)與A輪優先股股東交換金融資產或金融負債(對貴公司不利)；及(iii)交付貴公司可變數量的自身普通股。因此，根據《國際財務報告準則》的相關準則，A輪優先股被確認為股權。以下為A輪優先股協議的重要條款。

轉換權（適用於優先股）

根據A輪優先股協議，每股優先股可由其持有人選擇，在該優先股發行日期後的任何時間轉換，或在合格的[編纂]結束後自動轉換為普通股，具體轉換方式是將原A輪發行價除以A輪轉換價（「轉換價格」）。無論在任何情況下，原A輪發行價均不低於每股的票面價值，但需進行反攤薄調整（根據股票股息、分拆、合併、資本重組或類似事件進行調整）。

「轉換價格」最初應為A輪優先股的購買價格，致使優先股的初始轉換比例為1:1，且發行額外普通股時不得調整A輪轉換價格，除非已發行或被視為已發行的額外普通股的每股對價低於A輪的轉換價格。

贖回權（適用於優先股）

應任何A輪優先股股東的要求，貴集團聯合創始人而非貴公司應在任何觸發事件最早發生之日或之後，隨時並不定期地贖回該A輪優先股股東選擇的全部或部分發行在外的A輪優先股。

觸發事件是指(a)貴公司未能於2025年12月31日之前完成QIPO；或(b)聯合創始人不再為貴集團的控制人。

28. 儲備

貴集團

貴集團的儲備金額及其變動於歷史財務資料第I-7至I-8頁的綜合權益變動表呈列。

股份溢價

股份溢價指已發行股份面值與已收對價之間的差額。

其他儲備

其他儲備主要包括：a)聯合創始人向附屬公司注資產生的儲備（附註i）；b)收購共同控制下的附屬公司產生的儲備（附註ii）；c)聯合創始人或貴集團收購非控股權益產生的儲備（附註ii）；d)由貴集團現時旗下公司當時的控股公司的已發行資本產生的儲備；e)貴集團重組產生的儲備－視作分派（附註iii）；f)與贖回普通股的合同義務有關的儲備；及g)與確認以權益結算的股份支付有關的儲備。

附註：

- (i) 聯合創始人分別於2019年4月和2020年8月向附屬公司陝西巨子特醫和西安欣昔生物技術注資人民幣5,000,000元和人民幣9,000,000元。
- (ii) 於2019年8月，陝西巨子生物技術與非控股股東分別將西安巨子生物72.78%及10%的股份轉讓予聯合創始人，總對價分別為人民幣21,836,000元和人民幣3,000,000元。同時，聯合創始人與西安巨子生物訂立協議，將陝西巨子生物技術100%的股份轉讓予西安巨子生物，總對價為人民幣30,000,000元。

附錄一

會計師報告

於2020年8月，陝西巨子生物技術以總對價人民幣1,123,000元收購非控股股東於西安巨子醫療器械持有的49%的股份。於2020年9月，陝西巨子生物技術以總對價人民幣811,000元收購非控股股東於西安欣昔生物技術持有的40%的股份。於2020年10月，西安巨子生物以對價人民幣74,000元收購聯合創始人於南京類人持有的1%的股份。於2020年12月，西安巨子生物以對價人民幣10,839,000元收購聯合創始人於陝西巨子特醫持有的30%的股份。

