

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

[羅兵咸永道會計師事務所信箋]

[草案]

## 致QuantumPharm Inc.列位董事及中信證券(香港)有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

### 序言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就QuantumPharm Inc. (「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第[I-4]至[I-84]頁)，此等歷史財務資料包括於2021年、2022年及2023年12月31日的合併資產負債表、貴公司於2021年、2022年及2023年12月31日的公司資產負債表，以及截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年(「往績記錄期間」)的合併損益表、合併全面收入表、合併權益變動表和合併現金流量表，以及重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第[I-4]至[I-84]頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於貴公司日期為[日期]有關貴公司股份[編纂]在香港聯合交易所有限公司主板[編纂]的文件(「文件」)內。

### 董事就歷史財務資料須承擔的責任

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

### 申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會(「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」執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

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

我們相信，我們所獲得的證據能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

## 意見

我們認為，就本會計師報告而言，該等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準，真實而中肯地反映了 貴公司於2021年、2022年及2023年12月31日的財務狀況和 貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日的合併財務狀況，及 貴集團於往績記錄期間的合併財務表現及合併現金流量。

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

**調整**

在擬備歷史財務資料時，並無對載於第I-4頁中所界定的相關財務報表作出調整。

**股息**

歷史財務資料附註14說明 貴公司並無就往績記錄期間支付任何股息。

**貴公司並無法定財務報表**

貴公司自註冊成立日期並未有擬備任何法定財務報表。

羅兵咸永道會計師事務所

執業會計師

香港

[●]

## I 貴集團的歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

貴集團於往績記錄期間的財務報表（歷史財務資料以此為基礎）由羅兵咸永道會計師事務所根據國際審計及鑒證準則理事會頒佈的國際審計準則進行審計（「相關財務報表」）。

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

附錄一

會計師報告

合併損益表

	附註	截至12月31日止年度		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
收入	5	62,799	133,353	174,420
研發開支	6	(212,603)	(358,952)	(480,664)
一般及行政開支	6	(137,035)	(204,401)	(295,986)
合約履行成本	6	(30,014)	(67,266)	(126,178)
銷售及營銷開支	6	(27,413)	(40,427)	(62,482)
金融資產減值虧損	3.1(b)	(673)	(874)	(217)
其他收入	7	8,625	21,367	27,513
其他收益／(虧損)淨額	8	36,882	(8,114)	41,282
<b>經營虧損</b>		<u>(299,432)</u>	<u>(525,314)</u>	<u>(722,312)</u>
財務收入		14,055	50,478	102,693
財務開支		(3,575)	(5,746)	(9,575)
財務收入淨額	9	<u>10,480</u>	<u>44,732</u>	<u>93,118</u>
可轉換可贖回優先股及其他金融 負債的公允價值變動	32	(1,843,883)	(957,799)	(1,275,165)
應佔按權益法列賬的投資虧損淨額	19	<u>(4,497)</u>	<u>(236)</u>	<u>(1,964)</u>
除所得稅前虧損		(2,137,332)	(1,438,617)	(1,906,323)
所得稅開支	10	—	—	—
<b>年內虧損</b>		<u>(2,137,332)</u>	<u>(1,438,617)</u>	<u>(1,906,323)</u>
應佔年內虧損：				
貴公司權益持有人		(2,137,288)	(1,438,507)	(1,914,384)
非控股權益		(44)	(110)	8,061
		<u>(2,137,332)</u>	<u>(1,438,617)</u>	<u>(1,906,323)</u>
貴公司權益持有人應佔虧損的 每股虧損 (每股以人民幣元列示)	11			
每股基本虧損		(4.43)	(2.97)	(3.96)
每股攤薄虧損		<u>(4.43)</u>	<u>(2.97)</u>	<u>(3.96)</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年內虧損	(2,137,332)	(1,438,617)	(1,906,323)
其他全面收入／(虧損)			
將不會重新分類到損益的項目			
－ 自身信貸風險導致的可轉換可贖			
回優先股公允價值變動	(45,150)	80,500	(20,111)
－ 貨幣換算差額	49,479	(315,047)	(77,949)
其後可能重新分類到損益的項目			
－ 貨幣換算差額	11,310	(141,715)	(15,492)
年內其他全面收入／			
(虧損) (扣除稅項)	15,639	(376,262)	(113,552)
年內全面虧損總額 (扣除稅項)	(2,121,693)	(1,814,879)	(2,019,875)
應佔年內全面虧損總額：			
貴公司權益持有人	(2,121,510)	(1,815,538)	(2,028,164)
非控股權益	(183)	659	8,289

附錄一

會計師報告

合併資產負債表

	附註	於12月31日		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>資產</b>				
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備	15	176,929	317,640	369,887
使用權資產	16	93,636	77,989	189,250
無形資產	17	5,118	6,684	7,869
按權益法列賬的投資	19	213	18,706	23,841
按公允價值計入損益的金融資產	20	170,258	284,529	424,023
預付款項	23	16,053	13,893	24,916
定期存款	25	—	—	20,552
		<u>462,207</u>	<u>719,441</u>	<u>1,060,338</u>
<b>流動資產</b>				
合約成本	5(a)	17,051	33,280	37,891
貿易應收款項	22	30,717	37,936	38,506
預付款項、按金及 其他應收款項	23	30,090	51,734	41,147
按公允價值計入損益的金融資產	20	—	356,361	863,368
受限制現金	24	12,751	5,432	2,337
定期存款	25	305,308	2,537,703	1,251,353
現金及現金等價物	26	3,523,647	574,219	710,761
		<u>3,919,564</u>	<u>3,596,665</u>	<u>2,945,363</u>
<b>資產總值</b>		<u><u>4,381,771</u></u>	<u><u>4,316,106</u></u>	<u><u>4,005,701</u></u>
<b>權益</b>				
<b>貴公司權益持有人應佔權益</b>				
股本	33	50	50	50
其他儲備	34	74,618	(201,756)	(227,110)
累計虧損		<u>(3,684,024)</u>	<u>(5,125,965)</u>	<u>(7,040,349)</u>
		(3,609,356)	(5,327,671)	(7,267,409)
非控股權益		<u>5,388</u>	<u>17,878</u>	<u>26,167</u>
<b>虧絀總額</b>		<u><u>(3,603,968)</u></u>	<u><u>(5,309,793)</u></u>	<u><u>(7,241,242)</u></u>

