

以下為本公司之申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)為載入本文件而編製之報告全文，載於第I-1頁至第I-69頁。

Deloitte.

德勤

致武漢友芝友生物製藥股份有限公司列位董事以及中信建投(國際)融資有限公司有關歷史財務資料之會計師報告

緒言

吾等就第I-4頁至第I-69頁所載武漢友芝友生物製藥股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料做出報告，該等財務數據包括 貴集團截至2021年及2022年12月31日以及2023年5月31日的綜合財務狀況表， 貴公司截至2021年及2022年12月31日以及2023年5月31日的財務狀況表，及 貴集團截至2022年12月31日止兩個年度各年以及截至2023年5月31日止五個月(「往績記錄期間」)之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，連同重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4頁至第I-69頁所載歷史財務資料構成本報告的一部分，乃就有關 貴公司股份首次於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]而編製，以供加載 貴公司日期為2023年[●]月[●]日的文件(「本文件」)內。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司的董事須負責根據歷史財務資料附註2所載之編製基準編製真實而中肯之歷史財務資料，並對 貴公司的董事認為為使歷史財務資料之編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需內部控制負責。

申報會計師的責任

吾等的責任乃就歷史財務資料發表意見，並向 閣下報告吾等的意見。吾等按照香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」執行吾等的工作。該準則要求吾等遵從道德規範，並規劃及開展吾等的工作，以合理確定歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述。

吾等的工作涉及執执行程序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露資料有關的憑證。所選定的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。評估該等風險時，申報會計師根據歷史財務資料附註2所載編製基準，考慮與實體編製真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以按情況設計適當的程序，但並非就實體內部控制的效能發表意見。吾等的工作亦包括評價 貴公司的董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

吾等相信，吾等所獲得之憑證能充足及適當地為吾等的意見提供基礎。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，歷史財務資料根據歷史財務資料附註2所載的編製基準真實及公平地反映 貴集團及 貴公司截至2021年及2022年12月31日以及2023年5月31日的財務狀況以及 貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

審閱匯報期末段比較財務資料

吾等已審閱 貴集團之匯報期末段比較財務資料，有關財務資料包括 貴集團截至2022年5月31日止五個月之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闡釋資料（「匯報期末段比較財務資料」）。 貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2所載編製基準編製匯報報期末段比較財務資料。吾等之責任是依據吾等之審閱對匯報期末段比較財務資料作出結論。吾等已根據香港會計師公會頒佈之香港審閱委聘準則第2410號「由實體之獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計事務之人員作出查詢，並應用分析性和其他審閱程序。審閱之範圍遠較根據香港審計準則進行審核之範圍為小，故不能令吾等保證吾等將知悉在審核中可能被發現之所有重大事項。因此，吾等不會發表審核意見。按照吾等之審閱，吾等並不知悉任何事項，令吾等相信匯報期末段比較財務資料在各重大方面就會計師報告而言未有根據歷史財務資料附註2所載之編製基準編製。

根據聯交所證券上市規則及公司（清盤及雜項條文）條例須報告事項

調整

編製歷史財務資料時，第I-4頁所界定的相關財務報表並無作出調整。

股息

吾等提述歷史財務資料附註14，當中載述 貴公司於往績記錄期間宣派或派付之股息。

[德勤•關黃陳方會計師行]

執業會計師

香港

2023年[●]

貴集團歷史財務資料

歷史財務資料的編製

下文所載歷史財務資料是本會計師報告的組成部分。

貴集團於往績記錄期間的綜合財務報表以歷史財務資料為基礎，根據與國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）一致的會計政策編製，並由吾等根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審核（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）列報，除另有說明外，所有數值已約整至最近的千位（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	
		2021年	2022年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	
其他收入	7	12,798	2,560	1,161	6,586
其他收益及虧損	8	716	671	167	1,175
研發開支		(112,893)	(157,329)	(68,440)	(63,684)
行政開支		(31,497)	(20,525)	(6,549)	(6,817)
[編纂]開支		[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
財務成本	9	(14,972)	(2,468)	(574)	(1,262)
除稅前虧損	10	(148,518)	(188,866)	(74,744)	(75,438)
所得稅開支	11	—	—	—	—
年內／期內虧損及 綜合開支總額		<u>(148,518)</u>	<u>(188,866)</u>	<u>(74,744)</u>	<u>(75,438)</u>
每股虧損					
— 基本 (人民幣元)	13	(0.98)	(1.10)	(0.44)	(0.41)
— 攤薄 (人民幣元)	13	<u>(0.98)</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日		於5月31日
		2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
物業及設備	15	50,981	46,042	44,015
使用權資產	16	8,982	8,507	9,004
投資物業	17	581	536	518
可收回增值稅		13,822	8,671	497
收購物業及設備預付款項		151	129	744
		<u>74,517</u>	<u>63,885</u>	<u>54,778</u>
流動資產				
存貨	19	8,914	10,623	7,678
預付款項、按金及其他應收款項	20	14,139	27,814	25,516
可收回增值稅		-	-	10,791
按公平值計入損益（「按公平值計入損益」） 的金融資產	21	19,500	47,000	25,000
現金及現金等價物	22	83,085	153,520	73,956
		<u>125,638</u>	<u>238,957</u>	<u>142,941</u>
流動負債				
貿易及其他應付款項	23	22,677	33,555	32,675
銀行借款	24	28,000	76,500	40,000
應付關聯方款項	25	4,659	-	-
租賃負債	26	397	169	319
遞延收入	27	1,175	2,975	2,990
轉讓協議預收款項	28	-	33,761	40,843
		<u>56,908</u>	<u>146,960</u>	<u>116,827</u>
流動資產淨值		<u>68,730</u>	<u>91,997</u>	<u>26,114</u>
總資產減流動負債		<u>143,247</u>	<u>155,882</u>	<u>80,892</u>
非流動負債				
租賃負債	26	83	-	448
		<u>83</u>	<u>-</u>	<u>448</u>
資產淨值		<u>143,164</u>	<u>155,882</u>	<u>80,444</u>
股本及儲備				
實繳資本	30	165,072	-	-
股本	30	-	182,000	182,000
儲備	31	(21,908)	(26,118)	(101,556)
權益總額		<u>143,164</u>	<u>155,882</u>	<u>80,444</u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日		於5月31日
		2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
物業及設備	15	50,981	46,042	44,015
使用權資產	16	8,982	8,507	8,259
投資物業	17	581	536	518
於附屬公司的投資	18	21,000	21,000	20,000
可收回增值稅		13,822	8,230	39
收購物業及設備預付款項		151	129	744
		<u>95,517</u>	<u>84,444</u>	<u>73,575</u>
流動資產				
存貨	19	8,914	10,623	7,678
預付款項、按金及其他應收款項	20	14,139	25,808	25,490
可收回增值稅		-	-	10,791
應收附屬公司款項	25	-	17,418	-
按公平值計入損益（「按公平值計入損益」） 的金融資產	21	17,000	32,000	20,000
現金及現金等價物	22	82,262	152,982	63,092
		<u>122,315</u>	<u>238,831</u>	<u>127,051</u>
流動負債				
貿易及其他應付款項	23	22,677	30,906	29,715
銀行借款	24	28,000	76,500	40,000
應付附屬公司款項	25	18,016	5,519	5,519
應付關聯方款項	25	4,659	-	-
租賃負債	26	397	169	40
遞延收入	27	1,175	2,975	2,990
轉讓協議預收款項	28	-	33,761	40,843
		<u>74,924</u>	<u>149,830</u>	<u>119,107</u>
流動資產淨值		<u>47,391</u>	<u>89,001</u>	<u>7,944</u>
總資產減流動負債		<u>142,908</u>	<u>173,445</u>	<u>81,519</u>
非流動負債				
租賃負債	26	83	-	-
		<u>83</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
資產淨值		<u>142,825</u>	<u>173,445</u>	<u>81,519</u>
股本及儲備				
實繳資本	30	165,072	-	-
股本	30	-	182,000	182,000
儲備	31	(22,247)	(8,555)	(100,481)
權益總額		<u>142,825</u>	<u>173,445</u>	<u>81,519</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	實繳 資本	股本	資本 儲備	股份 溢價	其他 儲備	股份 支付儲備	累計虧損	總計
	人民幣千元 (附註30)	人民幣千元 (附註30)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	<u>156,392</u>	<u>-</u>	<u>293,198</u>	<u>-</u>	<u>(105,047)</u>	<u>48,632</u>	<u>(423,918)</u>	<u>(30,743)</u>
年內虧損及綜合開支總額	-	-	-	-	-	-	(148,518)	(148,518)
A輪投資者出資	-	-	4,700	-	-	-	-	4,700
A輪投資者免除的 債務(附註33)	-	-	14,100	-	-	-	-	14,100
發行B系列股份—第二及 第三批(附註30)	943	-	50,767	-	-	-	-	51,710
發行B+系列股份(附註30)	1,886	-	18,114	-	-	-	-	20,000
發行B++系列股份(附註30)	5,851	-	67,649	-	-	-	-	73,500
確認B系列、B+系列及 B++系列股份負債(附註29)	-	-	-	-	(134,042)	-	-	(134,042)
終止贖回B系列、B+系列及 B++系列股份負債(附註29)	-	-	-	-	252,811	-	-	252,811
確認權益結算的股份支付 (附註32)	-	-	-	-	-	39,646	-	39,646
於2021年12月31日	<u>165,072</u>	<u>-</u>	<u>448,528</u>	<u>-</u>	<u>13,722</u>	<u>88,278</u>	<u>(572,436)</u>	<u>143,164</u>

附錄一

會計師報告

	實繳 資本	股本	資本 儲備	股份 溢價	其他 儲備	股份 支付儲備	累計虧損	總計
	人民幣千元 (附註30)	人民幣千元 (附註30)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年內虧損及綜合開支總額	-	-	-	-	-	-	(188,866)	(188,866)
改制為股份有限公司 (附註30)	(165,072)	168,000	(448,528)	7,384	(13,722)	(88,278)	540,216	-
發行股份 (附註30)	-	14,000	-	186,000	-	-	-	200,000
確認權益結算的股份支付 (附註32)	-	-	-	-	-	1,584	-	1,584
於2022年12月31日	<u>-</u>	<u>182,000</u>	<u>-</u>	<u>193,384</u>	<u>-</u>	<u>1,584</u>	<u>(221,086)</u>	<u>155,882</u>
期內虧損及綜合開支總額	-	-	-	-	-	-	(75,438)	(75,438)
於2023年5月31日	<u>-</u>	<u>182,000</u>	<u>-</u>	<u>193,384</u>	<u>-</u>	<u>1,584</u>	<u>(296,524)</u>	<u>80,444</u>
截至2022年5月31日止五個月 (未經審計)								
於2022年1月1日	<u>165,072</u>	<u>-</u>	<u>448,528</u>	<u>-</u>	<u>13,722</u>	<u>88,278</u>	<u>(572,436)</u>	<u>143,164</u>
期內虧損及綜合開支總額	-	-	-	-	-	-	(74,744)	(74,744)
改制為股份有限公司 (附註30)	<u>(165,072)</u>	<u>168,000</u>	<u>(448,528)</u>	<u>7,384</u>	<u>(13,722)</u>	<u>(88,278)</u>	<u>540,216</u>	<u>-</u>
於2022年5月31日 (未經審計)	<u>-</u>	<u>168,000</u>	<u>-</u>	<u>7,384</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(106,964)</u>	<u>68,420</u>

附註：其他儲備主要包括確認及終止普通股贖回負債，如附註29所披露。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	截至12月31日止年度		截至5月31日止五個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審計)			
經營活動				
除稅前虧損	(148,518)	(188,866)	(74,744)	(75,438)
調整項目：				
按公平值計入損益的金融資產				
的公平值變動收益	(1,261)	(671)	(164)	(1,198)
銀行利息收入	(162)	(283)	(37)	(140)
出售物業及設備虧損	545	3	–	23
物業及設備折舊	6,983	6,299	2,637	2,629
使用權資產折舊	589	600	250	368
投資物業折舊	45	45	18	18
股份支付開支	39,646	1,584	–	–
財務成本	14,972	2,468	574	1,262
營運資金變動前的經營活動現金流量	(87,161)	(178,821)	(71,466)	(72,476)
預付款項、按金及其他				
應收款項(增加)減少	(8,817)	(7,930)	(7,590)	10,059
可收回增值稅(增加)減少	(6,075)	5,151	13,095	(2,617)
存貨(增加)減少	(515)	(1,709)	(2,751)	2,945
遞延收入增加(減少)	251	1,800	(1,175)	15
貿易及其他應付款項增加(減少)	449	9,465	6,638	(1,004)
應付關聯方款項增加(減少)	3,158	(4,659)	1,513	–
經營所用現金	(98,710)	(176,703)	(61,736)	(63,078)
已付所得稅	–	–	–	–
經營活動所用現金淨額	<u>(98,710)</u>	<u>(176,703)</u>	<u>(61,736)</u>	<u>(63,078)</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	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)	
投資活動				
已收銀行利息	162	283	37	140
出售物業及設備所得款項	47	-	-	-
轉讓協議預收款項	-	33,761	-	-
按公平值計入損益的金融資產收益	1,261	671	164	1,198
購置物業及設備	(1,903)	(1,411)	(406)	(1,261)
購買按公平值計入損益的金融資產	(481,600)	(378,500)	(65,000)	(429,000)
贖回按公平值計入損益的金融資產	462,100	351,000	65,000	451,000
投資活動(所用)所得現金淨額	(19,933)	5,804	(205)	22,077
融資活動				
A輪投資者出資	4,700	-	-	-
發行B系列股份－第二批所得款項	51,710	-	-	-
發行B+系列股份所得款項	20,000	-	-	-
發行B++系列股份所得款項	73,500	-	-	-
發行股份所得款項	-	200,000	-	-
新籌銀行借款	28,000	76,500	45,500	9,000
償還銀行借款	(21,000)	(28,000)	(23,000)	(45,500)
償還股東借款	(71,070)	-	-	-
租賃負債付款	(411)	(436)	(119)	(267)
已付[編纂]成本	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
已付利息	(3,956)	(2,448)	(380)	(1,242)
已付租賃負債利息	(42)	(20)	(10)	(20)
融資活動所得(所用)現金淨額	81,034	241,334	21,243	(38,563)
現金及現金等價物(減少)增加淨額	(37,609)	70,435	(40,698)	(79,564)
年初／期初現金及現金等價物	120,694	83,085	83,085	153,520
年末／期末現金及現金等價物	83,085	153,520	42,387	73,956