於2020年9月，陝西巨子生物技術與聯合創始人簽訂了一項股份轉讓協議，以對價人民幣12,171,000元收購聯合創始人於西安欣昔生物技術持有的60%的股份。

(iii) 貴集團支付人民幣68,309,000元，以收購西安巨子生物100%的股權，該金額計入其他儲備。

貴公司

	普通股股本 人民幣千元	優先股股本 人民幣千元	庫存股份 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2019年及2020年1月1日及							
12月31日，以及於2021年1月1日：	-	-	-	-	-	-	-
年內盈利及綜合收益總額	-	-	-	-	-	14,759	14,759
發行普通股股本	63	-	-	65,629	-	-	65,692
贖回及註銷普通股股本	(6)	-	-	-	-	-	(6)
贖回普通股的合同義務	-	-	-	-	(6,359,838)	-	(6,359,838)
就股份激勵計劃發行股份	1	-	(1)	-	-	-	-
視作對附屬公司的投資	-	-	-	-	1,054	-	1,054
A輪優先股股東的出資	-	23	-	7,094,087	-	-	7,094,110
於2021年12月31日及於2022年1月1日	<u>58</u>	<u>23</u>	<u>(1)</u>	<u>7,159,716</u>	<u>(6,358,784)</u>	<u>14,759</u>	<u>815,771</u>

附錄一

會計師報告

	普通股股本	優先股股本	庫存股份	股份溢價	其他儲備	累計虧損	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
期內虧損及綜合收益總額	-	-	-	-	-	(16,247)	(16,247)
根據合同贖回義務贖回普通股	(21)	-	-	(6,359,817)	6,359,838	-	-
視作對附屬公司的投資	-	-	-	-	6,925	-	6,925
A輪優先股股東的出資	-	1	-	241,890	-	-	241,891
於2022年5月31日	37	24	(1)	1,041,789	7,979	(1,488)	1,048,340

29. 以權益結算的股份支付

貴集團重組前，為促進貴集團的長遠發展，吸引和留住高級管理團隊及核心人才，貴集團的境內控股公司西安巨子生物於2020年12月採納一項股權激勵計劃（「初始計劃」）。於2020年12月，西安巨子生物通過巨子投資有限合夥一期及巨子投資有限合夥二期（各自為0.4901%的股本權益，對價為人民幣22,500,000元）按總計人民幣45,000,000元的對價，根據初始計劃向嚴建亞先生及貴集團的78名選定僱員授予0.9802%的股本權益，歸屬期為五年。

於2021年12月，貴集團重組完成後，貴公司的董事會通過一項決議，將初始計劃替換為經修訂的股權激勵計劃（「經修訂計劃」）。根據經修訂計劃，獲授予的發行在外股份及選定僱員保持不變。貴公司向初始計劃下的參與者授予總數目9,423,998項購股權，每項購股權的行使價為人民幣4.74元。服務條件修訂為在初始計劃授予日期後每12個月分五期等額，此外，在[編纂]後六個月內不得歸屬購股權。

經修訂計劃的公允價值於修訂日期重新計量，貴集團將初始計劃與經修訂計劃之間的公允價值差額確認為經修訂歸屬期損益中相應的以股份為基礎的薪酬。

於有關期間及截至2021年5月31日止五個月，貴集團確認的以股份為基礎的薪酬開支分別為零、人民幣592,000元、人民幣16,487,000元、人民幣6,925,000元及人民幣6,811,000元（未經審核）。

附錄一

會計師報告

下表披露於有關期間，根據初始計劃及經修訂計劃授出的發行在外股份／購股權的變動詳情：

	初始計劃股份		經修訂計劃購股權	
	股份數量	加權平均 認購價 人民幣元	購股權數量	加權平均 行使價 人民幣元
於2019年1月1日、2019年12月31日及 2020年1月1日	-	-	-	-
年內授出	300,000	150	-	-
於2020年12月31日及2021年1月1日	300,000	150	-	-
年內沒收	(2,400)	-	-	-
年內取代	(297,600)	-	-	-
年內授出	-	-	9,423,998	4.74
於2021年12月31日及2022年5月31日	-	-	9,423,998	4.74