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>負債</b>				
<b>非流動負債</b>				
長期銀行借款	29	11,000	–	–
租賃負債	16	81,669	69,206	137,183
可轉換可贖回優先股	32(a)	7,701,279	9,320,782	10,780,342
遞延政府補助	30	30,643	29,628	32,042
其他應付款項及應計費用	28	280	8,638	–
		<u>7,824,871</u>	<u>9,428,254</u>	<u>10,949,567</u>
<b>流動負債</b>				
貿易應付款項	27	10,573	13,979	13,654
其他應付款項及應計費用	28	98,077	104,250	131,289
短期銀行借款	29	22,280	36,000	60,000
衍生金融工具	31	811	2,531	560
遞延政府補助	30	1,959	1,118	7,433
合約負債	5(b)	9,871	15,519	25,658
租賃負債	16	17,297	24,248	58,782
		<u>160,868</u>	<u>197,645</u>	<u>297,376</u>
<b>負債總額</b>		<u><u>7,985,739</u></u>	<u><u>9,625,899</u></u>	<u><u>11,246,943</u></u>
<b>虧絀及負債總額</b>		<u><u>4,381,771</u></u>	<u><u>4,316,106</u></u>	<u><u>4,005,701</u></u>



附錄一

會計師報告

公司資產負債表

		於12月31日		
	附註	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>資產</b>				
<b>非流動資產</b>				
於附屬公司的投資	18(a)	4,150,022	5,055,757	5,205,453
於一家聯營公司的投資	19	5,445	–	–
按公允價值計入損益的金融資產	20	31,245	85,136	120,195
		<u>4,186,712</u>	<u>5,140,893</u>	<u>5,325,648</u>
<b>流動資產</b>				
預付款項、按金及 其他應收款項	23	–	45	2,007
現金及現金等價物	26	492,362	2,018	252
		<u>492,362</u>	<u>2,063</u>	<u>2,259</u>
<b>資產總值</b>		<u><b>4,679,074</b></u>	<u><b>5,142,956</b></u>	<u><b>5,327,907</b></u>
<b>權益</b>				
股本	33	50	50	50
其他儲備	34	53,563	(137,600)	(147,234)
累計虧損		<u>(3,095,070)</u>	<u>(4,049,992)</u>	<u>(5,314,887)</u>
<b>虧絀總額</b>		<u><b>(3,041,457)</b></u>	<u><b>(4,187,542)</b></u>	<u><b>(5,462,071)</b></u>
<b>負債</b>				
<b>非流動負債</b>				
可轉換可贖回優先股	32(a)	7,701,279	9,320,782	10,780,342
其他應付款項及應計費用	28	–	8,358	–
		<u>7,701,279</u>	<u>9,329,140</u>	<u>10,780,342</u>
<b>流動負債</b>				
其他應付款項及應計費用	28	19,252	1,358	9,636
		<u>19,252</u>	<u>1,358</u>	<u>9,636</u>
<b>負債總額</b>		<u><b>7,720,531</b></u>	<u><b>9,330,498</b></u>	<u><b>10,789,978</b></u>
<b>虧絀及負債總額</b>		<u><b>4,679,074</b></u>	<u><b>5,142,956</b></u>	<u><b>5,327,907</b></u>

附錄一

會計師報告

合併權益變動表

	貴公司權益					權益／ (虧絀)總額
	股本	其他儲備	累計虧損	應佔權益	非控股權益	
附註	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日的結餘	44	36,364	(1,546,736)	(1,510,328)	5,571	(1,504,757)
年內虧損	-	-	(2,137,288)	(2,137,288)	(44)	(2,137,332)
其他全面收入／(虧損)：						
自身信貸風險導致的可轉 換可贖回優先股公允價 值變動	34	(45,150)	-	(45,150)	-	(45,150)
貨幣換算差額	34	60,928	-	60,928	(139)	60,789
年內全面收入／(虧損) 總額	-	15,778	(2,137,288)	(2,121,510)	(183)	(2,121,693)
與權益持有人的交易						
發行普通股	6	(6)	-	-	-	-
以股權結算並以股份 為基礎的薪酬	35	22,482	-	22,482	-	22,482
與權益持有人的交易總額	6	22,476	-	22,482	-	22,482
於2021年12月31日的結餘	50	74,618	(3,684,024)	(3,609,356)	5,388	(3,603,968)

附錄一

會計師報告

	貴公司權益					
	股本	其他儲備	累計虧損	應佔權益	非控股權益	權益／(虧絀)總額
附註	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2022年1月1日的結餘	50	74,618	(3,684,024)	(3,609,356)	5,388	(3,603,968)
年內虧損	-	-	(1,438,507)	(1,438,507)	(110)	(1,438,617)
其他全面收入／(虧損)：						
自身信貸風險導致的						
可轉換可贖回優先股公允						
價值變動	34	80,500	-	80,500	-	80,500
貨幣換算差額	34	(457,531)	-	(457,531)	769	(456,762)
年內全面(虧損)／收入						
總額	-	(377,031)	(1,438,507)	(1,815,538)	659	(1,814,879)
與權益持有人的交易						
非控股權益注資	-	57,273	-	57,273	10,935	68,208
收購非控股權益	-	-	(3,434)	(3,434)	896	(2,538)
以股權結算並以股份						
為基礎的薪酬	35	43,384	-	43,384	-	43,384
與權益持有人的交易總額	-	100,657	(3,434)	97,223	11,831	109,054
於2022年12月31日的結餘	50	(201,756)	(5,125,965)	(5,327,671)	17,878	(5,309,793)