歷史財務資料附註

1. 一般數據

貴公司於2010年7月8日在中華人民共和國（「中國」）成立為有限責任公司。於2022年1月13日，貴公司根據中國公司法改制為一家股份有限公司，其公司名稱由武漢友芝友生物製藥有限公司變更為武漢友芝友生物製藥股份有限公司。貴公司的註冊辦事處和主要營業地點的地址載於日期為2023年[●]的文件（「本文件」）「公司資料」一節。

貴公司及其附屬公司（「貴集團」）的主要業務是專注於開發用於治療癌症相關併發症、癌症及老年性眼科疾病的基於雙特異性抗體(BsAb)療法。附屬公司詳情及主要業務於附註38中披露。

貴公司及其附屬公司的功能貨幣為人民幣，與歷史財務資料呈列的貨幣一致。

2. 歷史財務資料的編製基準

歷史財務資料乃根據附註4所載會計政策編製，該會計政策符合國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則。

貴公司截至2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表乃根據中國財政部頒佈的《企業會計準則》編製，並由中國註冊會計師武漢東晨會計師事務所（特殊普通合夥）審核。

3. 應用國際財務報告準則新訂準則及修訂本

為編製及呈列往績記錄期間的歷史財務資料，貴集團於整個往績記錄期間貫徹應用與國際會計準則相一致的會計政策，自2023年1月1日起的會計期間生效。

已頒佈但尚未生效之國際財務報告準則新訂準則及修訂本

於本報告日期，已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則新訂準則及修訂本如下：

國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號修訂本	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產銷售或 投入 ¹
國際財務報告準則第16號修訂本	售後租回的租賃負債 ²
國際會計準則第1號修訂本	負債分類為流動或非流動 ²
國際會計準則第1號修訂本	附有契約條件的非流動負債 ²
國際會計準則第7號及國際 財務報告準則第7號修訂本	供應商融資安排 ²

1 於待定期限或之後開始之年度期間生效。

2 於2024年1月1日或之後開始之年度期間生效。

貴公司董事預期應用國際財務報告準則新訂準則及修訂本自其生效後將不會對貴集團財務狀況及表現有任何重大影響。

4. 重大會計政策資料

歷史財務資料已根據下列符合國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則的會計政策編製。為編製及呈列歷史財務資料，倘有關資料合理預期會影響主要用戶作出的決定，則有關資料被視為重大。此外，歷史財務資料包括香港聯合交易所有限公司證券上市規則及香港公司條例所規定的適用披露事項。

歷史財務資料按歷史成本法編製，惟若干金融工具於各報告期末按公平值計量除外，詳情如下文會計政策所載。

歷史成本通常按交換商品及服務的代價的公平值釐定。

公平值為於計量日市場參與者間於有序交易中出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格，而不論該價格為可直接觀察取得或使用其他估值方法估計。於估計資產或負債的公平值時，貴集團會考慮該等市場參與者於計量日對資產或負債定價時所考慮的資產或負債的特點。歷史財務資料中用於計量及／或披露目的公平值均在此基礎上釐定，惟國際財務報告準則第2號股份支付範圍內界定的股份支付交易、根據國際財務報告準則第16號租賃的租賃交易以及與公平值類似但並非公平值的計量（例如國際會計準則第2號存貨中的可變現淨值或國際會計準則第36號資產減值中的使用價值）除外。

此外，就財務報告而言，公平值計量根據公平值計量的輸入數據可觀察程度及輸入數據對公平值計量的整體重要性分類為第1級、第2級或第3級，載述如下：

- 第1級輸入數據是實體於計量日期可以取得的相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）；
- 第2級輸入數據是就資產或負債直接或間接地可觀察的輸入數據（第1級內包括的報價除外）；及
- 第3級輸入數據是資產或負債的不可觀察輸入數據。

主要會計政策載列如下。

合併基準

歷史財務資料包括貴公司及其附屬公司的財務報表。貴公司在以下情況下取得控制權：

- 擁有對被投資方的權力；
- 因參與被投資方的相關活動而承擔或享有可變回報；及
- 有能力運用其權力影響其回報。

倘若事實及情況顯示上述控制權三個因素中的一個或以上發生變化，貴集團會重新評估其是否擁有被投資方的控制權。

當貴集團取得附屬公司控制權時，開始對附屬公司合併入賬，並於貴集團失去對該附屬公司的控制權時終止合併入賬。具體而言，於往績記錄期間所收購或出售的附屬公司的收入及開支由貴集團取得控制權當日起直至貴集團不再對該附屬公司擁有控制權之日止計入綜合損益及其他綜合收益表。

如必要，附屬公司的財務報表會作出調整，以令其會計政策與 貴集團的會計政策一致。

與 貴集團成員公司之間交易相關的所有集團內資產、負債、權益、收入、開支及現金流量均在合併入賬時全額抵銷。

無形資產

內部產生的無形資產 – 研發開支

研究活動開支於產生期間確認為開支。

源自開發活動由內部產生的無形資產，僅在以下各項被證實時方可確認：

- 技術上可完成無形資產以供使用或出售；
- 有意完成及使用或出售無形資產；
- 能夠使用或出售無形資產；
- 無形資產將可能產生未來經濟利益的方式；
- 具有足夠技術、財務及其他資源可完成開發並使用或出售無形資產；及
- 能夠可靠地計量無形資產在開發階段應佔的費用。

內部產生的無形資產的初次確認金額為該等無形資產首次符合上述確認條件當日起所產生開支的總額。倘並無內部產生的無形資產可予確認，則開發開支將於產生期間自損益確認。

初始確認後，內部產生的無形資產按照成本減去累計攤銷及累計減值虧損（如有）進行列報，如同單獨收購的無形資產。

於出售時或預期使用或出售不會帶來未來經濟效益時，方會終止確認無形資產。於終止確認無形資產時所產生的收益或虧損（按出售所得款項淨額與該資產的賬面值之間的差額計算）將於終止確認資產時於損益中確認。

現金及現金等價物

於綜合財務狀況表中呈列的現金及現金等價物包括：

- (a) 包括手頭現金及活期存款在內的現金，不包括受監管限制導致此類餘額不再符合現金定義的銀行結餘；及
- (b) 現金等價物，包括短期投資（通常為三個月或更短的原始到期日）、流動性強的投資，此類投資易于轉換為已知金額的現金，且價值變動風險較小。現金等價物乃為滿足短期現金承擔而非為投資或其他目的而持有。

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括上文所界定的現金及現金等價物。

於附屬公司的投資

於附屬公司的投資按成本減去任何已確定的減值虧損列入 貴公司的財務狀況表。

租賃

租賃的定義

如果一項合同轉讓在一定時期內控制一項已確定資產的使用權以換取代價，則該合同即為租賃或包含租賃。

就於國際財務報告準則第16號首次應用日期或之後訂立或修改的合同而言，貴集團會於開始或修訂日期根據國際財務報告準則第16號項下的定義評估合同是否為租賃或包含租賃。有關合同將不會被重新評估，除非合同中的條款與條件隨後被改動。

貴集團作為承租人

將代價分配至合同組成部分

就包含租賃組成部分以及一項或多項額外租賃或非租賃組成部分的合同而言，貴集團按租賃組成部分的相對獨立價格及非租賃組成部分的總計獨立價格基準將合同代價分配至各項租賃組成部分。

非租賃組成部分與租賃組成部分單獨列示，並應用其他適用標準進行核算。

短期租賃

貴集團對租期為自開始日期起計12個月或以內且無購買權的租賃應用短期租賃豁免確認條款。短期租賃的租賃付款按直線法於租期內確認費用。

使用權資產

使用權資產的成本包括：

- 租賃負債初始計量金額；及
- 於開始日期或之前作出的任何租賃付款，減任何已收取租賃激勵；

使用權資產按成本計量，減去任何累計折舊及減值虧損並就租賃負債的任何重新計量作出調整。

使用權資產使用直線法按估計可使用年期與租期之間之較短者計提折舊。

貴集團將使用權資產呈列為綜合財務狀況表的單獨條目。

可退回租賃按金

已付可退回租賃按金根據國際財務報告準則第9號金融工具（「國際財務報告準則第9號」）入賬，以公平值進行初始計量。於初步確認時對公平值的調整被視為額外租賃付款並計入使用權資產成本。

租賃負債

於租賃開始日期，貴集團按當日尚未支付的租賃付款的現值確認及計量租賃負債。於計算租賃付款的現值時，倘若租賃隱含的利率難以釐定，則貴集團應用租賃開始日期的增量借款利率計算。

租賃付款指固定付款（包括實質固定付款）減應收的任何租賃激勵。

於開始日期後，租賃負債按應計利息及租賃付款作出調整。

貴集團將重新計量租賃負債（並就相關使用權資產作出相應調整），條件為租期有所變動或行使購買權的評估發生變化，在該情況下，相關租賃負債通過使用於重新評估日期之經修訂折現率折現經修訂租賃付款而重新計量。

貴集團於綜合財務狀況表將租賃負債呈列為單獨條目。

租賃修改

倘發生以下情況，貴集團將租賃修改作為獨立租賃入賬：

- 修改通過添加一項或多項相關資產的使用權擴大租賃的範圍；及
- 租賃代價增加的金額與範圍擴大的獨立價格相稱，以及為反映特定合同的情況而對該獨立價格進行任何適當調整。

對於並非作為獨立租賃入賬的租賃修改而言，貴集團根據經修訂租賃的租賃期重新計量租賃負債，方法為使用修訂生效日期的經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款。

貴集團通過對相關使用權資產作出相應調整，入賬租賃負債的重新計量。當經修訂合約包括租賃組成部分及一項和多項額外租賃或非租賃組成部分，貴集團根據租賃組成部分的相對獨立價格及非租賃組成部分的獨立價格總額，將經修訂合約內的代價分配予各租賃部分。

貴集團作為出租人

租賃的分類及計量

貴集團作為出租人的租賃分類為融資或經營租賃。倘租賃條款中將相關資產所有權絕大風險及回報轉移予承租人，合約則分類為融資租賃。所有其他租賃一概歸類為經營租賃。

來自經營租賃的租金收入於相關租期中按直線法於損益內確認。談判和安排經營租賃所產生的初始直接成本計入租賃資產的賬面值，且相關成本於租期內按直線法確認為開支。

可退回租賃按金

已收取的可退回租賃按金根據國際財務報告準則第9號入賬，初步按公平值計量。於初步確認時對公平值的調整被視為承租人的額外租賃付款。

政府補助

如不能合理保證 貴集團會遵守政府補助之附帶條件且有關補助能夠獲得，則不會確認政府補助。

政府補助於 貴集團確認有關補助擬補償相關成本期間有系統地於損益確認。具體而言，政府補助如以 貴集團購買、建造或另行收購非流動資產為主要條件，則於 貴集團之綜合財務狀況表中確認為遞延收益，並於相關資產之可使用年期內有系統地合理轉撥至損益。

政府補助如作為已產生開支或虧損之賠償或為及時向 貴集團提供直接財務支持而應收取且不附帶未來相關成本，則在其應收取期間於損益確認。該等補助呈列於「其他收入」項下。

員工福利

退休福利成本

貴集團參加由國家管理的退休福利計劃，該等計劃為界定供款計劃，據此， 貴集團按員工工資的固定百分比向該等計劃供款。向該等退休福利計劃支付的款項在僱員已提供可享有該等供款的服務時確認為開支。

短期員工福利

短期員工福利於員工提供服務時按預期將支付的福利的未折現金額確認。除非其他國際財務報告準則規定或容許將有關福利計入資產成本內，否則所有短期員工福利確認為開支。

於扣除任何已付金額後，員工應計福利（如工資及薪金，以及年假）確認為負債。

股份支付

權益結算股份支付交易

授予員工的購股權／受限制股份（「受限制股份」）

授予員工的權益結算股份支付乃於授出日期按權益工具的公平值計量。

在不考慮所有非市場行權條件的情況下，於授出日期確定的權益結算股份支付的公平值，將基於 貴集團對最終行權的權益工具的估計，於行權期內按直線法基準支銷，權益（股份支付儲備）則相應增加。於各報告期末， 貴集團根據對所有相關非市場行權條件的評估，對估計預期將行權的權益工具數目作出修訂。原始估計修訂的影響（如有）於損益中確認，令累計開支反映經修訂估計，並對股份支付儲備作出相應調整。對於授出日期立即行權的受限制股份，已授出受限制股份的公平值將實時於損益支銷。

修訂股份支付安排的條款及條件

當按權益結算股份支付安排的條款和條件發生修改時，貴集團至少確認在授出日期按所授予的權益工具的公平值計量所獲得的服務，除非該等權益工具因未能滿足授出日期指定的行權條件（市場條件除外）而並無行權。此外，倘貴集團以對僱員有利的方式修改行權條件（市場條件除外），例如通過縮短行權期間，貴集團將在剩餘的行權期間將經修改行權條件納入考慮。

授出的增量公平值（如有）為經修改權益工具與原權益工具在修改日期同時估計的公平值之間的差額。

倘修訂於行權期間發生，則所授出的增量公平值計入自修訂日期起直至經修訂權益工具行權日期止期間就所獲服務確認的金額計量，另加基於原權益工具授出日期的公平值的金額，有關金額於原行權期間的餘下時間確認。

倘於行權期後作出修改，已授出增量公平值即時予以確認，或倘經修改股本工具行權前需要額外服務時間，則於行權期內確認。

倘修改減少了以股份安排的總公平值，或在其他方面並無有利於僱員，則貴集團繼續入賬原先授出的權益工具，猶如該修改並無發生。

稅項

所得稅開支指當期應付稅項及遞延稅項的總和。

當期應付稅項乃根據年內應課稅利潤計算。應課稅利潤有別於除稅前虧損，原因在於其他年度應納稅或可扣除的收入或開支及完全毋須納稅或不可扣除的項目。貴集團的當期稅項負債採用於各報告期末已頒佈或實際頒佈的稅率計算。

遞延稅項乃就歷史財務資料的資產及負債賬面值與計算應課稅利潤所用計稅基礎的暫時性差異確認。遞延稅項負債一般就所有應納稅暫時性差異確認。遞延稅項資產一般就所有可抵扣暫時性差異確認，但限於很可能取得可以利用該等可抵扣暫時性差異的應課稅利潤。若一項交易中資產和負債的初始確認形成的暫時性差異既不影響應課稅利潤也不影響會計利潤，且於交易時並無產生相等的應課稅及可抵扣暫時性差異，則不予確認有關遞延稅項資產及負債。

與於附屬公司的投資有關的應納稅暫時性差異應確認遞延稅項負債，惟倘若貴集團可控制有關暫時性差異的轉回，且該等暫時性差異在可預見未來不能轉回者除外。與該等投資相關的可抵扣暫時性差異所產生的遞延稅項資產僅於很可能有足夠應課稅利潤可以利用該等暫時性差異利益且預期在可預見未來轉回時確認。