初始計劃下股份於授予日期及修訂日期的公允價值分別為人民幣128,087,000元及人民幣159,642,000元。

經修訂計劃下購股權於修訂日期的公允價值為人民幣120,230,000元。

於授予日期及修訂日期的初始計劃的公允價值均採用現金流貼現模型釐定。經修訂計劃採用二項式模型釐定。公允價值及模型的相應輸入數據如下：

	初始計劃	
	於授予日期	於修訂日期
貼現率	18.00%	17.00%
最終增長率	3.00%	2.30%
DLOM	25%	14%
		經修訂計劃 於修訂日期
每股購股權公允價值(人民幣元)		12.76
股份價格(人民幣元)		16.94
行使價(人民幣元)		4.74
股息率(%)		-
波動率(%)		46.45%
無風險利率(%)		2.46%
購股權預期年期(年)		6.50
預期[編纂]		2022年12月31日

附錄一

會計師報告

30. 綜合現金流量表附註

(a) 融資活動所產生負債之變動

下表載列貴集團融資活動所產生負債的變動詳情（包括現金及非現金變動）。融資活動所產生的負債為現金流量曾經或未來現金流量將於貴集團綜合現金流量表歸類為融資活動所產生現金流量。

	應付股息 人民幣千元	贖回普通股 的合同義務 人民幣千元	應付 關聯方款項 人民幣千元
於2019年1月1日	—	—	—
融資現金流量變動	—	—	—
已宣派股息	397,000	—	—
於2019年12月31日及2020年1月1日	<u>397,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
融資現金流量變動			
— 附屬公司支付予非控股股東的股息	(1,505)	—	—
已宣派股息	1,504,505	—	—
於2020年12月31日及2021年1月1日	<u>1,900,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
融資現金流量變動			
— 支付予聯合創始人的股息	(2,550,000)	—	—
已宣派股息	1,017,460	—	—
贖回股份的合同義務	—	6,276,587	—
於2021年12月31日及2022年1月1日	<u>367,460</u>	<u>6,276,587</u>	<u>—</u>
融資現金流量變動			
— 支付予聯合創始人的股息	(367,460)	—	—
— 支付與股份贖回有關的金額	—	(6,233,020)	—
與股份贖回有關的應付款項	—	(2,828)	2,828
匯率調整	—	(40,739)	—
於2022年5月31日	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2,828</u>

附錄一

會計師報告

31. 承擔

貴集團於各有關期間末的資本承擔如下：

	於12月31日			於5月31日
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
已訂約，但未撥備：				
廠房及機械	64,260	61,181	32,885	29,760
樓宇	10,274	10,274	4,075	376,394
向一家聯營公司出資	—	—	16,000	16,000
	<u>74,534</u>	<u>71,455</u>	<u>52,960</u>	<u>422,154</u>

32. 關聯方交易

(a) 關聯方的姓名／名稱及關係

姓名／名稱	關係
嚴建亞先生	貴公司的控股股東、執行董事、董事會主席兼首席執行官
陝西博森睿科技有限公司 西安創客村*	嚴建亞先生擔任該企業的執行董事 由當時西安巨子生物的一名董事控制 貴公司的直接控股公司
Juzi Holding Co., Ltd.	

* 從2020年6月起，隨著當時西安巨子生物董事的辭職，西安創客村不再是貴集團的關聯方。

(b) 關聯方交易

貴集團於有關期間及截至2021年5月31日止五個月與關聯方進行了以下重大交易：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
銷售製成品(i)	<u>499,274</u>	<u>220,473</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
提供租賃服務(i)	—	268	—	—	—
提供物流服務(ii)	2,126	884	—	—	—
利息收入(iii)	<u>16,115</u>	<u>9,221</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>18,241</u>	<u>10,373</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
向關聯方貸款	(45,771)	(212,800)	—	—	—
關聯方貸款償還	<u>61,633</u>	<u>445,073</u>	<u>201,310</u>	<u>201,310</u>	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

根據於2021年10月14日訂立的股份贖回協議，貴公司有義務以每股人民幣20元的價格從Juzi Holding Co., Ltd. (貴公司的直接控股公司) 贖回317,995,065股普通股，有關股份將按1.00美元兌人民幣6.3936元的匯率以美元結算，總計994,729,000美元。