附錄一

會計師報告

	貴公司權益					
	股本	其他儲備	累計虧損	應佔權益	非控股權益	權益／(虧絀)總額
附註	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2023年1月1日的結餘	50	(201,756)	(5,125,965)	(5,327,671)	17,878	(5,309,793)
年內虧損	-	-	(1,914,384)	(1,914,384)	8,061	(1,906,323)
其他全面收入／(虧損)：						
自身信貸風險導致的						
可轉換可贖回優先股公允						
價值變動	34	(20,111)	-	(20,111)	-	(20,111)
貨幣換算差額	34	(93,669)	-	(93,669)	228	(93,441)
年內全面(虧損)／收入						
總額	-	(113,780)	(1,914,384)	(2,028,164)	8,289	(2,019,875)
與權益持有人的交易						
以股權結算並以股份						
為基礎的薪酬	35	88,426	-	88,426	-	88,426
與權益持有人的						
交易總額	-	88,426	-	88,426	-	88,426
於2023年12月31日的結餘	50	(227,110)	(7,040,349)	(7,267,409)	26,167	(7,241,242)

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

	附註	截至12月31日止年度		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>經營活動所得現金流量</b>				
經營活動所用現金淨額	36(a)	(253,746)	(429,104)	(567,564)
<b>投資活動所得現金流量</b>				
自定期存款收取的利息		16,784	22,849	102,122
購買物業、廠房及設備		(160,578)	(193,416)	(123,792)
出售物業、廠房及設備的所得款項		3,878	1,492	84
購買無形資產		(3,100)	(5,314)	(6,844)
出售無形資產的所得款項		–	120	–
新增按權益法列賬的投資	19	(13)	(19,220)	(2,000)
新增按公允價值計入損益的 金融資產投資	20	(85,900)	(2,376,415)	(2,871,961)
出售按公允價值計入損益的 金融資產的所得款項		–	1,911,754	2,298,231
存置定期存款		(779,396)	(8,302,216)	(2,764,609)
定期存款到期所得款項		945,731	6,183,441	4,067,707
受限制現金結餘變動		(12,672)	7,319	3,095
政府補助所得款項		4,800	11,820	33,550
<b>投資活動(所用)／所得現金淨額</b>		<b>(70,466)</b>	<b>(2,757,786)</b>	<b>735,583</b>
<b>融資活動所得現金流量</b>				
已付借款的利息		(1,682)	(1,613)	(1,554)
租賃負債付款		(6,200)	(11,327)	(48,332)
銀行借款所得款項		20,000	25,000	60,000
償還短期銀行借款		(16,200)	(22,280)	(36,000)
非控股權益注資		–	68,208	–
發行普通股所得款項		6	–	–
發行可轉換可贖回優先股所得款項		2,480,089	–	–
<b>融資活動所得／(所用) 現金淨額</b>		<b>2,476,013</b>	<b>57,988</b>	<b>(25,886)</b>
<b>現金及現金等價物增加／ (減少)淨額</b>				
年初現金及現金等價物	26	1,430,913	3,523,647	574,219
匯率變動對現金及現金等 價物的影響		(59,067)	179,474	(5,591)
<b>年末現金及現金等價物</b>	26	<b>3,523,647</b>	<b>574,219</b>	<b>710,761</b>

## II 歷史財務資料附註

### 1 貴集團的一般資料及歷史

#### 1.1 一般資料

QuantumPharm Inc. (「貴公司」) 於2017年4月28日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，註冊辦事處地址為Maples Corporate Services Limited at PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman KY1-1104, Cayman Islands。

貴公司為投資控股公司。貴公司及其附屬公司，包括下文所述的前結構性實體(統稱「貴集團」)，主要從事提供藥物發現解決方案及智能自動化解決方案。

除非另有所示，否則本歷史財務資料以人民幣千元(人民幣千元)單位呈列。

#### 1.2 貴集團的歷史

於2021年7月12日之前，貴集團主要通過若干中國境內企業(包括深圳晶泰科技有限公司(「深圳晶泰」，一家在中國成立的有限責任公司)及其附屬公司(統稱「深圳晶泰集團」))在中華人民共和國(「中國」)內地經營業務，該公司的股權由貴集團若干管理層成員及早期投資者(「代名人股東」)持有。自2017年11月起，貴公司通過與深圳晶泰及其代名人股東訂立一系列合約安排獲得深圳晶泰集團的控股財務權益。該等合約安排(「合約安排」)包括獨家業務合作協議、獨家看漲期權協議、投票權代理協議及股權質押協議，使其貴集團可對深圳晶泰行使權力，通過參與深圳晶泰獲得可變回報並有能力通過其對深圳晶泰的權力影響該等回報。因此，管理層得出結論，貴集團控制深圳晶泰，並視深圳晶泰為受控結構性實體，其中貴公司為最終主要受益人。因此，貴集團將深圳晶泰集團的財務業績合併入賬。