於各報告期末複核遞延稅項資產賬面值，並於不再可能有足夠應課稅利潤時調減以收回全部或部分資產。

遞延稅項資產及負債按預期結算負債或變現資產期間內所適用的稅率計量，並以於各報告期末時已頒佈或實際頒佈的稅率（及稅法）為基準。

遞延稅項負債及資產的計量反映貴集團於各報告期末時預期收回或結算其資產及負債賬面值的方式會帶來的稅務影響。

就計量 貴集團確認使用權資產及相關租賃負債的租賃交易的遞延稅項而言， 貴集團首先釐定稅項扣減是否歸屬於使用權資產或租賃負債。

對於稅項抵扣應歸屬於租賃負債的租賃交易， 貴集團將國際會計準則第12號*所得稅*規定分別應用於租賃負債及相關資產。 貴集團以很可能取得用來抵扣暫時性差異的應課稅利潤為限， 確認與租賃負債相關的遞延所得稅資產， 並就所有應納稅暫時性差異確認遞延所得稅負債。

當有法定行使權可將當期稅項資產與當期稅項負債抵銷， 並涉及與同一稅務機關向同一應納稅實體徵收的所得稅， 則遞延稅項資產與負債互相抵銷。

當期及遞延稅項於損益中確認。

物業及設備

物業及設備為持有用於提供服務或持作行政用途（在建工程除外）的有形資產。物業及設備按成本減其後續累計折舊及其後續累計減值虧損（如有）後於綜合財務狀況表列賬。

作生產、供應或行政用途的在建中物業按成本減任何已確認減值虧損列賬。成本包括直接歸屬為將資產轉移至所需位置及狀況使其可按管理層擬定之方式營運的任何成本，包括測試相關資產是否正常運作的成本。該等資產按與其他物業資產相同之基準，於資產可作擬定用途時開始折舊。

貴集團就物業（包括租賃土地及樓宇部分）的所有權作出付款時，全部代價於初始確認時按相對公平比例在租賃土地及樓宇部分之間進行分配。倘相關付款能夠可靠分配，則租賃土地權益於綜合財務狀況表中呈列為「使用權資產」。當代價無法在相關租賃土地的非租賃樓宇部分及未分配權益之間可靠分配時，則全部物業分類為物業及設備。

折舊的確認乃以直線法於估計可使用年內內撇銷資產成本（在建物業除外）減其剩餘價值。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法將於各報告期末複核，而任何估計變動之影響乃按未來適用法相應入賬。

一項物業及設備乃於出售時或預期不會因持續使用該資產而產生未來經濟利益時終止確認。出售或報廢一項物業及設備所產生的任何收益或虧損根據資產的出售所得款項與其賬面值的差額計算，並於損益中確認。

投資物業

投資物業乃持作賺取租金及／或資本增值之物業。

投資物業初步按成本（包括任何直接應佔開支）計量。於初步確認後，投資物業按成本減隨後累計折舊及任何累計減值虧損列賬。投資物業按其估計可使用年期，經考慮其估計剩餘價值後以直線法確認折舊，以撇銷其成本。

投資物業於出售或於投資物業永久停止使用且預期不會從出售中獲得未來經濟利益時終止確認。終止確認該物業而產生之任何收益或虧損（按該資產之出售所得款項淨額與其賬面值之間的差額計算）計入該物業於終止確認期間之損益。

物業及設備、投資物業及使用權資產的減值

於各報告期末，貴集團審閱其物業及設備、投資物業及使用權資產的賬面值以決定該等資產是否有任何減值虧損跡象。如出現任何該等顯示，則應估計該資產的可收回金額以釐定其減值虧損（如有）程度。

物業及設備、投資物業及使用權資產之可收回金額會獨立估計。倘若不能獨立估計可收回金額，則貴集團會估計該資產所屬現金產生單位之可收回金額。

對現金產生單位進行減值測試時，倘可建立一個合理及一致的分配基準時，公司資產會被分配到相關現金產生單位，否則將會被分配至可建立一個有合理及一致的分配基準的最小組別的現金產生單位。可收回金額乃根據公司資產所屬的現金產生單位或現金產生單位組別而釐定，並與相關現金產生單位或現金產生單位組別的賬面值作比較。

可收回金額為公平值減出售成本及使用價值之較高者。評估使用價值時，估計未來現金流量乃以稅前折現率折現至其現值，該折現率反映目前市場對資金時間值以及該資產（或現金產生單位）估計未來現金流量未經調整的獨有風險之評估。

如估計某項資產（或現金產生單位）之可收回金額低於其賬面值，則該項資產（或現金產生單位）之賬面值須減低至其可收回金額。如總部資產或總部資產的一部分不可合理一致的分攤至某個現金產生單位，則貴集團比較現金產生單位組的賬面值與該現金產生單位組的可收回金額，該現金產生單位組的賬面值包括分配至該現金產生單位組的總部資產或部分總部資產的賬面價值。在分配減值虧損時，減值虧損首先會分配至減少任何商譽（如適用）的賬面值，然後根據單位或一組現金產生單位中各項資產賬面值按比例分配給其他資產。資產賬面值不應減少至低於其公平值減出售成本（如可計量）、其使用價值（如可確定）和零這三項中之最高值。原定分配給該資產的減值虧損金額按比例分配給該單位或一組現金產生單位的其他資產。減值虧損將實時於損益中確認。

倘若某項減值虧損後續轉回，該項資產（或現金產生單位）之賬面值則須增加至其重新估計之可收回金額，惟增加後之賬面值不得超過倘若在以往年度該項資產（或現金產生單位）並無減值虧損而釐定之賬面值。減值虧損轉回將實時於損益中確認。

存貨

存貨乃按成本及可變現淨值兩者的較低值入賬。存貨成本乃按加權平均法釐定。可變現淨值指存貨估計售價減全部估計完成成本及銷售所需成本。銷售所需成本包括直接歸因於銷售的增量成本及貴集團為進行銷售而必須產生的非增量成本。

金融工具

金融資產及金融負債乃當集團實體成為金融工具合同條文的訂約方時確認。所有以常規方式買賣的金融資產按交易日基準確認及終止確認。常規買賣乃指按照一般市場規定或慣例在一定期間內交付資產的金融資產買賣。

金融資產及金融負債初步按公平值計量。收購或發行金融資產及金融負債（按公平值計入損益的金融資產及金融負債除外）直接應佔的交易成本於初始確認時計入或扣減金融資產或金融負債（如適用）的公平值。收購按公平值計入損益的金融資產或金融負債直接應佔的交易成本會實時於損益內確認。

實際利率法是一種計算金融資產或金融負債的攤銷成本以及將利息收入及利息開支分配予有關期間的方法。實際利率是將估計未來現金收款及付款（包括所有構成實際利率一部分的已支付或收到的費用及款項、交易成本及其他溢價或折扣）通過金融資產或金融負債的預計存續期或（倘若適用）更短期間準確折現至初始確認賬面淨值的利率。

金融資產

金融資產分類及後續計量

符合下列條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 持有金融資產的商業模式為以收取合同現金流為目標；及
- 合同條款於指定日期產生的現金流量，僅為支付本金和支付未償付本金產生的利息的款項。

貴集團持有的所有其他金融資產其後按公平值計入損益進行計量。

攤銷成本及利息收入

對隨後按攤銷成本計量並採用實際利率法確認利息收入，並通過對金融資產總賬面值應用實際利率計算得出，惟其後出現信用減值的金融資產除外。就其後出現信用減值的金融資產而言（見下文），自下個報告期起，利息收入通過對金融資產的攤銷成本應用實際利率予以確認。倘若信用減值金融工具的信用風險有所改善，由此金融資產不再出現信用減值，則利息收入在確定資產不再為信用減值後自報告期初起通過對金融資產總賬面值應用實際利率予以確認。

按公平值計入損益的金融資產

不符合以攤銷成本或按公平值計入其他綜合收益計量標準的金融資產按公平值計入損益進行計量。

按公平值計入損益的金融資產於各報告期末按公平值計量，且任何公平值收益或虧損於損益中確認。於損益中確認的收益或虧損淨額包括就金融資產賺取的任何利息，且列入「其他收益及虧損」項下。

金融資產減值

貴集團就按國際財務報告準則第9號須予減值評估的金融資產（包括按金及其他應收款項以及現金及現金等價物）進行預期信用損失（「預期信用損失」）模型下的減值評估。預期信用損失的金額於各報告日期更新，以反映初始確認後的信用風險變動。

整個存續期預期信用損失指於相關工具的預期可使用年內由於所有可能出現的違約事件導致的預期信用損失。相比而言，十二個月預期信用損失（「十二個月預期信用損失」）指各報告日期後十二個月內可能出現的違約事件導致的部分整個存續期預期信用損失。評估根據 貴集團的歷史信用損失經驗進行，並根據債務人特有的因素、一般經濟狀況以及對報告日期當前狀況的評估以及對未來狀況的預測作出調整。

貴集團計量其金融工具的損失準備等於十二個月預期信用損失，除非自初步確認後信用風險顯著增加，在此情況下，貴集團則確認整個存續期預期信用損失。評估整個存續期預期信用損失是否應予確認乃根據初步確認後可能出現違約的風險是否大幅增加。

(i) 信用風險大幅增加

於評估信用風險是否自初始確認後大幅增加時，貴集團將截至各報告日期金融工具出現違約的風險與截至初始確認日期金融工具出現違約的風險進行比較。作此評估時，貴集團考慮合理有據的定量及定性數據，包括過往經驗及毋須花費不必要成本或精力即可獲得的前瞻性數據。

具體而言，於評估信用風險是否已大幅增加時會考慮以下數據：

- 金融工具的外部(如有)或內部信用評級的實際或預期嚴重惡化；
- 信用風險的外部市場指標嚴重惡化，如信貸利差、債務人信貸違約掉期價格大幅增加；
- 預期將導致債務人履行其債務責任的能力大幅下降的業務、財務或經濟狀況的現有或預期不利變動；
- 債務人的經營業績出現實際或預期嚴重惡化；
- 導致債務人履行其債務責任的能力大幅下降的債務人所處的監管、經濟或技術環境的實際或預期重大不利變動。

不論上述評估結果如何，倘若合同付款已逾期超過30日，則貴集團推定信用風險自初步確認以來已大幅增加，除非貴集團有合理有據的資料證明可予收回則作別論。

貴集團定期監控用以識別信用風險有否大幅增加的標準的有效性，並於適用情況下作出修訂以確保標準能在金額逾期前識別信用風險大幅增加。

(ii) 違約定義

就內部信用風險管理而言，貴集團認為，違約事件在內部制定或自外界來源取得的數據顯示債務人向債權人(包括貴集團)作出全額(未計及貴集團所持任何抵押品)還款的可能性不大時發生。

不論上述情況如何，貴集團認為，當金融資產已逾期超過90日，則已發生違約，除非貴集團有合理有據的數據證明採用更加寬鬆的違約判斷標準更為合適。

(iii) 信用減值的金融資產

當發生對金融資產之估計未來現金流量產生不利影響的一項或多項事件時，該金融資產出現信用減值。金融資產發生信用減值的證據包括以下事件的可觀察數據：

- (a) 發行人或借款人遇到嚴重財務困難；
- (b) 違反合同，如拖欠或逾期事件；
- (c) 借款人的出借人出於與借款人財務困難相關的經濟或合同原因，而向借款人授予出借人一般不予考慮的優惠條件；或
- (d) 借款人有可能破產或進行其他財務重組。

(iv) 撤銷政策

當有數據顯示交易對手陷入嚴重財務困難，且並無實際收回可能之時（例如交易對手已清算或進入破產程序時），貴集團會撤銷相關金融資產。在適當情況下考慮法律意見後，已撤銷的金融資產仍可根據貴集團的收回程序實施強制執行。撤銷構成終止確認。其後收回的任何金額會於損益中確認。

(v) 預期信用損失的計量及確認

預期信用損失的計量取決於違約概率、違約虧損率（即發生違約時的虧損程度）及違約風險。評估違約概率及違約虧損率根據歷史數據進行，並根據前瞻性資料作出調整。預期信用損失的估計反映無偏概率加權金額，其以發生違約風險的金額作為加權數值而釐定。

一般而言，預期信用損失乃為根據合同應付貴集團的所有合同現金流與貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額，並按初步確認時釐定的實際利率折現。

利息收入按金融資產的賬面總值計算，除非金融資產出現信貸減值，則利息收入按金融資產的攤銷成本計算。

就所有金融工具而言，貴集團通過調整其賬面值而於損益確認減值收益或虧損，惟按金以及其他應收款項的相應調整乃通過損失準備賬確認。

終止確認金融資產

貴集團僅在取得資產現金流的合同權利屆滿時終止確認金融資產。

終止確認以攤銷成本計量的金融資產時，資產賬面值與已收及應收代價總額之間的差異於損益中確認。

金融負債及權益

分類為債務或權益

根據合約安排本質以及金融負債及權益工具的定義，債務及權益工具可分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具指證明在扣除實體所有負債後在其資產中擁有剩餘權益的任何合同。貴公司發行的權益工具乃按已收取的所得款項（扣除直接[編纂]）確認。

金融負債

所有金融負債後續採用實際利率法按攤銷成本計量。

按攤銷成本計量的金融負債

金融負債（包括貿易及其他應付款項、銀行借款、應付附屬公司款項、應付關聯方款項及普通股贖回負債）其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

普通股的贖回負債

就附註29所詳述的 貴公司發行的若干普通股的可贖回責任而言，已就 貴公司以現金購買自有權益工具確認金融負債，並按贖回金額的現值計量。於初始確認時於權益中確認的借款呈列為「其他儲備」。金融負債其後按攤銷成本計量，其中利息根據實際利率法計入損益。當與普通股有關的贖回權終止時，普通股的贖回負債將被取消並計入權益。

終止確認金融負債

當且僅當 貴集團的責任獲解除、撤銷或到期時， 貴集團終止確認金融負債。已終止確認金融負債的賬面值與已付及應付代價之間的差額於損益確認。

借款成本

不直接歸因於收購、興建或生產合資格資產的所有借款成本均於其產生期間於損益確認。

外幣

於編製各集團實體的財務報表時，以該實體功能貨幣以外的貨幣（外幣）進行的交易按交易日期的現行匯率確認。於各報告期末，以外幣計價的貨幣項目按該日的現行匯率重新換算。以外幣過往成本計量的非貨幣項目則不予重新換算。