於2021年12月31日，合同義務中的人民幣6,276,587,000元計入其他應付款項及應計項目。其為貴公司以現金贖回其自身普通股的合同義務人民幣6,342,095,000元，其中扣除應收聯合創始人就其向貴公司注資義務款項人民幣65,508,000元。該項贖回隨後於2022年2月完成。於2022年5月31日，貴集團未償還Juzi Holding Co., Ltd.的款項為人民幣2,828,000元，計入應付關聯方款項。

附註：

- (i) 銷售製成品及租賃服務由貴集團參照市場價格向西安創客村提供。
 - (ii) 物流服務由創客村參照市場價格向貴集團提供。
 - (iii) 附註32(c)所披露的提供予嚴建亞先生貸款的利息收入。
- (c) 關聯方未償還結餘

如財務狀況表所披露，貴集團於各有關期間末有與關聯方的未償還結餘。

	截至12月31日止年度			截至5月31日
	2019年	2020年	2021年	止五個月
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收關聯方款項				
<i>貿易性質：</i>				
創客村	123,630	—	—	—
減值準備	(2,316)	—	—	—
	121,314	—	—	—
<i>非貿易性質：</i>				
嚴建亞先生*	433,583	—	—	—
陝西博森睿科技有限公司	—	201,310	—	—
	433,583	201,310	—	—
應收關聯方款項總額	554,897	201,310	—	—
應付關聯方款項				
<i>非貿易性質：</i>				
Juzi Holding Co., Ltd.**	—	—	—	2,828
應付關聯方款項總額	—	—	—	2,828

附錄一

會計師報告

* 於2019年12月31日，嚴建亞先生的到期非貿易結餘均為無擔保、按需償還且以每年2.85%的利率結轉。應收關聯方的非貿易結餘均為無擔保、不計息且應按需償還。

** 應付Juzi Holding Co., Ltd.的非貿易結餘隨後於2022年9月已結清。

(d) 貴集團主要管理人員的薪酬：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
薪金、花紅、津貼及實物福利	569	2,259	2,710	858	1,252
退休金計劃供款	133	106	289	121	181
以權益結算的股份獎勵開支	—	387	11,793	4,874	4,951
	<u>702</u>	<u>2,752</u>	<u>14,792</u>	<u>5,853</u>	<u>6,384</u>

有關董事、監事及最高行政人員酬金的詳情載於歷史財務資料附註8。

33. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間末，各類金融工具的賬面值如下：

貴集團

於2019年12月31日

金融資產

	以公允價值 計量且其變動 計入當期 損益的 金融資產 人民幣千元	按攤銷成本 計量的金融 資產 人民幣千元	合計 人民幣千元
以公允價值計量且其變動計入當期 損益的金融資產	746,623	—	746,623
計入預付款項、其他應收款項及其他 資產的金融資產	—	5,009	5,009
貿易應收款項	—	17,260	17,260
應收關聯方款項	—	554,897	554,897
現金及現金等價物	—	72,323	72,323
	<u>746,623</u>	<u>649,489</u>	<u>1,396,112</u>

附錄一

會計師報告

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	22,779
應付股息	397,000
計入其他應付款項及應計項目的金融負債	49,780
	<u>469,559</u>

於2020年12月31日

金融資產

	以公允價值 計量且其變動 計入當期 損益的 金融資產 人民幣千元	按攤銷成本 計量的金融 資產 人民幣千元	合計 人民幣千元
以公允價值計量且其變動計入當期 損益的金融資產	1,588,344	-	1,588,344
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	-	1,781	1,781
貿易應收款項	-	54,523	54,523
應收關聯方款項	-	201,310	201,310
現金及現金等價物	-	367,805	367,805
	<u>1,588,344</u>	<u>625,419</u>	<u>2,213,763</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	31,946
應付股息	1,900,000
計入其他應付款項及應計項目的金融負債	53,351
	<u>1,985,297</u>