於2021年，貴公司的全資附屬公司QuantumPharm Limited自深圳晶泰的代名人股東收購其全部股權。股權轉讓於2021年7月12日完成，且獨家業務合作協議、投票權代理協議、股權質押協議及獨家看漲期權協議相應終止(「重組交易」)。重組交易的股權轉讓對貴集團合併財務報表並無任何影響，乃由於股權轉讓的影響導致深圳晶泰集團由合併結構性實體及結構性實體的附屬公司變為貴公司直接擁有的合併附屬公司。該變動並無改變經濟所有權。

有關貴集團於往績記錄期間及於本報告日期的附屬公司的詳情於附註18披露。

### 2 會計政策資料概要

編製歷史財務資料所應用的主要會計政策載列如下。除另有所指外，該等政策於整個往績記錄期間貫徹應用。

#### 2.1 編製基準

貴集團的歷史財務資料乃根據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會計準則編製。除若干以公允價值計量的金融資產及金融負債外，歷史財務資料以歷史成本基準編製。

遵照國際財務報告準則會計準則編製歷史財務資料須運用若干關鍵會計估計，亦要求管理層於應用 貴集團的會計政策的過程中作出判斷。涉及較高程度判斷或複雜性的領域或假設及估計對歷史財務資料而言屬重大的領域於附註4披露。

於往績記錄期間的任何財政年度強制執行的所有有效準則、準則修訂本及詮釋，於往績記錄期間始終適用於 貴集團。

於2023年12月31日， 貴集團的負債淨額約為人民幣72億元，乃由於 貴集團仍處於開發其服務、解決方案及技術平台的早期階段，且 貴集團的可轉換可贖回優先股作為金融負債列賬，並以其公允價值人民幣108億元計量。該等可轉換可贖回優先股於自2023年12月31日起計12個月內不可按合約贖回並將於合資格首次公開發售完成後自動轉換為 貴公司的普通股。

於編製本歷史財務資料時，董事已計及自2023年12月31日起計不少於12個月期間的現金流量預測以及預測期內的可用財務資源，並總結出， 貴集團將有足夠的營運資金以為其運營提供資金及履行其於自2023年12月31日起計不少於12個月的財務責任。因此，歷史財務資料乃按持續經營基準編製，當中已考慮於正常業務過程中變現資產及結清負債。

#### 尚未獲採納的準則修訂本

已頒佈但尚未生效且 貴集團於往績記錄期間未提早採納的準則修訂本如下：

		於以下日期或其後 開始的會計期間生效
國際財務報告準則第16號(修訂本)	售後租回的租賃負債	2024年1月1日
國際會計準則第1號(修訂本)	附帶契諾的非流動負債	2024年1月1日
國際會計準則第1號(修訂本)	負債分類為流動或非流動	2024年1月1日
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	2024年1月1日
國際會計準則第21號(修訂本)	缺乏可兌換性	2025年1月1日
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 企業之間的資產出售或注資	待定

貴公司董事已對該等準則修訂本進行評估，初步結論為採納該準則修訂本預期不會對 貴集團的財務表現及狀況產生重大影響，惟國際會計準則第1號(修訂本)除外，該修訂本規定，採納國際會計準則第1號(修訂本)後， 貴公司的可轉換可贖回優先股(持有人可隨時轉換)將被重新分類為流動負債。

## 2.2 主要會計政策概要

### 2.2.1 合併原則及權益會計法

#### (a) 附屬公司

附屬公司指 貴集團對其具有控制權的所有實體(包括結構性實體)。當 貴集團因參與實體而承擔可變回報的風險或有權享有可變回報，並有能力透過其對該實體活動的主導權影響該等回報時， 貴集團即控制該實體。附屬公司在控制權轉移至 貴集團之日起全面合併入賬。附屬公司在控制權終止之日起停止合併入賬。

集團公司之間的公司間交易、結餘及交易的未變現收入予以對銷。未變現虧損亦予以對銷，除非該交易有證據顯示已轉讓資產出現減值。附屬公司的會計政策已在必要時改變，以確保與貴集團所採納政策貫徹一致。

附屬公司業績及權益中的非控股權益分別於合併損益表、全面收入表、權益變動表及資產負債表中單獨列示。

(b) 透過合約安排控制的附屬公司

於2021年7月12日之前，貴集團通過貴公司、其全資附屬公司及若干國內實體（「結構性實體」），由貴集團授權的若干管理層成員（「登記股東」）合法擁有）訂立的一系列合約安排（統稱「合約安排」）在中國有關地區經營其業務。

合約安排包括合作協議及運營協議、獨家購買權協議、股權質押協議、股東投票權委託協議及授權書，其使貴集團能夠：

- 管理結構性實體的財務及營運政策；
- 收取結構性實體產生的絕大部分經濟利益回報以換取外商獨資企業酌情決定獨家提供的技術支持、諮詢及其他服務；
- 於轉讓時按中國相關法律允許的最低對價取得不可撤銷的獨家權利，以隨時及不時購買結構性實體的部分或全部股權，而結構性實體的任何剩餘權益應即時撥歸貴集團。此外，未經外商獨資企業事先書面同意，權益持有人不得直接或間接出售、轉讓、轉移或以其他方式處置其於任何結構性實體中的權益，或對其權益設立產權負擔；
- 自其各自登記股東取得全部受控結構性實體股權質押作為所有受控結構性實體為擔保該等實體履行合約安排責任應付貴集團的付款的抵押品；
- 行使權益持有人對結構性實體的投票權；及
- 對結構性實體實行有效的財務及營運控制。

因此，貴集團有權控制該等實體，且其入賬為由貴集團控制的實體。

(c) 聯營公司

聯營公司乃貴集團對其擁有重大影響力但無控制權或共同控制權的所有實體。一般來說，貴集團持有20%至50%投票權。於聯營公司的投資初步按成本確認後，以權益會計法列賬（請參閱下文(d)）。