結算貨幣項目及重新換算貨幣項目所產生的匯兌差額於彼等產生期間內於損益中確認。

5. 重大會計判斷及估計不確定因素的主要來源

貴公司董事於應用附註4所述的 貴集團會計政策時，需就資產及負債的賬面值（顯然無法透過其他來源獲得者）作出判斷、估計及假設。估計及相關假設乃根據歷史經驗及被視為相關的其他因素作出。實際結果可能有別於該等估計。

估計及相關假設會持續予以審閱。如會計估計的修訂僅對作出修訂期間產生影響，則有關修訂只會在該期間確認；如會計估計的修訂對現時及未來期間均產生影響，則會在作出修訂期間及未來年度確認。

應用會計政策時的重要判斷

除涉及估計的重要判斷（見下文）外，以下為 貴公司董事在應用 貴集團會計政策時所作出的重要判斷，該等重要判斷會對歷史財務資料確認的金額產生最重大影響。

研發開支

僅當 貴集團可以證明：(i)完成該無形資產供使用或出售的技術可行性；(ii) 貴集團完成的意向以及使用或出售該資產的能力；(iii)該資產產生未來經濟利益的方式；(iv)具備用以完成管線產品的資源；及(v)開發期間可靠地計量開支的能力， 貴集團的藥物產品管線所產生的研發開支方可資本化及遞延。不符合該等標準的研發開支於產生時支銷。管理層將評估各研發項目的進展並確定是否符合資本化條件。於往績記錄期間，所有研發開支均於產生時支銷。

估計不確定因素的主要來源

有關未來的主要假設及各報告期末估計不確定因素的其他主要來源，該等假設及不確定因素來源附有重大風險，可能對未來十二個月的資產及負債賬面值帶來重大調整，如下所述。

物業及設備的使用年期

貴集團管理層釐定其物業及設備的估計可使用年期及釐定其物業及設備的折舊費用時所用的折舊方法。該估計乃參考行業內類似性質及功能的物業及設備的可使用年期。倘預期可使用年期短於預期，管理層將增加折舊費用，或將撇銷或撇減已報廢或出售的陳舊資產。

6. 分部資料

貴集團一直經營一個可報告分部，即發現、開發及商業化抗腫瘤雙特異性抗體方面的新型創新藥物。

就資源分配及表現評估而言，貴集團的首席執行官（即主要經營決策者（「主要經營決策者」））審閱貴集團整體業績及財務狀況，且並無呈列單一分部的進一步分析。

地區資料

於往績記錄期間，貴集團並無產生任何收入。於2021年及2022年12月31日以及2023年5月31日，貴集團的所有非流動資產全部位於中國。

7. 其他收入

	截至12月31日止年度		截至5月31日止五個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
政府補助 (附註i)	12,093	2,254	1,114	6,436
銷售蛋白抗原的收入 (附註ii)	472	—	—	—
銀行利息收入	162	283	37	140
其他	71	23	10	10
	<u>12,798</u>	<u>2,560</u>	<u>1,161</u>	<u>6,586</u>

附註：

- (i) 該等金額指自中國各政府部門收取的激勵 貴集團開展研發活動的政府補助。部分補貼具有相關中國政府部門施加的若干條件。相關條件已於確認時完全達成。
- (ii) 該等金額指向單一客戶銷售蛋白抗原。蛋白抗原銷售收入並非在 貴集團的日常業務過程中取得。就銷售蛋白抗原而言，收入於客戶取得貨品控制權時（即貨品交付予客戶時）確認。 貴集團要求客戶支付100%的預付款項。

附錄一

會計師報告

8. 其他收益及虧損

	截至12月31日止年度		截至5月31日止五個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
出售物業及設備虧損	(545)	(3)	-	(23)
按公平值計入損益的金融資產的 公平值變動收益 (附註21)	1,261	671	164	1,198
其他	-	3	3	-
	<u>716</u>	<u>671</u>	<u>167</u>	<u>1,175</u>

9. 財務成本

	截至12月31日止年度		截至5月31日止五個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
銀行及其他借款的利息開支	1,208	2,448	564	1,242
租賃負債利息開支	42	20	10	20
普通股贖回負債的利息開支 (附註29)	13,722	-	-	-
	<u>14,972</u>	<u>2,468</u>	<u>574</u>	<u>1,262</u>

10. 除稅前虧損

	截至12月31日止年度		截至5月31日止五個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
年內／期內除稅前虧損				
已扣除以下各項：				
董事及監事酬金 (附註12)	20,859	4,906	1,796	2,024
其他員工成本：				
— 薪金及其他福利	15,892	20,640	8,371	8,780
— 酌情花紅 (附註)	1,314	2,719	742	1,229
— 退休福利計劃供款	2,177	3,337	1,348	1,445
— 股份支付	23,151	1,584	-	-
	<u>63,393</u>	<u>33,186</u>	<u>12,257</u>	<u>13,478</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	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)	
核數師酬金	1,088	1,052	284	1,561
物業及設備折舊	6,983	6,299	2,637	2,629
使用權資產折舊	589	600	250	368
投資物業折舊	45	45	18	18
	<u>7,617</u>	<u>6,944</u>	<u>2,905</u>	<u>3,015</u>
確認為開支之存貨成本	17,595	21,481	11,409	11,106
[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]

附註：酌情花紅乃根據相關個人的職責及表現以及 貴集團的經營業績釐定。

11. 所得稅開支

根據中國企業所得稅法（「企業所得稅法」）及其實施條例， 貴公司及其附屬公司於往績記錄期間的適用稅率為25%。

於往績記錄期間，稅項支出與綜合損益及其他綜合開支表的除稅前虧損對賬如下：

	截至12月31日止年度		截至5月31日止五個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)	
除稅前虧損	(148,518)	(188,866)	(74,744)	(75,438)
按25%計算的所得稅開支	(37,130)	(47,217)	(18,686)	(18,860)
不可扣稅開支的稅務影響	14,163	1,730	492	187
另行抵扣的研發開支的影響 (附註)	(4,990)	(18,526)	(8,726)	(12,296)
未確認可抵扣暫時性差異的稅務影響	1,379	2,247	65	-
先前未確認可抵扣暫時性差異的利用	-	-	-	(1,235)
未確認稅項虧損的稅務影響	26,578	61,766	26,855	32,204
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

附註：根據財稅2018第99號文， 貴集團於截至2021年及2022年12月31日止年度期間可就合資格研發支出享受175%的最高抵扣。根據財稅2023第7號文，自2023年1月1日起 貴集團符合條件的研發費用享受200%的加計扣除。

附錄一

會計師報告

於2021年及2022年12月31日以及2023年5月31日，貴集團未確認的稅項虧損分別約為人民幣427,944,000元、人民幣632,811,000元及人民幣761,627,000元。於2021年及2022年12月31日以及2023年5月31日，貴集團可抵扣暫時性差異分別約為人民幣7,268,000元、人民幣16,256,000元及人民幣11,314,000元。由於未來溢利流的不可預測性，故並無就稅項虧損或暫時性差異確認遞延稅項資產。

未確認的稅項虧損將予以結轉並於以下年份到期：

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2022年	42,197	—	—
2023年	44,222	44,222	44,222
2024年	117,457	117,457	117,457
2025年	117,756	117,756	117,756
2026年	106,312	106,312	106,312
2027年	—	247,064	247,064
2028年	—	—	128,816
	<u>427,944</u>	<u>632,811</u>	<u>761,627</u>

12. 董事、監事及首席執行官酬金以及五名最高薪酬僱員

貴公司董事、監事及首席執行官於往績記錄期間向貴集團提供服務而已獲付或應獲付之酬金詳情如下：

(a) 執行董事及非執行董事以及監事

	薪金及 其他福利	退休福利 計劃供款	股份支付	酌情花紅	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
截至2021年12月31日止年度					
首席執行官兼執行董事：					
Zhou Pengfei先生(附註i)	1,825	39	10,814	157	12,835
非執行董事：					
惠希武先生(附註ii)	—	—	—	—	—
梁倩女士(附註ii)	—	—	—	—	—
袁謙先生(附註iii)	—	—	—	—	—
周宏峰先生(附註iii)	—	—	—	—	—
龐振海先生(附註iv)	—	—	—	—	—
柳丹先生(附註v)	—	—	—	—	—
郭宏偉先生(附註vi)	—	—	—	—	—
謝守武先生(附註vi)	—	—	—	—	—

附錄一

會計師報告

	薪金及 其他福利	退休福利 計劃供款	股份支付	酌情花紅	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註xv)	人民幣千元 (附註xiii)	人民幣千元
監事：					
張敬先生 (附註vii)	637	24	3,594	94	4,349
孫聚民先生 (附註x)	–	–	–	–	–
劉芳女士 (附註xi)	–	–	–	–	–
紀昌濤先生 (附註ix)	–	–	–	–	–
Yi Jizu先生 (附註viii)	1,450	–	2,087	138	3,675
	<u>3,912</u>	<u>63</u>	<u>16,495</u>	<u>389</u>	<u>20,859</u>

	薪金及 其他福利	退休福利 計劃供款	股份支付	酌情花紅	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註xv)	人民幣千元 (附註xiii)	人民幣千元

截至2022年12月31日止年度

首席執行官兼執行董事：

Zhou Pengfei先生 (附註i)	1,989	52	–	267	2,308
----------------------	-------	----	---	-----	-------

非執行董事：

惠希武先生 (附註ii)	–	–	–	–	–
梁倩女士 (附註ii)	–	–	–	–	–
袁謙先生 (附註iii)	–	–	–	–	–
周宏峰先生 (附註iii)	–	–	–	–	–
龐振海先生 (附註iv)	–	–	–	–	–
柳丹先生 (附註v)	–	–	–	–	–
郭宏偉先生 (附註vi)	–	–	–	–	–
謝守武先生 (附註vi)	–	–	–	–	–

監事：

張敬先生 (附註vii)	694	51	–	103	848
孫聚民先生 (附註x)	–	–	–	–	–
劉芳女士 (附註xi)	–	–	–	–	–
紀昌濤先生 (附註ix)	–	–	–	–	–
Yi Jizu先生 (附註viii)	1,581	–	–	169	1,750
	<u>4,264</u>	<u>103</u>	<u>–</u>	<u>539</u>	<u>4,906</u>

附錄一

會計師報告

	薪金及 其他福利	退休福利 計劃供款	股份支付	酌情花紅	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
				(附註xiii)	
截至2022年5月31日止					
五個月(未經審計)					
首席執行官兼執行董事：					
Zhou Pengfei先生(附註i)	824	21	—	34	879
非執行董事：					
惠希武先生(附註ii)	—	—	—	—	—
梁倩女士(附註ii)	—	—	—	—	—
袁謙先生(附註iii)	—	—	—	—	—
周宏峰先生(附註iii)	—	—	—	—	—
龐振海先生(附註iv)	—	—	—	—	—
柳丹先生(附註v)	—	—	—	—	—
郭宏偉先生(附註vi)	—	—	—	—	—
謝守武先生(附註vi)	—	—	—	—	—
監事					
張敬先生(附註vii)	265	21	—	40	326
孫聚民先生(附註x)	—	—	—	—	—
劉芳女士(附註xi)	—	—	—	—	—
紀昌濤先生(附註ix)	—	—	—	—	—
Yi Jizu先生(附註viii)	576	—	—	15	591
	<u>1,665</u>	<u>42</u>	<u>—</u>	<u>89</u>	<u>1,796</u>

附錄一

會計師報告

	薪金及 其他福利	退休福利 計劃供款	股份支付	酌情花紅	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
	(附註xiii)				
截至2023年5月31日止五個月					
首席執行官兼執行董事：					
Zhou Pengfei先生 (附註i)	833	22	-	75	930
非執行董事：					
惠希武先生 (附註ii)	-	-	-	-	-
梁倩女士 (附註ii)	-	-	-	-	-
袁謙先生 (附註iii)	-	-	-	-	-
周宏峰先生 (附註iii)	-	-	-	-	-
龐振海先生 (附註iv)	-	-	-	-	-
柳丹先生 (附註v)	-	-	-	-	-
郭宏偉先生 (附註vi)	-	-	-	-	-
謝守武先生 (附註vi)	-	-	-	-	-
監事					
張敬先生 (附註vii)	294	22	-	65	381
孫聚民先生 (附註x)	-	-	-	-	-
劉芳女士 (附註xi)	-	-	-	-	-
紀昌濤先生 (附註ix)	-	-	-	-	-
Yi Jizu先生 (附註viii)	668	-	-	45	713
	<u>1,795</u>	<u>44</u>	<u>-</u>	<u>185</u>	<u>2,024</u>

附註：

- i. Zhou Pengfei先生於2018年3月16日獲委任為首席執行官及於2022年11月11日獲委任為執行董事。
- ii. 惠希武先生及梁倩女士於2022年11月11日獲委任為 貴公司的非執行董事。
- iii. 袁謙先生及周宏峰先生於2022年11月11日獲委任為 貴公司的非執行董事。
- iv. 龐振海先生於2022年11月11日獲委任為 貴公司的非執行董事。
- v. 柳丹先生於2022年11月11日獲委任為 貴公司的非執行董事。

- vi. 郭宏偉先生及謝守武先生於2022年11月11日獲委任為 貴公司的非執行董事。
- vii. 張敬先生於2018年2月26日獲委任為 貴公司的監事。上文披露監事的酬金乃就其作為 貴公司職員所提供的服務而支付。
- viii. Yi Jizu先生於2021年5月25日獲委任為 貴公司的監事。上文披露監事的酬金乃就其作為 貴公司職員所提供的服務而支付。
- ix. 紀昌濤先生於2021年5月20日獲委任為 貴公司的監事。
- x. 孫聚民先生於2018年1月10日獲委任為 貴公司的監事。
- xi. 劉芳女士於2016年3月7日獲委任為 貴公司的監事。
- xii. 上述執行董事的酬金為其管理 貴公司及 貴集團事務所提供的相關服務而支付。
- xiii. 酌情花紅乃根據相關個人的職責及表現以及 貴集團的經營業績釐定。
- xiv. 於往績記錄期間， 貴公司的董事概無放棄或同意放棄任何酬金。
- xv. 於往績記錄期間，若干董事及監事就其向 貴集團提供之服務獲授購股權或受限制股份，詳情載於歷史財務資料附註32。

(b) 獨立非執行董事

於往績記錄期間， 貴公司概無委任獨立非執行董事。Dai Weiguo、程斌、付黎黎、陳斌及鄧躍臻獲委任為 貴公司的獨立非執行董事，該等委任將於 貴公司[編纂]日期起生效。