附錄一

會計師報告

於2021年12月31日

金融資產

	以公允價值 計量且其變動 計入當期 損益的 金融資產 人民幣千元	按攤銷成本 計量的金融 資產 人民幣千元	合計 人民幣千元
以公允價值計量且其變動計入當期 損益的金融資產	155,607	–	155,607
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	–	3,977	3,977
貿易應收款項	–	65,639	65,639
現金及現金等價物	–	7,103,000	7,103,000
	<u>155,607</u>	<u>7,172,616</u>	<u>7,328,223</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	23,612
應付股息	367,460
計入其他應付款項及應計項目的金融負債	6,328,171
	<u>6,719,243</u>

於2022年5月31日

金融資產

	以公允價值 計量且其變動 計入當期 損益的 金融資產 人民幣千元	按攤銷成本 計量的金融 資產 人民幣千元	以公允價值 計量且其變動 計入其他 綜合收益的 金融資產 人民幣千元	合計 人民幣千元
以公允價值計量且其變動計入當期 損益的金融資產	146,023	–	–	146,023
計入預付款項、其他應收款項及其他 資產的金融資產	–	7,776	–	7,776
貿易應收款項	–	43,549	–	43,549
應收票據	–	–	8,050	8,050
現金及現金等價物	–	922,187	–	922,187
	<u>146,023</u>	<u>973,512</u>	<u>8,050</u>	<u>1,127,585</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	25,888
應付關聯方款項	2,828
計入其他應付款項及應計項目的金融負債	63,723
	<u>92,439</u>

34. 金融工具的公允價值及公允價值層級

貴集團金融工具的賬面值和公允價值如下：

	賬面值 人民幣千元	公允價值 人民幣千元
<i>於2019年12月31日</i>		
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	746,623	746,623
<i>於2020年12月31日</i>		
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	1,588,344	1,588,344
<i>於2021年12月31日</i>		
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	155,607	155,607
<i>於2022年5月31日</i>		
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	154,073	154,073

金融資產及負債之公允價值乃按有關工具在交易雙方自願而非受脅迫或清盤銷售的情況下進行當前交易而轉手的金額入賬。

下列方法及假設乃用於估計公允價值：

現金及現金等價物、貿易應收款項、應收關聯方款項、貿易應付款項、計入預付款項、存款及其他應收款項的金融資產、計入其他應付款項及應計項目的金融負債以及應付股息的公允價值與其賬面值大致相若，主要是由於該等工具的到期時間短。

附錄一

會計師報告

公允價值層級

下列各表說明貴集團金融工具的公允價值計量層級：

貴集團

以公允價值計量的資產：

於2019年12月31日

	公允價值計量採用以下基準			合計 人民幣千元
	活躍市場報價 (第一層級) 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據 (第二層級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入數據 (第三層級) 人民幣千元	
以公允價值計量且其變動計入當期 損益的金融資產：				
金融產品	-	746,623	-	746,623

於2020年12月31日

	公允價值計量採用以下基準			合計 人民幣千元
	活躍市場報價 (第一層級) 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據 (第二層級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入數據 (第三層級) 人民幣千元	
以公允價值計量且其變動計入當期 損益的金融資產：				
金融產品	-	1,588,344	-	1,588,344

於2021年12月31日

	公允價值計量採用以下基準			合計 人民幣千元
	活躍市場報價 (第一層級) 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據 (第二層級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入數據 (第三層級) 人民幣千元	
以公允價值計量且其變動計入當期 損益的金融資產：				
金融產品	-	155,607	-	155,607

於2022年5月31日

	公允價值計量採用以下基準			合計 人民幣千元
	活躍市場報價 (第一層級) 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
		(第二層級) 人民幣千元	(第三層級) 人民幣千元	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
應收票據	-	8,050	-	8,050
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產：				
金融產品	-	146,023	-	146,023