(d) 權益會計法

根據權益會計法，投資初步按成本確認並於其後調整，以在損益中確認貴集團應佔被投資公司收購後的損益及在其他全面收入中確認貴集團應佔被投資公司的其他全面收入變動。按權益法列賬的投資的已收或應收股息確認為投資賬面值減少。



倘 貴集團應佔按權益法列賬的投資虧損相等於或超出其在實體中的權益，包括任何其他無抵押長期應收款項， 貴集團不會進一步確認虧損，除非其產生義務或代其他實體作出付款。 貴集團與其按權益法列賬的投資交易的未變現收入按 貴集團在該等實體的權益予以對銷。未變現虧損亦予以對銷，除非該交易有證據顯示已轉讓資產出現減值。按權益法列賬的被投資公司的會計政策已在必要時改變，以確保與 貴集團所採納政策貫徹一致。

按權益法列賬的投資賬面值按附註2.2.5所述政策進行減值測試。

(c) 所有權權益變動

貴集團將與不導致喪失控制權的非控股權益的交易視作與 貴集團權益擁有人的交易。所有權權益變動導致控股權益與非控股權益的賬面值的調整，以反映彼等於附屬公司的相對權益。非控股權益調整數額與任何已付或已收對價之間的任何差額，均於 貴集團擁有人應佔權益中的獨立儲備內確認。

當 貴集團因失去控制權、共同控制權或重大影響力而終止將一項投資併入賬或進行權益法列賬時，該實體的任何留存權益重新計量至其公允價值，而賬面值變動於損益內確認。該公允價值成為初始賬面值，以便隨後將留存權益作為聯營公司、合營企業或金融資產入賬。此外，先前就該實體於其他全面收入中確認的任何金額，均按猶如 貴集團已直接處置相關資產或負債列賬。這可能意味著先前於其他全面收入中確認的金額重新分類至損益中。

倘於一家合營企業或一家聯營公司的所有權權益減少，但保留共同控制權或重大影響力，則僅先前於其他全面收入確認的金額比例份額重新分類至損益（如適用）。

2.2.2 外幣換算

(a) 功能貨幣及呈列貨幣

貴集團各實體的財務資料所載項目均按該實體經營所在主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）計量。 貴公司及其若干海外附屬公司的功能貨幣為美元（「美元」）。 貴集團中國附屬公司的功能貨幣為人民幣。歷史財務資料以人民幣呈列，人民幣為 貴集團的呈列貨幣。

(b) 交易及結餘

外幣交易採用交易日期的匯率換算為功能貨幣。結算該等交易產生的外匯收入及虧損以及以年終匯率換算以外幣計值的貨幣性資產及負債產生的外匯收入及虧損通常於損益中確認。

外匯收入及虧損於合併損益表的其他收益／（虧損）中按淨額基準列示。

按公允價值計量並以外幣計值的非貨幣性項目使用釐定公允價值當日的匯率換算。按公允價值列賬的資產及負債的換算差額呈報為公允價值損益的一部分。例如，非貨幣性資產及負債（如按公允價值計入損益持有的權益）的換算差額於損益中確認為公允價值損益的一部分，而非貨幣性資產（如分類為按公允價值計入其他全面收入的權益）的換算差額於其他全面收入內確認。

(c) 集團公司

貴集團所有功能貨幣與呈列貨幣不同的實體（當中並無惡性通貨膨脹經濟體的貨幣）的業績及財務狀況按如下方法換算為呈列貨幣：

- (i) 每份呈列的資產負債表內的資產及負債按該資產負債表日期的收市匯率換算；
- (ii) 每份全面虧損表內的收入及開支按平均匯率換算（除非該平均匯率並非交易日期現行匯率的累計影響的合理約數，在此情況下，收入及開支按於交易日期的匯率換算）；及
- (iii) 所有由此產生的匯兌差額於其他全面收入中確認。

於合併入賬時，換算境外業務淨投資所產生的匯兌差額計入其他全面收入。當出售境外業務或償還組成淨投資一部分的任何借款時，有關匯兌差額重新分類至損益，作為出售損益的一部分。

**2.2.3 物業、廠房及設備**

物業、廠房及設備按歷史成本減累計折舊及累計減值虧損（如有）呈列。歷史成本包括項目收購直接應佔支出。在建工程主要指租賃裝修及在建實驗室設備，按實際建造成本扣除累計減值虧損呈列。在建工程於彼等各自竣工後轉入適當類別的物業及設備，並於彼等各自估計可使用年期折舊。

後續成本僅在與項目相關的未來經濟利益很可能會流入 貴集團及能可靠地計量項目成本的情況下，方會計入資產的賬面值或確認為一項獨立的資產（如適用）。作為獨立資產入賬的任何組成部分的賬面值在更換時終止確認。所有其他維修及保養費用於其產生的報告期內自損益扣除。

折舊乃使用直線法計算，以於其估計可使用年期內，或倘為租賃裝修則於以下較短租期內分配其成本（扣除其剩餘價值）：

計算機及辦公設備	3至5年
實驗室設備	5或10年
租賃裝修	估計可使用年期及剩餘租期（以較短者為準）

資產的剩餘價值及可使用年期於各報告期末檢討，並在適當情況下作出調整。

倘資產的賬面值高於其估計可收回金額，則該資產賬面值即時撇減至其可收回金額（附註2.2.5）。

出售物業、廠房及設備的損益為有關資產的銷售所得款項淨額與賬面值的差額，並於損益中確認。

#### 2.2.4 無形資產

(a) 系統軟件許可證

購買的系統軟件許可證按購入及使該特定軟件達到可使用時所產生的成本予以資本化。該等成本按其估計可使用年期3至10年以直線法攤銷。

(b) 研發

開發項目所產生的成本於滿足確認標準時資本化為無形資產，包括：

- 完成該無形資產以使其能夠使用在技術上具有可行性；
- 管理層擬完成該無形資產並使用或出售；
- 有能力使用或出售該無形資產；
- 能夠證明該無形資產將如何產生可能的未來經濟利益；
- 有足夠的技術、財務及其他資源完成該無形資產的開發及使用或出售；及
- 該無形資產開發階段的支出能夠可靠地計量。