(c) 五名最高薪酬僱員

於往績記錄期間， 貴集團五名最高薪酬人士包括 貴公司三名董事或監事，彼等薪酬詳情載於上文。於往績記錄期間，其餘兩名最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度		截至5月31日止五個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
薪金及其他福利	1,122	1,740	645	735
酌情花紅 (附註)	128	187	9	77
退休福利計劃供款	49	104	42	44
股份支付	3,122	396	–	–
	<u>4,421</u>	<u>2,427</u>	<u>696</u>	<u>856</u>

附註：酌情花紅乃參考相關個人的職責及表現以及 貴集團的經營業績釐定。

附錄一

會計師報告

截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年(未經審計)及2023年5月31日止五個月，五名最高薪酬僱員的薪酬介於以下範圍內：

	截至12月31日止年度		截至5月31日止五個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	僱員人數	僱員人數	僱員人數 (未經審計)	僱員人數
零至500,000港元(「港元」)	–	–	3	2
500,001港元至1,000,000港元	–	–	2	2
1,000,001港元至1,500,000港元	–	3	–	1
1,500,001港元至2,000,000港元	–	1	–	–
2,000,001港元至2,500,000港元	1	–	–	–
2,500,001港元至3,000,000港元	1	1	–	–
4,000,001港元至4,500,000港元	1	–	–	–
5,000,001港元至5,500,000港元	1	–	–	–
15,000,001港元至15,500,000港元	1	–	–	–
	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

於往績記錄期間，貴集團並無向任何執行董事、非執行董事、獨立非執行董事或五名最高薪酬人士(包括董事及僱員)支付酬金，作為吸引其加入貴集團或加入後的獎勵或離職補償。

13. 每股虧損

	截至12月31日止年度		截至5月31日止五個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
虧損：				
用於計算每股基本及攤薄虧損的虧損	<u>(148,518)</u>	<u>(188,866)</u>	<u>(74,744)</u>	<u>(75,438)</u>
股份數目(千股)：				
用於計算每股基本虧損的				
普通股加權平均數	152,112	172,044	168,000	182,000
攤薄潛在普通股的影響：				
有贖回權的普通股股份	–	不適用	不適用	不適用
用於計算每股基本及攤薄虧損的				
普通股加權平均數	<u>152,112</u>	<u>172,044</u>	<u>168,000</u>	<u>182,000</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	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
每股虧損				
— 基本	(0.98)	(1.10)	(0.44)	(0.41)
— 攤薄	(0.98)	不適用	不適用	不適用

於2021年8月30日終止贖回權之前，若干投資者股份（於附註29計為普通股的贖回負債）不被視為已發行股份，因此不計入每股基本虧損的計算中。

貴公司於2022年1月13日變更為股份有限公司，168,000,000股每股面值人民幣1元的普通股已根據該等股東當日登記在冊的實繳資本向貴公司各股東發行及配發。股本資本化採用追溯法計算每股基本虧損，並根據當時股東的出資額予以調整。

每股攤薄虧損按假設轉換全部攤薄潛在普通股而調整發行在外普通股的加權平均數計算。於2021年8月30日之前，貴公司擁有若干投資者股份，該等股份為有贖回權的普通股，計算每股攤薄虧損時並未計入有贖回權的普通股，原因是計入有贖回權的普通股會產生反攤薄作用。因此，截至2021年12月31日止年度的每股攤薄虧損與每股基本虧損相同。

由於截至2022年12月31日止年度及截至2022年（未經審計）及2023年5月31日止五個月並無已發行的潛在普通股，故截至2022年12月31日止年度及截至2022年（未經審計）及2023年5月31日止五個月並無呈列每股攤薄虧損。

14. 股息

於往績記錄期間，貴公司概無宣派或支付股息。

15. 物業及設備

貴集團及 貴公司

	建築物	設備	傢俱及 裝置	機動車輛	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	人民幣千元
成本							
於2021年1月1日	15,044	65,628	3,154	949	1,760	16,845	103,380
添置	—	1,397	58	302	—	—	1,757
出售	—	(5,520)	(256)	(248)	—	—	(6,024)
於2021年12月31日	15,044	61,505	2,956	1,003	1,760	16,845	99,113
添置	—	1,193	170	—	—	—	1,363
出售	—	(11)	(4)	—	—	—	(15)
於2022年12月31日	15,044	62,687	3,122	1,003	1,760	16,845	100,461
添置	—	555	70	—	—	—	625
出售	—	(320)	(57)	—	—	—	(377)
於2023年5月31日	15,044	62,922	3,135	1,003	1,760	16,845	100,709

附錄一

會計師報告

	建築物	設備	傢俱及 裝置	機動車輛	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	人民幣千元
折舊							
於2021年1月1日	7,031	35,192	2,866	684	808	-	46,581
年內撥備	710	5,836	105	165	167	-	6,983
出售時撤銷	-	(4,952)	(242)	(238)	-	-	(5,432)
於2021年12月31日	7,741	36,076	2,729	611	975	-	48,132
年內撥備	710	5,170	96	156	167	-	6,299
出售時撤銷	-	(8)	(4)	-	-	-	(12)
於2022年12月31日	8,451	41,238	2,821	767	1,142	-	54,419
期內撥備	298	2,161	42	58	70	-	2,629
出售時撤銷	-	(300)	(54)	-	-	-	(354)
於2023年5月31日	<u>8,749</u>	<u>43,099</u>	<u>2,809</u>	<u>825</u>	<u>1,212</u>	<u>-</u>	<u>56,694</u>
賬面值							
於2021年12月31日	<u>7,303</u>	<u>25,429</u>	<u>227</u>	<u>392</u>	<u>785</u>	<u>16,845</u>	<u>50,981</u>
於2022年12月31日	<u>6,593</u>	<u>21,449</u>	<u>301</u>	<u>236</u>	<u>618</u>	<u>16,845</u>	<u>46,042</u>
於2023年5月31日	<u>6,295</u>	<u>19,823</u>	<u>326</u>	<u>178</u>	<u>548</u>	<u>16,845</u>	<u>44,015</u>

上述物業及設備項目（除在建工程外）經計及剩餘價值後，於下列期間按直線法折舊：

建築物	20年
租賃物業裝修	有關租期內或十年（以較短者為準）
設備	7至10年
傢俱及裝置	3至5年
機動車輛	4年

截至2021年及2022年12月31日以及2023年5月31日，貴集團已抵押賬面值分別為人民幣7,303,000元、人民幣6,593,000元及人民幣6,295,000元的建築物，以作為貴集團獲授一般銀行融資的擔保。

附錄一

會計師報告

16. 使用權資產

貴集團

	租賃土地	租賃物業	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	8,709	740	9,449
年內添置	-	122	122
年內折舊費用	(211)	(378)	(589)
於2021年12月31日	8,498	484	8,982
年內添置	-	125	125
年內折舊費用	(211)	(389)	(600)
於2022年12月31日	8,287	220	8,507
期內添置	-	865	865
期內折舊費用	(88)	(280)	(368)
於2023年5月31日	<u>8,199</u>	<u>805</u>	<u>9,004</u>

貴公司

	租賃土地	租賃物業	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	8,709	740	9,449
年內添置	-	122	122
年內折舊費用	(211)	(378)	(589)
於2021年12月31日	8,498	484	8,982
年內添置	-	125	125
年內折舊費用	(211)	(389)	(600)
於2022年12月31日	8,287	220	8,507
期內折舊費用	(88)	(160)	(248)
於2023年5月31日	<u>8,199</u>	<u>60</u>	<u>8,259</u>

	截至12月31日止年度		截至5月31日止五個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
與短期租賃有關的開支	80	181	84	119
有關租賃之現金流出總額	<u>533</u>	<u>637</u>	<u>213</u>	<u>406</u>

於往績記錄期間，貴集團租賃若干物業作研發活動用途。租賃合約以1至4年的固定年期訂立，而租賃條款按個別基準磋商，包含多種不同的條款及條件。在釐定租期及評估不可撤銷期間的長度時，貴集團應用合約定義並釐定合約可強制執行的期間。

此外，貴集團於租賃土地的權益指位於中國的土地的預付經營租賃款項，剩餘租期為40年。

截至2021年及2022年12月31日以及2023年5月31日，貴集團已抵押賬面值分別為人民幣8,498,000元、人民幣8,287,000元及人民幣8,199,000元的租賃土地，以作為貴集團獲授一般銀行融資的擔保。

於2021年及2022年12月31日以及2023年5月31日，貴集團的租賃負債分別為人民幣480,000元、人民幣169,000元及人民幣767,000元，分別以人民幣484,000元、人民幣220,000元及人民幣805,000元的相關使用權資產確認。除出租人持有的租賃資產的擔保權益外，租賃協議並無施加任何契諾。除租賃土地外，租賃資產不得用作借款擔保。

貴集團定期訂立有關設備及物業的短期租賃。於2021年及2022年12月31日以及2023年5月31日，短期租賃組合與上文所披露短期租賃開支的短期租賃組合相似。

17. 投資物業

貴集團及 貴公司

	人民幣千元
成本	
於2021年1月1日及2021年12月31日、2022年12月31日及2023年5月31日	937
折舊	
於2021年1月1日	311
年內撥備	45
於2021年12月31日	356
年內撥備	45
於2022年12月31日	401
期內撥備	18
於2023年5月31日	419
賬面值	
於2021年12月31日	581
於2022年12月31日	536
於2023年5月31日	518

貴集團根據經營租賃出租多處住宅物業，每月收取固定租金。

由於所有租賃均以集團實體各自的功能貨幣計值，故 貴集團並無因租賃安排而面臨外匯風險。租賃合約並無包含剩餘價值擔保及／或承租人於租期結束時購買物業的選擇權。

貴集團的投資物業於2021年及2022年12月31日以及2023年5月31日的公平值分別為人民幣2,731,000元、人民幣2,496,000元及人民幣2,504,000元。公平值乃根據 貴公司董事作出的估計而作出。

在估計物業的公平值時，物業的最高及最佳用途就是其目前的用途。

貴集團於報告期末的投資物業的詳情及公平值層級的資料載列如下：

	於2021年12月31日		於2022年12月31日		於2023年5月31日	
	賬面值	第二級公平值	賬面值	第二級公平值	賬面值	第二級公平值
	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
位於武漢的住宅物業單元	581	2,731	536	2,496	518	2,504

上述投資物業以直線法按下列年利率折舊：

投資物業 20年

於2021年及2022年12月31日以及2023年5月31日， 貴集團已抵押賬面值分別為人民幣581,000元、人民幣536,000元及人民幣518,000元的投資物業，以作為 貴集團獲授一般銀行融資的擔保。

18. 於附屬公司的投資

貴公司

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
投資成本	21,000	21,000	21,000
減值損失	—	—	(1,000)
	21,000	21,000	20,000

在有跡象顯示可能出現減值時，對附屬公司的投資進行減值損失評估。截至2023年5月31日止五個月， 貴公司已確認與投資武漢友微生物技術有限公司（「友微」，其附屬公司之一）有關的所有減值損失。

附錄一

會計師報告

19. 存貨

貴集團及 貴公司

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
研發項目所用材料	8,914	10,623	7,678

20. 預付款項、按金及其他應收款項

貴集團

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
研發服務的預付款項 (附註)	12,511	19,703	14,571
轉讓協議應收款項 (附註28)	–	–	7,082
遞延[編纂]成本	[編纂]	[編纂]	[編纂]
[編纂]開支及[編纂]成本的預付款項	[編纂]	[編纂]	[編纂]
員工備用金借支款項	328	337	218
其他	279	657	617
	14,139	27,814	25,516

貴公司

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
研發服務的預付款項 (附註)	12,511	17,697	14,571
轉讓協議應收款項 (附註28)	–	–	7,082
遞延[編纂]成本	[編纂]	[編纂]	[編纂]
[編纂]開支及[編纂]成本的預付款項	[編纂]	[編纂]	[編纂]
員工備用金借支款項	328	337	218
其他	279	657	591
	14,139	25,808	25,490

附註：預付款項主要包括就藥物臨床及非臨床研究的研發服務支付的首付款。

附錄一

會計師報告

21. 按公平值計入損益的金融資產

貴集團

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
結構性存款 (附註i)	17,000	32,000	25,000
理財產品 (附註ii)	2,500	15,000	—
	<u>19,500</u>	<u>47,000</u>	<u>25,000</u>

貴公司

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
結構性存款 (附註i)	<u>17,000</u>	<u>32,000</u>	<u>20,000</u>

附註：

- (i) 貴集團及 貴公司投資由中國金融機構管理的金融產品。於2021年及2022年12月31日以及2023年5月31日，本金由相關金融機構擔保，預期年收益率分別為1.48%、1.30%及介乎1.85%至2.60%，而實際收益率在結算時方可確認。有關投資的屆滿日期為一年內，分類為按公平值計入損益的金融資產。
- (ii) 於2021年及2022年12月31日， 貴集團投資由中國金融機構管理的理財產品，預期年回報率分別介乎2.55%至3.10%及2.80%至4.10%。有關投資的屆滿日期為一年內，分類為按公平值計入損益的金融資產。

22. 現金及現金等價物

貴集團

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行現金	34,830	153,520	73,956
三個月內到期的短期銀行存款	48,255	—	—
	<u>83,085</u>	<u>153,520</u>	<u>73,956</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行現金	34,007	152,982	63,092
三個月內到期的短期銀行存款	48,255	—	—
	<u>82,262</u>	<u>152,982</u>	<u>63,092</u>

現金及現金等價物包括 貴集團及 貴公司所持現金及短期銀行存款，其原到期日為三個月或三個月以內，按現行市場利率計息，於2021年、2022年12月31日及2023年5月31日，利率分別為0.01%至2.10%、0.05%至0.9%及0.25%至0.9%。

23. 貿易及其他應付款項

貴集團

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
研發開支的貿易應付款項	5,380	3,214	3,001
應計研發開支	7,761	15,503	14,982
其他應付政府款項 (附註i)	3,600	3,600	3,600
應計員工成本及福利	2,885	3,456	2,698
應計[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]
應計[編纂]成本	[編纂]	[編纂]	[編纂]
代員工收取的政府補助 (附註ii)	275	877	290
其他應付稅項	362	454	205
購置物業及設備的應付款項	117	47	26
其他	193	77	154
	<u>22,677</u>	<u>33,555</u>	<u>32,675</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
研發開支的貿易應付款項	5,380	3,214	3,001
應計研發開支	7,761	12,854	12,022
其他應付政府款項 (附註i)	3,600	3,600	3,600
應計員工成本及福利	2,885	3,456	2,698
應計[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]
應計[編纂]成本	[編纂]	[編纂]	[編纂]
代員工收取的政府補助 (附註ii)	275	877	290
其他應付稅項	362	454	205
購置物業及設備的應付款項	117	47	26
其他	193	77	154
	<u>22,677</u>	<u>30,906</u>	<u>29,715</u>