於第二層級內的金融工具

未於活躍市場上交易的金融工具之公允價值乃通過估值技術釐定。該等估值技術最大限度利用可觀察市場數據，盡量少依賴實體的特定估計。倘計算金融工具的公允價值所需的所有重大輸入參數為可觀察數據，則該工具列入第二層級。金融產品的公允價值通過使用貼現現金流量估值模型（基於具相似條款及風險之工具的市場利率）估計。

於有關期間，金融資產及金融負債概無在第一層級與第二層級公允價值計量之間轉移，亦無第三層級的轉入或轉出。

35. 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括現金及現金等價物及以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。該等金融工具的主要目的是為貴集團的業務運營籌集資金。貴集團擁有因其業務運營直接產生的多項其他金融資產及負債，如其他應收款項及貿易應付款項。

貴集團金融工具產生的主要風險為信貸風險、外幣風險及流動資金風險。董事審閱並同意管理各項有關風險的政策，概述如下。

外幣風險

貴集團面臨交易貨幣風險。該等風險產生自單位功能貨幣以外的貨幣。

下表列示於各有關期間末，在所有其他變量保持不變的情況下，貴集團的稅前利潤（由於貨幣資產及負債的公允價值變動）及貴集團的股權對合理可能的美元匯率變動的敏感度。

附錄一

會計師報告

貴集團

	外幣利率 上升／(下跌) %	稅前利潤 增加／(減少) 人民幣千元	股權 增加／(減少) 人民幣千元
2019年12月31日			
倘人民幣兌美元貶值	5	—	—
倘人民幣兌美元升值	(5)	—	—
2020年12月31日			
倘人民幣兌美元貶值	5	—	—
倘人民幣兌美元升值	(5)	—	—
2021年12月31日			
倘人民幣兌美元貶值	5	351,593	351,593
倘人民幣兌美元升值	(5)	(351,593)	(351,593)
2022年5月31日			
倘人民幣兌美元貶值	5	776	776
倘人民幣兌美元升值	(5)	(776)	(776)

信貸風險

貴集團持續監察應收款項結餘的情況，而貴集團的壞賬風險並不重大。

最高風險及年結階段

下表顯示基於貴集團信貸政策的信貸質素及最高信貸風險（主要按逾期資料得出，除非其他可得資料無需付出過度成本或努力），以及各有關期間末的年結階段分類。

所呈列的金額為金融資產的賬面總值。

貴集團

於2019年12月31日

	12個月預期 信貸損失		全期預期信貸損失		合計 人民幣千元
	第一階段 人民幣千元	第二階段 人民幣千元	第三階段 人民幣千元	簡化方法 人民幣千元	
貿易應收款項	—	—	—	17,711	17,711
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	6,041	—	—	—	6,041
應收關聯方款項	557,213	—	—	—	557,213
現金及現金等價物	72,323	—	—	—	72,323
	<u>635,577</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>17,711</u>	<u>653,288</u>

附錄一

會計師報告

於2020年12月31日

	12個月預期 信貸損失		全期預期信貸損失		合計 人民幣千元
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
貿易應收款項	-	-	-	55,219	55,219
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	2,405	-	-	-	2,405
應收關聯方款項	201,310	-	-	-	201,310
現金及現金等價物	367,805	-	-	-	367,805
	<u>571,520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>55,219</u>	<u>626,739</u>

於2021年12月31日

	12個月預期 信貸損失		全期預期信貸損失		合計 人民幣千元
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
貿易應收款項	-	-	-	66,383	66,383
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	4,879	-	-	-	4,879
現金及現金等價物	7,103,000	-	-	-	7,103,000
	<u>7,107,879</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>66,383</u>	<u>7,174,262</u>

於2022年5月31日

	12個月預期 信貸損失		全期預期信貸損失		合計 人民幣千元
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
貿易應收款項	-	-	-	44,921	44,921
應收票據	8,050	-	-	-	8,050
計入預付款項、其他應收款項 及其他資產的金融資產	8,620	-	-	-	8,620
現金及現金等價物	922,187	-	-	-	922,187
	<u>938,857</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44,921</u>	<u>983,778</u>