資本化為部分無形資產的直接應佔成本包括僱員成本及適當部分的相關管理費用。

資本化開發成本入賬列作無形資產，並從資產達到可使用時攤銷。

不符合上述標準的研究開支及開發開支於產生時確認為費用。先前確認為費用的開發成本於後續期間不再確認為資產。

截至2021年、2022年及2023年12月31日，並無符合該等標準並資本化為無形資產的開發成本。

#### 2.2.5 非金融資產減值

資產於有事件或情況變化顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。減值虧損按資產賬面值超出其可收回金額的差額確認。可收回金額以資產的公允價值扣除出售成本及使用價值兩者之間較高者為準。於評估減值時，資產按可分開識別現金流量的最低層次（現金產生單位）分組。除商譽外，已蒙受減值的非金融資產於各報告期末就減值能否撥回進行審閱。

#### 2.2.6 投資及其他金融資產

(a) 分類

貴集團將金融資產分為下列計量類別：

- 其後將按公允價值計量的金融資產（計入其他全面收入或計入損益），及
- 以攤銷成本計量的金融資產。

分類視乎 貴集團管理金融資產的業務模式及現金流量的合約條款而定。

就以公允價值計量的資產而言，收入及虧損將於損益或其他全面收入列賬。就非持有交易的權益工具投資而言，該分類將取決於 貴集團是否已於初始確認時行使不可撤銷選擇權，將按公允價值計入其他全面收入的股權投資列賬。

當且僅當 貴集團管理該等資產的業務模式發生變動時， 貴集團方對債務投資進行重新分類。

(b) 確認及終止確認

常規方式購買及出售的金融資產於交易日（即 貴集團承諾購買或出售資產的日期）確認。當收取金融資產現金流量的權利屆滿或已轉移，且 貴集團已轉移所有權的絕大部分風險及回報時，則終止確認金融資產。

(c) 計量

於初始確認時，就並非按公允價值計入損益的金融資產而言， 貴集團按公允價值加上收購該金融資產直接應佔的交易成本計量金融資產。按公允價值計入損益列賬的金融資產的交易成本於損益內支銷。

於確定附帶嵌入式衍生工具的金融資產的現金流量是否僅為本金及利息付款時，須從金融資產的整體進行考慮。

債務工具

債務工具的后續計量取決於 貴集團管理資產的業務模式及該項資產的現金流量特徵。 貴集團將債務工具分類為三種計量類別：

- 攤銷成本：倘為收取合約現金流量而持有的資產的現金流量僅為本金及利息付款，則該等資產按攤銷成本計量。該等金融資產的利息收入採用實際利率法計入財務收入。終止確認產生的任何收入或虧損直接於損益中確認，並與外匯收入及虧損於「其他收益／(虧損)淨額」列示。減值虧損於合併損益表內作為單獨項目列示。
- 按公允價值計入其他全面收入（「按公允價值計入其他全面收入」）：倘為收取合約現金流量及為銷售金融資產而持有的資產的現金流量僅為本金及利息付款，則該等資產按公允價值計入其他全面收入計量。除確認於損益確認的減值收入或虧損、利息收入以及外匯收入及虧損外，賬面值變動計入其他全面收入。該金融資產終止確認時，先前於其他全面收入（「其他全面收入」）確認的累計收入或虧損從權益重新分類至損益中，並於「其他收益／(虧損)淨額」確認。該等金融資產的利息收入使用實際利率法計入財務收入。外匯收入及虧損在「其他收益淨額」中列示，而減值開支作為單獨項目在合併全面（虧損）／收入表中呈列。

- 按公允價值計入損益：不符合攤銷成本或按公允價值計入其他全面收入的金融資產標準的資產均按公允價值計入損益計量。其後按公允價值計入損益計量的債務投資收入或虧損於損益中確認，並於其產生期間於「其他收益／(虧損)淨額」以淨額呈列。

#### 權益工具

貴集團其後按公允價值計量所有權益工具。倘 貴集團管理層選擇於其他全面收入呈列權益工具的公允價值收入及虧損，則其後不會於終止確認投資後將公允價值收入及虧損重新分類至損益。當 貴集團確立收取付款的權利時，該等投資的股息繼續於損益中確認為「其他收入」。

按公允價值計入損益（「按公允價值計入損益」）的金融資產的公允價值變動於合併損益表（如適用）「其他（虧損）／收入淨額」中確認。按公允價值計入其他全面收入計量的股權投資的減值虧損（及減值虧損撥回）不會與公允價值的其他變動分別呈報。

#### (d) 減值

貴集團按預期基準評估與其以攤銷成本列賬的債務工具有關的預期信貸虧損。所用減值方法視乎信貸風險有否顯著增加而定。

對於貿易應收款項，貴集團採用國際財務報告準則第9號允許的簡化方法，該方法要求自初始確認時起確認應收款項的整個存續期預期虧損。

對於其他金融資產，根據自初始確認後信貸風險有否顯著增加，按12個月預期信貸虧損或整個存續期預期信貸虧損計量。倘自初始確認後應收款項的信貸風險出現顯著增加，則減值按整個存續期預期信貸虧損計量。