附註：

- (i) 此金額為與政府補助相關的資產，附屬條件為建築施工須於2016年12月31日前竣工並獲相關中國政府部門批准。於2021年及2022年12月31日以及2023年5月31日，貴公司尚未達成該補貼所附條件。因此，該金額須按要求償還予有關中國政府機構。
- (ii) 此等金額為代員工收取且須按要求償還予員工的政府補助。

購買 貴集團及 貴公司的商品／服務的信貸期為0至90天。

以下為 貴集團及 貴公司於各報告期末基於發票日期的貿易應付款項的賬齡分析：

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至30天	2,524	1,795	1,504
31至90天	1,746	628	1,048
91至180天	482	61	309
181至365天	169	207	8
365天以上	459	523	132
	<u>5,380</u>	<u>3,214</u>	<u>3,001</u>

附錄一

會計師報告

貴集團及 貴公司以相關集團實體功能貨幣以外的貨幣計值的貿易應付款項及其他應付款項的分析載列如下：

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
英鎊	469	713	–
港元	61	469	254
美元	956	5,361	7,094
歐元	441	–	–
瑞士法郎	–	754	1,074
	<u>1,927</u>	<u>7,297</u>	<u>8,422</u>

24. 銀行借款

貴集團及 貴公司

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
有抵押銀行貸款 (附註i)	23,000	45,000	27,000
無抵押銀行貸款 (附註ii)	5,000	31,500	13,000
	<u>28,000</u>	<u>76,500</u>	<u>40,000</u>

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
上述借款的賬面值可按照計劃還款條款償還：			
一年內	<u>28,000</u>	<u>76,500</u>	<u>40,000</u>

上述借款的賬面值可按照計劃還款條款償還：

一年內	<u>28,000</u>	<u>76,500</u>	<u>40,000</u>
-----	---------------	---------------	---------------

附註：

- (i) 於2021年12月31日，銀行借款為有抵押、無擔保及按固定年利率（亦為實際利率）5.22%計息。有關銀行借款分別以 貴集團於2021年12月31日賬面值為人民幣7,303,000元、人民幣8,498,000元及人民幣581,000元的物業及設備、使用權資產及投資物業為抵押。該等借款於2022年2月及3月悉數償還。

於2022年12月31日，銀行借款為有抵押、無擔保及按固定年利率（亦為實際利率）4.35%計息。有關銀行借款分別以 貴集團於2022年12月31日賬面值為人民幣6,593,000元、人民幣8,287,000元及人民幣536,000元的物業及設備、使用權資產及投資物業為抵押。借款人民幣18,000,000元已於2023年5月償還，餘下人民幣27,000,000元直到2023年7月才悉數償還。

附錄一

會計師報告

於2023年5月31日，銀行借款為有抵押、無擔保及按固定年利率（亦為實際利率）4.35%計息。有關銀行借款分別以 貴集團於2023年5月31日賬面值為人民幣6,295,000元、人民幣8,199,000元及人民幣518,000元的物業及設備、使用權資產及投資物業為抵押。借款已於2023年7月前悉數償還。

- (ii) 於2021年12月31日，銀行借款為無抵押、無擔保及按固定年利率（亦為實際利率）5.40%計息。有關銀行借款以 貴公司附屬公司南京友博迪生物技術有限公司（「友博迪」）為擔保。該等借款於2022年6月悉數償還。

於2022年12月31日，銀行借款人民幣27,500,000元為無抵押、無擔保及按固定年利率（亦為實際利率）4.80%計息。至2023年4月，該等借款已悉數償還。

於2022年12月31日及2023年5月31日，銀行借款人民幣4,000,000元為無抵押、無擔保及按固定年利率（亦為實際利率）5.10%計息。該等借款於2023年6月悉數償還。

於2023年5月31日，銀行借款人民幣9,000,000元為無抵押、有擔保及按固定年利率（亦為實際利率）4.5%計息。有關銀行借款以 貴公司附屬公司友博迪為擔保。借款將於2024年1月悉數償還。

貴集團借款的風險敞口如下：

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
固定利率借款	28,000	76,500	40,000

貴集團及 貴公司借款的實際年利率範圍如下：

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
實際利率：			
固定利率借款	5.22%-5.40%	4.35%-5.10%	4.35%-5.10%

25. 應收附屬公司款項／應付關聯方／附屬公司款項

貴集團及 貴公司

應付關聯方款項

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
石藥集團中奇製藥技術（石家莊）有限公司 （「石藥集團中奇」）	4,659	-	-

附錄一

會計師報告

石藥集團中奇為A系列股份投資者石藥集團恩必普藥業有限公司（「石藥集團」）的全資附屬公司。有關款項為貿易性質、無抵押、免息且按需償還。截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年5月31日止五個月，最高欠款結餘分別為人民幣4,659,000元、人民幣6,294,000元及人民幣226,000元，且於2021年1月1日的年初結餘為人民幣1,501,000元。

根據發票日期，於各報告期末，貴集團及貴公司應付一名關聯方款項的賬齡均為30天內。

貴公司

應收附屬公司款項

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
發放給友微的無抵押貸款 (附註i)	–	17,418	18,743
減值損失 (附註i)	–	–	(18,743)
	–	17,418	–

應付附屬公司款項

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
友博迪提供的無抵押貸款 (附註ii)	15,444	–	–
其他應付友博迪款項 (附註iii)	2,572	5,519	5,519
	18,016	5,519	5,519

附註：

- (i) 該款項為無抵押，固定年利率為4.50%，並於2023年4月到期償還。於2023年4月，貸款進一步延期至2023年12月。截至2023年5月31日止五個月，貴公司已確認與應收附屬公司款項有關的所有減值損失。
- (ii) 該貸款為無抵押，固定年利率為3.85%，已於2022年悉數償還。
- (iii) 該等款項屬非交易性質、無抵押、免息及按需償還。

附錄一

會計師報告

26. 租賃負債

貴集團

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付租賃負債：			
一年內	397	169	319
一年以上但不超過兩年	83	–	295
兩年以上但不超過五年	–	–	153
	480	169	767
減：流動負債項下			
於12個月內到期結算之款項	397	169	319
非流動負債項下			
於12個月後到期結算之款項	83	–	448

貴公司

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付租賃負債：			
一年內	397	169	40
一年以上但不超過兩年	83	–	–
兩年以上但不超過五年	–	–	–
	480	169	40
減：流動負債項下			
於12個月內到期結算之款項	397	169	40
非流動負債項下			
於12個月後到期結算之款項	83	–	–

於往績記錄期間，適用於租賃負債的加權平均增量借款年利率介乎5.72%至5.90%。

附錄一

會計師報告

27. 遞延收入

貴集團及 貴公司

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
與研發活動相關的補助 (附註)	1,175	2,975	2,990

於往績記錄期間的遞延收入變動如下：

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	924	1,175	2,975
於年／期內收取	1,175	3,816	290
於年／期內在損益內確認	(924)	(2,016)	(275)
於年／期末	1,175	2,975	2,990

附註：補助與 貴集團及 貴公司的研發活動有關。補貼可被視為已獲悉數授出，直至若干條件獲達成為止。由於相關條件於2021年及2022年12月31日以及2023年5月31日尚未全部達成，因此政府補助被分類為遞延收入。該等遞延收入被分類為流動負債，原因是合理估計履約日期在一年內。

28. 轉讓協議預收款項

貴集團及 貴公司

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
轉讓協議首付款	-	33,761	40,843

於2022年7月， 貴公司與一名獨立第三方（「受讓人」）訂立協議（「協議」），轉讓其候選藥物的所有權利和資產（「轉讓」）。

貴公司有權就轉讓收取固定金額首付款5,000,000美元。根據協議，首付款將須在達成條件後返還，惟無法預測其發生的可能性，首付款確認為轉讓協議預收款項並分類為流動負債。

根據協議， 貴公司有權於受讓人獲得中華人民共和國國家藥品監督管理局（「國家藥監局」）批准候選藥物的臨床試驗時，收取固定里程碑費用1,000,000美元。於2023年4月27日，受讓人收到國家藥監局的藥物臨床試驗批准，並於2023年6月向 貴公司結算里程碑費用。里程碑費用將須在無法預測發生的可能性的情況下退還。

29. 普通股的贖回負債

於2020年12月，貴公司與數名獨立投資者（「B輪投資者」）訂立投資協議，據此，投資者向貴公司作出總投資人民幣168,700,000元，作為認購貴公司實繳股本人民幣15,906,000元（「B系列股份」）的代價，並附有對貴公司的優先權（「B輪融資」）。貴公司已於2021年8月收取B系列股份的所有所得款項。

於2021年1月，貴公司與數名獨立投資者（「B+輪投資者」）訂立投資協議，據此，投資者向貴公司作出總投資人民幣20,000,000元，作為認購貴公司實繳股本人民幣1,886,000元（「B+系列股份」）的代價，並附有對貴公司的優先權（「B+輪融資」）。貴公司已於2021年3月前收取B+系列股份的所有投資款項。

於2021年7月，貴公司與數名獨立投資者（「B++輪投資者」）訂立投資協議，據此，投資者向貴公司作出總投資人民幣73,500,000元，作為認購貴公司實繳股本人民幣5,851,000元（「B++系列股份」）的代價，並附有對貴公司的優先權（「B++輪融資」）。貴公司已於2021年8月前收取B++系列股份的所有投資款項。

B輪、B+輪及B++輪融資的主要條款概列如下：

贖回權

發生若干事件後，其中一些B輪投資者（「B-I輪投資者」）及B++輪投資者享有贖回權，包括：(i) [編纂]（「[編纂]」）[編纂]於2022年12月31日或之前無法提交及獲接納，或(ii) [編纂]於2023年6月30日或之前無法完成。倘[編纂]未能於2022年12月31日或之前提交並獲接納，則袁謙先生、周宏峰先生及Zhou Pengfei先生（「創始人」）及Wuhan Caizhi Management Partnership (Limited Partnership)（「Caizhi」）將有義務向B-I輪投資者及B++輪投資者購回股份，按原投資額加10%的年收益率再減去任何已付股息計。倘[編纂]未能於2023年6月30日或之前完成，則創始人之一Zhou Pengfei先生及Caizhi將有義務向B-I投資者及B++輪投資者購回股份，按投資者原投資額加10%的年收益率再減去任何已付股息、Zhou Pengfei先生及Caizhi持有的貴公司股權的公平值和賬目淨值的較高者為限。貴公司對贖回責任承擔連帶責任，並確認為按攤銷成本列賬的金融負債。

若在2023年6月30日或之前出現未能完成[編纂]的情況，則餘下B輪投資者及B+輪投資者享有贖回權。倘未能於2023年6月30日或之前完成[編纂]，我們的創始人之一Zhou Pengfei先生及Caizhi將有義務向餘下B輪投資者及B+輪投資者購回股份，金額按投資者的原投資額加10%的年收益率再減去任何已付股息計，且以Zhou Pengfei先生及Caizhi持有的貴公司股權的公平值和賬目淨值的較高者為限。貴公司對贖回責任承擔連帶責任，其確認為按攤銷成本列賬的金融負債。

上述贖回權已於2021年8月30日終止。因此，按攤銷成本列賬的金融負債金額已終止確認並計入其他儲備。

附錄一

會計師報告

呈列及分類

贖回負債導致金融負債，而金融負債按贖回金額的現值計量。於往績記錄期間，贖回負債的變動載列如下：

	<u>B系列</u>	<u>B+系列</u>	<u>B++系列</u>	<u>應付利息</u>	<u>總計</u>
	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	105,047	–	–	–	105,047
確認B系列股份負債	47,461	–	–	–	47,461
確認B+系列股份負債	–	17,736	–	–	17,736
確認B++系列股份負債	–	–	68,845	–	68,845
利息費用	–	–	–	13,722	13,722
終止贖回B、B+及 B++系列股份負債	<u>(152,508)</u>	<u>(17,736)</u>	<u>(68,845)</u>	<u>(13,722)</u>	<u>(252,811)</u>
於2021年12月31日	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>

貴集團採用實際利率法釐定附帶贖回負債的普通股的攤銷成本，當中計及各系列的最早贖回日期及到期日的回購價格。貴公司董事根據具有贖回責任的普通股之類似到期期限的中國公司債券的收益率估計實際利率。

30. 實繳資本／股本

如附註1所披露，貴公司於2022年1月13日改制為一家股份公司。於2021年1月1日以及2021年12月31日的餘額代表貴公司在改制為股份公司前的實繳資本。於2022年12月31日及2023年5月31日的股本為貴公司的已發行股本。

實繳資本

已發行及已付

	<u>實繳資本</u>
	人民幣千元
於2021年1月1日	156,392
發行B系列股份－第二及第三批 (附註i)	943
發行B+系列股份 (附註ii)	1,886
發行B++系列股份 (附註iii)	<u>5,851</u>
於2021年12月31日	165,072
改制為股份公司 (附註iv)	<u>(165,072)</u>
於2022年12月31日及2023年5月31日	<u>–</u>

股本

	股份數目	股份面值 人民幣千元
法定及已發行		
於2021年1月1日、2021年12月31日	—	—
改制為股份公司時發行的普通股 (附註iv)	168,000,000	168,000
發行股份 (附註v)	14,000,000	14,000
	<u>182,000,000</u>	<u>182,000</u>
於2022年12月31日及2023年5月31日	<u>182,000,000</u>	<u>182,000</u>

附註：

- (i) 於2021年1月，貴公司收到B輪投資者的第二批投資款人民幣20,000,000元，其中人民幣943,000元計入貴公司實繳資本，餘額計入資本公積。於2021年8月，貴公司收到B輪投資者的第三批投資款人民幣31,710,000元，計入資本公積。
- (ii) 於2021年1月，貴公司完成B+輪融資，人民幣20,000,000元投資於貴公司，其中人民幣1,886,000元計入貴公司實繳資本，餘額計入資本公積。
- (iii) 於2021年7月，貴公司完成B++輪融資，人民幣73,500,000元投資於貴公司，其中人民幣5,851,000元計入貴公司實繳資本，餘額計入資本公積。
- (iv) 於2022年1月13日，貴公司根據中國公司法改制為一家股份有限公司。貴公司截至2021年8月31日的淨資產（包括實繳資本、儲備及累計虧損）約為人民幣175,384,000元，轉換為約168,000,000股普通股，每股面值人民幣1.00元。所轉換淨資產超出普通股面值的部分計入貴公司的股份溢價。
- (v) 於2022年10月，貴公司向投資者發行14,000,000股普通股，代價為人民幣200,000,000元。其中人民幣14,000,000元計入貴公司股本，餘額計入股份溢價。