附錄一

會計師報告

於各有關期間末，由於貴集團的現金及現金等價物存置於若干金融機構，貴集團存在一定的信貸風險集中。於各有關期間末，現金及現金等價物存置於信譽良好且並無重大信貸風險的金融機構。

於各有關期間末，由於貴集團貿易應收款項中分別有88%、50%、44%及零來自貴集團最大客戶創客村，貴集團存在一定的信貸風險集中。貴集團並無就應收賬款餘額持有任何抵押品或其他信用增級。

流動資金風險

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

根據合同未貼現付款，貴集團於各有關期間末的金融負債及租賃負債的到期分析如下：

貴集團

	於2019年12月31日			合計 人民幣千元
	按要求 人民幣千元	一年內 人民幣千元	一至五年 人民幣千元	
貿易應付款項	-	22,779	-	22,779
應付股息	397,000	-	-	397,000
計入其他應付款項及應計項目的 金融負債	-	49,780	-	49,780
	<u>397,000</u>	<u>72,559</u>	<u>-</u>	<u>469,559</u>
	於2020年12月31日			合計 人民幣千元
	按要求 人民幣千元	一年內 人民幣千元	一至五年 人民幣千元	
貿易應付款項	-	31,946	-	31,946
應付股息	1,900,000	-	-	1,900,000
計入其他應付款項及應計項目的 金融負債	-	53,351	-	53,351
	<u>1,900,000</u>	<u>85,297</u>	<u>-</u>	<u>1,985,297</u>

附錄一

會計師報告

	於2021年12月31日			
	按要求	一年內	一至五年	合計
	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	-	23,612	-	23,612
應付股息	367,460	-	-	367,460
計入其他應付款項及應計項目的 金融負債	-	6,328,171	-	6,328,171
	<u>367,460</u>	<u>6,351,783</u>	<u>-</u>	<u>6,719,243</u>
	於2022年5月31日			
	按要求	一年內	一至五年	合計
	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	-	25,888	-	25,888
應付關聯方款項	-	2,828	-	2,828
計入其他應付款項及應計項目的金融負債	-	63,723	-	63,723
	<u>-</u>	<u>92,439</u>	<u>-</u>	<u>92,439</u>

資本管理

貴集團資本管理的主要目標為保障貴集團的持續經營能力及維持穩健的資本比率，以支持其業務並將股東價值最大化。

貴集團根據經濟環境變化及相關資產的風險特徵來管理及調整其資本架構。為維持或調整資本架構，貴集團可能會向股東返還資本或發行新股。貴集團無須遵循任何外部施加的資本要求。於各有關期間末，資本管理的目標、政策或流程概未作出調整。

	截至12月31日止年度			截至5月31日
	2019年	2020年	2021年	止五個月
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	2022年 人民幣千元
債務總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於母公司擁有人的權益	1,147,698	458,003	1,016,811	1,579,254
資本負債比率	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>

36. 有關期間後事項

COVID-19的影響

董事認為，根據截至本報告日期的現有資料，COVID-19的發生不會對貴集團的業務經營造成重大干擾，亦不會對貴集團的財務狀況或財務表現造成重大影響。

目前無法確定COVID-19何時及是否能於全球範圍內得到控制。上述分析乃由貴公司管理層根據目前可獲得的有關COVID-19的資料所作出。貴公司管理層無法保證COVID-19的發生不會進一步升級或對貴集團的經營業績產生重大不利影響。

授出購股權

於本報告日期，已向貴集團僱員授出貴公司經修訂計劃項下總數為19,000,000份的購股權。

37. 後續財務報表

貴集團或任何貴集團現時旗下公司概未就2022年5月31日之後任何期間編製經審核財務報表。