#### 2.2.7 衍生金融工具

衍生金融工具初步按於衍生合約訂立日期的公允價值確認，其後於各報告年末按其公允價值重新計量。衍生金融工具的公允價值變動於損益中確認。

#### 2.2.8 合約履行成本／合約成本

倘成本與現有合約或可特別認定的預計合約直接相關；產生或增加將來用於提供商品或服務的資源；及預期可收回，則履行合約的成本會予以資本化。與現有合約或預期取得可特別認定的預計合約直接相關的成本可能包括直接人工、直接材料、明確由客戶承擔的成本及僅因 貴集團訂立合約而產生的其他成本。

因獲得或履行合約的成本資本化而確認的資產，按照與該資產相關的商品或服務的轉移模式進行系統攤銷。資本化成本可能與整個合約有關，也可能只與合約中的具體履約義務有關。倘資產的賬面值超出實體預期收取的對價剩餘金額減去與提供該等商品或服務直接相關但尚未確認為開支的成本，則確認減值虧損。

### 2.2.9 貿易應收款項

貿易應收款項為就於日常業務過程中出售商品或提供服務而應收客戶的款項。倘貿易應收款項預期在一年或以內（或倘期間較長，則於業務的任何正常經營週期內）收回，則其被分類為流動資產，否則會被呈列為非流動資產。

貿易應收款項按無條件對價金額進行初始確認，但當其包含重大融資成分時，按公允價值確認。貴集團持有貿易應收款項的目的是收取合約現金流量，因此後續使用實際利率法以攤銷成本對其進行計量。有關 貴集團貿易應收款項會計處理的進一步資料及 貴集團減值政策的描述，請參閱附註3.1(b)。

### 2.2.10 現金及現金等價物

於合併現金流量表中，現金及現金等價物包括手頭現金、金融機構活期存款、其他短期高流動性投資（原到期日為三個月或以下及可隨時轉換為已知金額的現金且價值變動風險不大）。

### 2.2.11 可轉換可贖回優先股

貴公司發行的可轉換可贖回優先股（「可轉換可贖回優先股」）可於若干事件發生時由持有人選擇贖回。該等工具亦可按持有人的選擇隨時或於 貴公司[編纂]（「[編纂]」）進行後自動轉換為 貴公司的普通股，詳情請參閱附註32。

貴集團將可轉換可贖回優先股指定為按公允價值計入損益的金融負債，初始按公允價值確認。任何直接應佔交易成本於損益中確認。與市場風險有關的公允價值變動於損益中確認，與 貴公司自身信貸風險有關的公允價值變動部分於其他全面收入中確認。與信貸風險有關並計入其他全面收入的金額無須轉回至損益，但在變現時轉撥至累計虧損。

可轉換可贖回優先股歸類為非流動負債，除非相關可轉換可贖回優先股持有人於報告期末後12個月內要求 貴公司以現金贖回可轉換可贖回優先股。

### 2.2.12 借款及借款成本

借款初始按公允價值扣除所產生的交易成本確認。借款其後按攤銷成本列賬；所得款項（扣除交易成本）與贖回金額之間的任何差額於借款期間以實際利率法於損益確認。

當合約列明的債務被解除、取消或到期時，借款自資產負債表中刪除。已消除或轉移至另一方的金融負債的賬面值與已付對價（包括任何已轉移的非現金資產或承擔的負債）之間的差額，於損益中確認為其他收入或財務成本。

借款被分類為流動負債，惟 貴集團有權無條件地延遲清償負債至資產負債表日期後至少12個月則除外。

收購、建設或生產合資格資產直接產生的一般及特定借款成本於完成有關資產及使有關資產作擬定用途或出售所需的期間資本化。合資格資產為需花費相當長時間方可作擬定用途或出售的資產。



### 2.2.13 僱員福利

#### (a) 短期責任

就直至報告期末的僱員服務確認工資及薪金負債（包括預期於僱員提供相關服務的期間結束後12個月內全部結清的非貨幣福利及累計病假），並按結清負債時預期將支付的金額計量。有關負債於合併資產負債表呈列為當期僱員福利責任。

#### (b) 退休金責任

於中國的全職僱員享有多項政府資助的定額供款退休金計劃，據此，僱員有權每月取得按特定公式計算的退休金。相關政府機關負責該等退休僱員的退休金責任。貴集團按月向該等退休金計劃供款。根據該等計劃，除作出供款以外，貴集團概無進一步支付退休後福利的責任。該等計劃的供款於產生時支銷，即使僱員離職，為僱員已付定額供款退休金計劃的供款不能用於減少貴集團對該定額供款退休金計劃的日後責任。

#### (c) 住房公積金、醫療保險及其他社會保險

貴集團於中國的僱員有權參與政府承辦的多項住房公積金、醫療保險及其他社會保險計劃。貴集團每月基於僱員薪金的若干百分比向該等基金供款（受若干上限規限）。貴集團有關該等基金的負債限於各年度應付的供款。住房公積金、醫療保險及其他社會保險的供款於產生時支銷。

#### (d) 花紅計劃

支付花紅的預期成本於貴集團現時因僱員提供的服務而有法定或推定的責任，且該責任能夠可靠估計時確認為負債。花紅計劃的負債預期於12個月內結算，並按結算時預期支付的金額計量。

#### (e) 終止福利

終止福利於僱員在正常退休日期前被貴集團終止僱用，或當僱員接受自願遣散以換取此等福利時支付。貴集團將於以下日期確認終止福利（以較早者為準）：(a) 貴集團無法撤回該等福利時；及(b) 貴集團確認任何屬國際會計準則第37號範圍內且涉及終止福利付款的重組成本時。在提出要約以鼓勵自願遣散的情況下，終止福利乃根據預期接納該要約的僱員數目而計量。