31. 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-[8]頁的綜合權益變動表內呈列。

(i) 資本儲備

貴集團的資本儲備乃貴公司股權持有人所繳實繳資本的溢價。

(ii) 其他儲備

如附註29所披露，貴集團的其他儲備指確認及終止的普通股贖回負債。

附錄一

會計師報告

(iii) 股份支付儲備

貴集團股份支付儲備乃因以權益結算的股份獎勵而產生的股份補償儲備。

貴公司

	股份					總計 人民幣千元
	資本儲備 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	支付儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	
於2021年1月1日	293,198	-	(105,047)	48,632	(423,833)	(187,050)
年內虧損及綜合開支總額	-	-	-	-	(148,942)	(148,942)
A輪投資者出資	4,700	-	-	-	-	4,700
A輪投資者免除的債務 (附註33)	14,100	-	-	-	-	14,100
發行B系列股份 – 第二及第三批	50,767	-	-	-	-	50,767
發行B+系列股份	18,114	-	-	-	-	18,114
發行B++系列股份	67,649	-	-	-	-	67,649
確認B、B+及B++系列 股份負債 (附註29)	-	-	(134,042)	-	-	(134,042)
終止贖回B、B+及B++系列 股份負債 (附註29)	-	-	252,811	-	-	252,811
確認權益結算的股份支付 (附註32)	-	-	-	39,646	-	39,646
於2021年12月31日	448,528	-	13,722	88,278	(572,775)	(22,247)
發行股份	-	186,000	-	-	-	186,000
年內虧損及綜合開支總額	-	-	-	-	(170,964)	(170,964)
確認權益結算的股份支付	-	-	-	1,584	-	1,584
改制為股份公司	(448,528)	7,384	(13,722)	(88,278)	540,216	(2,928)
於2022年12月31日	-	193,384	-	1,584	(203,523)	(8,555)
期內虧損及綜合開支總額	-	-	-	-	(91,926)	(91,926)
於2023年5月31日	-	193,384	-	1,584	(295,449)	(100,481)

32. 股份支付交易

股權激勵計劃

貴公司採納股權激勵計劃（「ESOP計劃」），以向僱員及董事提供激勵，以促進 貴集團業務的成功。

根據ESOP計劃，貴公司創始人可向合資格僱員及董事授出購股權。假設ESOP計劃股份已獲悉數發行，根據ESOP計劃授出的所有獎勵可予發行的最高股份數目為16,500,000股。

根據ESOP計劃授出的購股權的歸屬開始日期（「歸屬開始日期」）為授出日期後一年，且所授出的購股權將於以下時間表歸屬：(i) 1/4的購股權將於歸屬開始日期歸屬；(ii) 餘下購股權自歸屬開始日期起分三十六(36)次連續每月等額分期歸屬。所有購股權將於授出日期後十年屆滿。

為實施ESOP計劃，貴公司創始人於2015年8月成立員工持股平台Caizhi，持有由創始人劃轉的 貴公司實繳資本人民幣16,500,000元。於行使購股權後，合資格員工及董事可認購Caizhi的合夥權益，以人民幣0.8元至人民幣6.36元的代價價格範圍認購人民幣1元的註冊資本，從而間接持有 貴公司股份。

於2021年8月，貴公司已終止ESOP計劃及所有授出的購股權。貴公司實繳資本人民幣3,285,000元的購股權已在終止前於Caizhi行使。

受限制股份計劃

作為ESOP計劃的替代方案，貴公司制定了RS計劃（「Caizhi I RS計劃」）。為實施Caizhi I RS計劃，我們於2021年8月另成立了兩個僱員持股平台，即南京匯友聚才企業管理合夥企業（有限合夥）（「匯友聚才」）及南京匯友聚智企業管理合夥企業（有限合夥）（「匯友聚智」）。於成立日期，Caizhi分別向匯友聚才及匯友聚智轉讓了 貴公司的實繳資本人民幣8,375,000元及人民幣4,840,000元，而 貴公司的實繳資本人民幣3,285,000元則留存於Caizhi。

根據Caizhi I RS計劃，合資格員工及董事可認購匯友聚才和匯友聚智的合夥權益，以人民幣1.58元至人民幣6.36元的代價價格範圍認購人民幣1元的註冊資本，從而間接持有 貴公司激勵股份。

在終止所有根據ESOP計劃授出的購股權同日，貴公司已與該等根據ESOP計劃獲授購股權的僱員及董事簽署僱員股權確認函，以授出與原購股權數目相同數目的受限制股份（不論原購股權是否已歸屬）。同時，貴公司亦已向在ESOP計劃中獲授購股權的部分該等僱員及其他對 貴公司發展作出貢獻的骨幹員工授予其他受限制股份。

根據Caizhi I RS計劃授出的受限制股份已於2021年8月發行後予以歸屬。

貴公司董事認為，Caizhi I RS計劃為ESOP計劃的替代方案，因此根據國際財務報告準則第2號股份支付入賬為修訂。由於ESOP計劃項下的購股權加速歸屬，人民幣11,554,000元隨即於綜合損益及其他綜合收益表確認。由於根據Caizhi I RS計劃授出其他RS，人民幣4,135,000元於綜合損益及其他綜合收益表確認。

附錄一

會計師報告

下文載列於往績記錄期間權益結算股份支付交易的變動詳情：

	於2021年			於2021年			於2021年			於2022年			於2023年							
	1月1日	年內支出	年內失效	年內沒收	年內修訂	年內行使	12月31日	年內支出	年內失效	年內沒收	年內修訂	年內行使	12月31日	年內支出	年內失效	年內沒收	年內修訂	年內行使	5月31日	
根據ESOP計劃授出的 購股權																				
董事	4,144,250	250,000	-	-	(4,394,250)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
僱員	3,879,317	3,720,000	211,458	568,542	(6,819,317)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>8,023,567</u>	<u>3,970,000</u>	<u>211,458</u>	<u>568,542</u>	<u>(11,213,567)</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
購股權的加權平均行使價 (人民幣元)	2.97	6.36	6.36	6.36	3.94	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
可行使購股權 (ESOP 計劃下的購股權)																				
董事	-	-	-	-	4,394,250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
僱員	-	2,001,325	-	-	6,819,317	8,820,642	-	200,000	-	-	-	(200,000)	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>2,001,325</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,213,567</u>	<u>13,214,892</u>	<u>-</u>	<u>200,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(200,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Caizhi I RS計劃下的 受限制股份																				
董事	-	-	-	-	4,394,250	4,394,250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
僱員	-	2,001,325	-	-	6,819,317	8,820,642	-	200,000	-	-	-	(200,000)	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>2,001,325</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,213,567</u>	<u>13,214,892</u>	<u>-</u>	<u>200,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(200,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
受限制股份的加權平均 行使價 (人民幣元)	-	6.36	-	-	3.94	4.32	-	6.36	-	-	-	6.36	-	-	-	-	-	-	-	-

已授出購股權的公平值

貴集團使用倒推法釐定 貴公司相關權益公平值。二項式期權定價模型用於釐定根據股權激勵計劃於授出日期之購股權公平值。於往績記錄期間購股權的公平值經參考 貴公司的權益公平值後釐定為人民幣2.99元至人民幣3.93元，而購股權的行使價為人民幣6.36元。上述購股權於授出日期的公平值經 貴公司董事參考獨立合資格估值師艾華迪評估諮詢有限公司（「艾華迪」）的估值報告估值。艾華迪的地址為香港灣仔告士打道108號光大中心24樓2401-06室。購股權模式的主要假設如下：

	2018年8月	2018年12月	2019年7月	2020年8月	2021年6月
授出日期 貴公司 股份的公平值	人民幣5.95元	人民幣6.09元	人民幣6.23元	人民幣6.34元	人民幣6.75元
行使價	人民幣6.36元	人民幣6.36元	人民幣6.36元	人民幣6.36元	人民幣6.36元
預期波幅	53.34%	50.15%	49.75%	50.57%	51.41%
預期年限	10年	10年	10年	10年	10年
無風險利率	3.55%	3.17%	3.17%	3.03%	3.04%
預期股息率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

貴公司董事根據到期年期與購股權期限相若之中國公司債券之收益率估計無風險利率。波幅於授出日期根據可資比較公司的歷史波幅平均值估算，年限與購股權到期日相若。預期股息收益率乃基於管理層於授出日期的估計。

於截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年5月31日止五個月， 貴集團已確認分別與ESOP計劃有關的股份支付費用為人民幣14,790,000元、零、零（未經審計）及零。

Caizhi I RS計劃項下授出的受限制股份的公平值

貴集團使用倒推法釐定 貴公司相關權益公平值。受限制股份於授出日期的公平值釐定為人民幣2.07元至人民幣7.93元，乃經參考 貴公司的權益公平值每股人民幣8.43元及至人民幣14.29元受限制股份回購價格人民幣6.36元後釐定。上述受限制股份於授出日期的公平值由 貴公司董事參考艾華迪編製的估值報告進行估值。

截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年5月31日止五個月， 貴集團已確認與Caizhi I RS計劃相關的股份支付費用分別為人民幣4,135,000元、人民幣1,584,000元、零（未經審計）及零。

才智二號企業管理項下限制性股份計劃

2021年8月，公司兩名創始人袁謙先生及周宏峰先生以及 貴公司A輪投資者成立了員工持股平台南京才智二號企業管理合夥企業（有限合夥）（「才智二號」），持有 貴公司實繳資本人民幣11,418,000元，用於實施RS計劃（「才智二號RS計劃」）。

根據才智二號RS計劃，合資格員工及董事可認購才智二號的合夥權益，以人民幣6.364元的代價認購人民幣1元的註冊資本，從而間接持有 貴公司的激勵股份。

附錄一

會計師報告

根據才智二號RS計劃發行的限制性股份詳情如下：

授出日期	註冊資本金額	獲授人	合同條款中確定的歸屬時間表
	人民幣千元		

2021年8月20日	11,418	董事、員工	授出日期100%
------------	--------	-------	----------

根據才智二號RS計劃發行的所有限制性股份已於2021年8月發行時歸屬。

才智二號RS計劃項下授出的RS的公平值

貴集團採用倒推法確定 貴公司相關權益公平值，並使用蒙特卡羅模擬模型釐定才智二號RS計劃項下的RS於授出日期的公平值。RS的公平值釐定為人民幣1.81元，乃經參考 貴公司權益公平值每股人民幣8.43元及RS的購買價人民幣6.36元後釐定。上述RS於授出日期的公平值由 貴公司董事參考艾華迪編製的估值報告進行估值。

截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年5月31日止五個月， 貴集團已就才智二號RS計劃確認股份支付費用分別為人民幣20,721,000元、零、零（未經審計）及零。

33. 關聯方交易

於往績記錄期間，貴集團與關聯方有以下交易及結餘。

(a) 關聯方交易

向關聯方借款產生的利息支出：

	截至12月31日止年度		截至5月31日止五個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審計)			
石藥集團 (附註i)	396	-	-	-
石家莊市時代偉業文化發展有限公司 (「時代偉業」) (附註ii)	93	-	-	-
合計	489	-	-	-

附註：

- (i) 利息開支與石藥集團提供的有抵押貸款本金額人民幣71,070,000元及石藥集團提供的無抵押貸款本金額人民幣9,118,000元有關。

石藥集團提供的有抵押貸款按固定年利率8%計息，償還日期為2022年12月31日。根據與B輪投資者（定義見附註29）訂立的投資協議，應在收到發行B系列股份（定義見附註29）所得款項後30日之內向石藥集團償還貸款。貸款本金及利息金額於2021年1月悉數償還。截至2021年12月31日止年度的利息開支為人民幣281,000元。

石藥集團提供的無抵押貸款按固定年利率8%計息。根據貸款協議，如 貴公司於2020年12月31日之前能夠收到發行B系列股份（定義見附註29）所得款項，則應向石藥集團償還貸款本金及利息金額。於2021年3月，貸款的本金額獲石藥集團豁免，而貸款利息於2021年3月悉數結清。截至2021年12月31日止年度的利息開支為人民幣115,000元。

附錄一

會計師報告

- (ii) 利息開支與時代偉業提供的無抵押貸款本金額人民幣4,982,000元有關。該貸款按固定年利率8%計息。根據貸款協議，如 貴公司於2020年12月31日之前能夠收到發行B系列股份（定義見附註29）所得款項，則應向時代偉業償還貸款本金及利息金額。於2021年3月，貸款的本金額獲時代偉業豁免，而貸款利息於2021年3月悉數結清。截至2021年12月31日止年度的利息開支為人民幣93,000元。

向關聯方購買研發服務：

	截至12月31日止年度		截至5月31日止五個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)	
石藥集團中奇	4,045	2,245	1,912	226

(b) 關聯方餘額

與關聯方未結清餘額的詳情載於附註25。

(c) 主要管理人員的薪酬

貴公司董事及 貴集團其他主要管理層成員於往績記錄期間的薪酬如下：

	截至12月31日止年度		截至5月31日止五個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)	
薪金及其他福利	5,476	6,249	2,372	2,683
酌情花紅	557	564	94	230
退休福利計劃供款	169	291	105	109
股份支付	19,373	396	-	-
	25,575	7,500	2,571	3,022

34. 資本承擔

	截至12月31日止年度		截至5月31日止五個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)	

已訂約但並無於歷史財務資料中

計提撥備的資本開支：

－ 物業及設備

	257	1,116	711	370
--	-----	-------	-----	-----

35. 資本風險管理

貴集團管理其資本以確保 貴集團的實體能夠持續經營，同時透過優化債務及權益結餘為投資者帶來最大回報。 貴集團的整體策略於整個往績記錄期間維持不變。

貴集團的資本結構由債務淨額組成，當中包括銀行借款、應付股東款項、租賃負債及普通股贖回負債，扣除現金及現金等價物以及 貴公司擁有人應佔權益（包含實繳資本、股本及儲備）。

貴集團管理層定期檢討資本架構。作為檢討的一部分， 貴集團管理層考慮資本成本及各類資本相關的風險。根據 貴集團管理層的建議， 貴集團通過新股份發行及發行新債券令整體資本架構達致平衡。

36. 金融工具

(a) 金融工具類別

貴集團

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產			
攤銷成本（包括現金及現金等價物）	83,364	154,177	81,655
按公平值計入損益的金融資產	19,500	47,000	25,000
	<u>102,864</u>	<u>201,177</u>	<u>106,655</u>
金融負債			
攤銷成本	<u>44,328</u>	<u>91,396</u>	<u>55,864</u>

貴公司

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產			
攤銷成本（包括現金及現金等價物）	82,541	171,057	70,765
按公平值計入損益的金融資產	17,000	32,000	20,000
	<u>99,541</u>	<u>203,057</u>	<u>90,765</u>
金融負債			
攤銷成本	<u>62,344</u>	<u>96,915</u>	<u>61,383</u>

(b) 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融資產及負債包括按金及其他應收款項、按公平值計入損益的金融資產、現金及現金等價物、貿易及其他應付款項、銀行借款及應付關聯方款項。貴公司的主要金融資產及負債包括存款及其他應收款項、應收附屬公司款項、按公平值計入損益的金融資產、現金及現金等價物、貿易及其他應付款項、銀行借款、應付附屬公司款項及應付關聯方款項。此等金融資產及負債的詳情於相關附註中披露。

與該等金融資產及負債相關的風險包括市場風險（貨幣風險、利率風險及其他價格風險）、信貸風險及流動資金風險。有關如何降低該等風險的政策載列於下文。管理層對該等風險進行管理及監視，確保及時有效採取適當措施。

市場風險

貴集團及 貴公司的活動主要面對貨幣風險、利率風險及其他價格風險。貴集團及 貴公司所承受的該等風險或其管理及衡量風險的方式並無變化。

(i) 貨幣風險

各集團實體的金融負債以外幣計值，因而面對外幣風險。貴集團目前並無外幣對沖政策。然而，管理層對外匯風險進行監控並在必要時考慮對沖重大外幣風險。

於各報告期末，貴集團以外幣計值的貨幣資產的賬面值主要載列如下：

貴集團及 貴公司

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
負債			
英鎊	469	713	—
港元	61	469	254
美元	956	5,361	7,094
歐元	441	—	—
瑞士法郎	—	754	1,074
	<u>1,927</u>	<u>7,297</u>	<u>8,422</u>

敏感度分析

下表詳述 貴集團及 貴公司對人民幣兌英鎊／港元／美元／歐元／瑞士法郎（貴集團及 貴公司可能面對重大風險的外幣）升值及貶值5%的敏感度。5%代表管理層對匯率合理可能變動的評估。敏感度分析使用未結算以外幣計值貨幣項目為基準並於報告期末就匯率變動5%對其換算作出調整。下列正數反映當人民幣兌英鎊／港元／美元／歐元／瑞士法郎升值5%時虧損減少情況。若人民幣兌英鎊／港元／美元／歐元／瑞士法郎貶值5%，年內虧損將受到等量相反影響。

	於12月31日		於5月31日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
對損益的影響			
貴集團及 貴公司			
英鎊	23	36	–
港元	3	23	13
美元	48	268	355
歐元	22	–	–
瑞士法郎	–	38	54
	<u>96</u>	<u>365</u>	<u>422</u>

(ii) 利率風險

貴集團及 貴公司主要面對與銀行借款、應付股東款項、租賃負債及與銀行結餘有關的現金流利率風險。貴集團現時並無用以緩減利率風險的利率對沖政策；然而，管理層監察利率風險並將在必要時考慮對沖重大利率風險。

貴集團認為，浮動利率銀行結餘產生的現金流利率風險並不重大，因為現時市場利息偏低且穩定，故並無就此風險編製敏感度分析。

信貸風險

貴集團所面對將導致 貴集團財務損失的最大信貸風險來自綜合財務狀況表中所披露每一類金融資產（包括按金及其他應收款項、應收一家附屬公司款項和現金及現金等價物）的金額。貴集團並無持有任何抵押品或其他信貸增強措施涵蓋與金融資產有關的信貸風險。

對於存款及其他應收款項，貴集團已採用國際財務報告準則第9號12個月預期信貸虧損計量虧損撥備。其他應收款項的預期信貸虧損乃根據過往結算記錄及過往違約經驗進行個別評估，並就債務人特定因素、整體經濟狀況以及於各報告期末對當前及預測狀況方向的評估作出調整。管理層認為按金及其他應收款項的預期信貸虧損撥備並不重大，故並無就各報告期末的按金及其他應收款項計提虧損撥備。

就應收一家附屬公司款項而言，貴集團已應用12個月預期信貸虧損以計量虧損撥備。在評估應收一家附屬公司款項的違約概率時，管理層已考慮對手方的財務狀況以及毋須付出不必要的成本或努力即可獲得的前瞻性資料。管理層認為應收一家附屬公司款項的預期信貸虧損撥備並不重大，故並無就各報告期末的應收一家附屬公司款項計提虧損撥備。

由於交易對手為信譽良好的金融機構，故現金及現金等價物的信貸風險有限。管理層認為平均損失率並不重大，因此並無於各報告期末計提減值撥備。

流動性風險

於管理流動性風險時，貴集團及 貴公司監控及維持管理層認為足以為 貴集團及 貴公司的營運提供資金及減輕現金流波動影響的現金及現金等價物水平。貴集團監控銀行借款的使用情況，並依賴發行投資者股份及普通股作為流動資金的重要來源。經審閱 貴集團的現金流量預測，並計及未動用的已承諾銀行融資人民幣210,000,000元，貴公司董事信納 貴集團將擁有充足財務資源履行其到期財務責任並於可見未來維持營運。

附錄一

會計師報告

下表詳述 貴集團及 貴公司金融負債及租賃負債的剩餘合同到期情況。此表乃根據 貴集團金融負債的未貼現現金流，按可能被要求支付金融負債的最早日期劃分。此表包括利息及本金現金流。

	加權平均 實際利率	1年內及 按要求	1至2年	2至5年	合計	賬面值
	%	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
貴集團						
於2021年12月31日						
貿易及其他應付款項	-	11,669	-	-	11,669	11,669
應付關聯方款項	-	4,659	-	-	4,659	4,659
銀行借款	5.31	28,303	-	-	28,303	28,000
租賃負債	5.81	416	84	-	500	480
		<u>45,047</u>	<u>84</u>	<u>-</u>	<u>45,131</u>	<u>44,808</u>

	加權平均 實際利率	1年內及 按要求	1至2年	2至5年	合計	賬面值
	%	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
貴集團						
於2022年12月31日						
貿易及其他應付款項	-	14,896	-	-	14,896	14,896
銀行借款	4.75	78,701	-	-	78,701	76,500
租賃負債	5.81	173	-	-	173	169
		<u>93,770</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>93,770</u>	<u>91,565</u>

	加權平均 實際利率	1年內及 按要求	1至2年	2至5年	合計	賬面值
	%	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
貴集團						
於2023年5月31日						
貿易及其他應付款項	-	15,864	-	-	15,864	15,864
銀行借款	4.65	40,353	-	-	40,353	40,000
租賃負債	5.90	350	310	155	815	767
		<u>56,567</u>	<u>310</u>	<u>155</u>	<u>57,032</u>	<u>56,631</u>

附錄一

會計師報告

	加權平均 實際利率	1年內及 按要求	1至2年	2至5年	合計	賬面值
	%	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						
於2021年12月31日						
貿易及其他應付款項	-	11,669	-	-	11,669	11,669
銀行借款	5.31	28,303	-	-	28,303	28,000
應付附屬公司款項	3.85	18,474	-	-	18,474	18,016
應付關聯方款項	-	4,659	-	-	4,659	4,659
租賃負債	5.81	416	84	-	500	480
		<u>63,521</u>	<u>84</u>	<u>-</u>	<u>63,605</u>	<u>62,824</u>

	加權平均 實際利率	1年內及 按要求	1至2年	2至5年	合計	賬面值
	%	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						
於2022年12月31日						
貿易及其他應付款項	-	14,896	-	-	14,896	14,896
銀行借款	4.75	78,701	-	-	78,701	76,500
應付附屬公司款項	-	5,519	-	-	5,519	5,519
租賃負債	5.81	173	-	-	173	169
		<u>99,289</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>99,289</u>	<u>97,084</u>

	加權平均 實際利率	1年內及 按要求	1至2年	2至5年	合計	賬面值
	%	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						
於2023年5月31日						
貿易及其他應付款項	-	15,864	-	-	15,864	15,864
銀行借款	4.65	40,353	-	-	40,353	40,000
應付附屬公司款項	-	5,519	-	-	5,519	5,519
租賃負債	5.90	40	-	-	40	40
		<u>61,776</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>61,776</u>	<u>61,423</u>

(c) 金融工具的公平值計量

此附註提供有關 貴集團如何確定各種金融資產及金融負債公平值的資料。

(i) 公平值計量及估值過程

出於財務報告目的， 貴集團及 貴公司部分金融工具以公平值計量。 貴公司董事負責為公平值計量確定適當的估值技術及輸入數據。

在估計公平值時， 貴集團及 貴公司使用可獲得的市場可觀察數據。當第一級輸入數據不可用時， 貴集團及 貴公司聘用第三方合資格估值師進行估值，並與合資格估值師緊密合作，為模型建立適當的估值技術及輸入數據。

(ii) 貴集團持續以公平值計量的金融資產及金融負債的公平值

貴集團及 貴公司部分金融資產於各報告期末按公平值計量。下表提供有關如何確定這些金融資產公平值的資料（特別是所使用的估值技術及輸入數據）。

貴集團

	於2021年 12月31日 的公平值	於2022年 12月31日 的公平值	於2023年 5月31日 的公平值	公平值 層級	估值技術及 主要輸入數據	重大不可 觀察輸入 數據	不可觀察 輸入數據與 公平值的關係
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元				
按公平值計入損益 的金融資產	19,500	47,000	25,000	第二級	收入法－採用貼現 現金流法估計 相關資產的收益。	不適用	不適用

貴公司

	於2021年 12月31日 的公平值	於2022年 12月31日 的公平值	於2023年 5月31日 的公平值	公平值 層級	估值技術及 主要輸入數據	重大不可 觀察輸入 數據	不可觀察 輸入數據與 公平值的關係
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元				
按公平值計入損益 的金融資產	17,000	32,000	20,000	第二級	收入法－採用貼現 現金流法估計 相關資產的收益。	不適用	不適用

於往績記錄期間，第一級和第二級之間並無轉移。

(iii) 並非以公平值計量的金融資產及金融負債的公平值

貴公司董事認為，於歷史財務資料中按攤銷成本記錄的 貴集團及 貴公司金融資產及金融負債的賬面值與其公平值相若。該等公平值乃根據基於貼現現金流分析的公認定價模式確定。

37. 退休福利計劃

貴集團的中國附屬公司員工為由中國有關地方政府機關組織的國家管理退休福利計劃成員。附屬公司須按員工薪金的若干百分比向退休福利計劃供款，除每年供款外，並無任何實際支付退休金或退休後福利的進一步責任。截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年5月31日止五個月， 貴集團在中國向該計劃提供並計入損益的總額分別為人民幣2,240,000元、人民幣3,440,000元、人民幣1,390,000元（未經審計）及人民幣1,489,000元。

38. 附屬公司資料

於2021年、2022年12月31日及2023年5月31日以及本報告日期， 貴集團的附屬公司如下：

附屬公司 名稱	成立／註冊 成立地點／ 國家及日期	已發行及繳足／ 註冊資本	貴公司應佔股權			報告日期	主要活動
			2021年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 5月31日		
石家莊石友生物 技術有限公司（「石友」）	石家莊 2020年4月21日	零	100%	100%	100%	[100%]	研發
友博迪	南京 2020年12月29日	人民幣 20,000,000元 (附註i)	100%	100%	100%	[100%]	研發
友微	武漢 2021年3月22日	人民幣 1,000,000元 (附註ii)	100%	100%	100%	[100%]	研發

附註：

- (i) 該註冊資本由 貴公司於2021年1月29日全部繳足。
- (ii) 該註冊資本由 貴公司於2021年8月23日全部繳足。

所有附屬公司均採用12月31日作為財政年度結束日。

石友、友博迪及友微自成立之日起未編製法定財務報表。

附錄一

會計師報告

39. 融資活動所產生負債的對賬

下表詳細說明 貴集團融資活動所產生負債的變化，包括現金及非現金變化。融資活動所產生負債指現金流已於或將於 貴集團綜合現金流報表中分類為融資活動所產生現金流的負債。

	銀行借款	應付 股東款項	租賃負債	普通股的 贖回負債	應計／預付 [編纂]成本	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
於2021年1月1日	21,000	87,918	769	105,047	[編纂]	214,734
融資現金流	6,281	(74,307)	(453)	-	[編纂]	(68,876)
非現金變動：						
產生的[編纂]成本	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
A輪投資者免除的債務	-	(14,100)	-	-	[編纂]	(14,100)
確認贖回負債	-	-	-	134,042	[編纂]	134,042
終止確認金融負債	-	-	-	(252,811)	[編纂]	(252,811)
新簽訂租約	-	-	122	-	[編纂]	122
融資成本	719	489	42	13,722	[編纂]	14,972
於2021年12月31日	28,000	-	480	-	[編纂]	28,973
融資現金流	46,052	-	(456)	-	[編纂]	41,334
非現金變動：						
產生的[編纂]成本	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
訂立新租賃	-	-	125	-	[編纂]	125
融資成本	2,448	-	20	-	[編纂]	2,468
於2022年12月31日	<u>76,500</u>	<u>-</u>	<u>169</u>	<u>-</u>	<u>[編纂]</u>	<u>78,570</u>
融資現金流	(37,742)	-	(287)	-	[編纂]	(38,563)
非現金變動						
產生的[編纂]成本	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
應計／預付[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
成本重新分類	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
訂立新租賃	-	-	865	-	[編纂]	865
融資成本	1,242	-	20	-	[編纂]	1,262
於2023年5月31日	<u>40,000</u>	<u>-</u>	<u>767</u>	<u>-</u>	<u>[編纂]</u>	<u>41,499</u>
截至2022年5月31日止 五個月（未經審計）						
於2021年12月31日	28,000	-	480	-	[編纂]	28,973
融資現金流	22,120	-	(129)	-	[編纂]	21,243
非現金變動：						
產生的[編纂]成本	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
訂立新租賃	-	-	58	-	[編纂]	58
融資成本	380	-	10	-	[編纂]	390
於2022年5月31日	<u>50,500</u>	<u>-</u>	<u>419</u>	<u>-</u>	<u>[編纂]</u>	<u>50,834</u>

40. 重大非現金交易

於往績記錄期間，貴集團向若干員工授出購股權／受限制股份。進一步詳情載於附註32。

於2021年3月，向石藥集團和時代偉業借入的款項獲免除。進一步詳情載於附註33。

41. 結算日後財務報表

貴集團、貴公司或其任何附屬公司均無於2023年5月31日後直至本報告日期的任何期間編製經審計財務報表。

42. 期後事件

2023年5月31日後及直至本報告日期，貴公司或貴集團並無發生任何重大期後事件。