### 2.2.14 以股份為基礎的付款

貴集團設立一個以股權結算並以股份為基礎的薪酬計劃（即購股權計劃），據此，貴集團收到來自僱員的服務作為貴公司權益工具的對價。授予貴集團承授人的購股權於授出日期按權益工具的公允價值計量並於歸屬期（為所有特定歸屬條件均獲滿足的期間）確認為僱員福利開支，而作為「以股權結算並以股份為基礎的薪酬儲備」的權益相應增加。

於各報告期末，貴集團修訂對預期根據非市場歸屬及服務情況而歸屬的購股權數目的估計。其在損益確認修訂原先估計的影響（如有），而股權亦相應調整。

待支銷總額乃參考已授出購股權的公允價值釐定：

- 包括任何市場表現情況，例如該實體的股價，
- 不包括任何服務及非市場表現歸屬情況的影響，例如特定時段內的盈利能力及仍為該實體僱員，及
- 包括任何非歸屬情況的影響，例如規定僱員在特定時段保存或持有股份。

#### 2.2.15 政府補助

政府補助於合理確保將收到補助及 貴集團將遵守一切附帶條件時按公允價值確認。

與成本相關的政府補助遞延入賬，並在需使其與擬補償的成本匹配的期間於合併損益表內確認。

與購買物業、廠房及設備相關的政府補助計入非流動負債列作遞延政府補助，並於相關資產的預計年內按直線法計入損益。

#### 2.2.16 收入確認

貴集團為客戶提供(a)藥物發現解決方案及(b)智能自動化解決方案。

##### (a) 藥物發現解決方案產生的收入

藥物發現解決方案通常涵蓋從早期苗頭化合物生成到研究性新藥(「IND」)的開發階段，為I期臨床試驗的啟動提供研究。貴集團為給定的目標定製生成數百萬個苗頭分子並利用多維篩選優化藥物特性，以確保分子的新穎性及專利性，從數千種化合物中篩選出幾十種化合物。

##### (b) 智能自動化解決方案產生的收入

智能實驗自動化解決方案包括固態研發服務以及自動化化學合成服務及其他。

###### (i) 固態研發服務

固態研發服務包括高精度計算服務及濕實驗室實驗服務。計算服務包括晶體結構預測(「晶體結構預測」)、形態預測以及對結晶構象及載體進行的篩選。實驗服務包括結晶過程開發及晶體結構確定的關鍵方面。

###### (ii) 自動化化學合成服務及其他

自動化化學合成服務的應用可縮短合成新分子所需的時間，有效發現具有所需特性的分子，為大規模生產提供化學反應方面的意見，並減少人為錯誤。根據全職人力工時(「全職人力工時」)提供自動化化學合成服務，貴集團向其客戶提供一個在特定期間內利用自動化及人工智能平台專門從事化學合成工作的僱員項目團隊並按每名僱員的固定費率向客戶收費。貴集團亦為客戶提供多種其他服務，主要包括提供人工實驗服務。

收入按 貴集團於日常活動過程中就服務已收或應收對價的公允價值計量，並於扣除增值稅(「增值稅」)後入賬。收入經扣除折扣及抵銷集團公司間銷售額後列示。



對於藥物發現解決方案及固態研發服務的收入，視乎交付服務的條款而定，貴集團一般在向客戶轉移相關研究成果的控制權時確認相關收入，即在相關研究成果交付予客戶，客戶對成果擁有完全的決定權，且不存在可能影響客戶接納成果的未履行責任時。

然而，對於若干特殊的定製藥物發現解決方案，貴集團須及時交付發現進展和成果，該等服務的收入乃根據投入法隨時間確認。該方法衡量的是貴集團為履行履約義務所作的努力或投入與預期總投入的比值。

就自動化化學合成服務根據全職人工時模式產生的收入而言，貴集團通常隨時間確認收入，原因為客戶於貴集團履行其承諾的服務義務時同時接受及使用該等服務。就人工實驗服務而言，貴集團在其向客戶轉移服務成果控制權的時間點確認收入。

貴集團將客戶合約收入入賬，包括識別及評估合約中承諾的服務，以評估哪些承諾是相互獨立的。客戶合約可能包括多項履約義務，該等義務可單獨識別，並附有向客戶提供服務的獨立銷售價格。向不同客戶提供的服務因客戶需求而異。交易價格一般包括合約開始時應支付的固定費用以及所提供不同服務結束時應付的固定費用。

貴集團一般根據向客戶收取的價格，就每項已確定單獨的不同履約義務釐定獨立銷售價格。倘獨立銷售價格無法直接觀察得出，則會視乎可觀察資料的可用性以及於制定定價決策時考慮貴集團的定價政策及市場慣例使用預計成本加利潤或經調整市場評估法進行估算。在估算各項不同履約義務的相對獨立銷售價格時已作出假設及估計，而有關該等假設及估計的判斷的變更可能會影響收入確認。

當合約的任一訂約方已履約，貴集團根據實體履約及客戶付款之間的關係將該合約於合併資產負債表中呈列為合約資產或合約負債。合約資產為貴集團已向客戶轉讓服務而有權收取對價的權利。應收款項於貴集團擁有無條件收取對價的權利時入賬。倘對價僅隨時間推移即會成為到期應付，則收取對價的權利為無條件。

合約負債是指在尚未向客戶提供相關服務時，為購買服務而向客戶預收的現金。合約負債在向客戶提供相關服務後確認為收入。

#### (c) 非現金交易

此外，貴集團參與了若干收入交易，在這些交易中，貴集團提供服務以換取對手方股權的非現金對價。貴集團在向對手方提供服務時確認收入。

在確定交易價格時，需要將從客戶處收到的任何非現金對價計算在內。非現金對價按公允價值計量。倘若貴集團無法合理估算非現金對價的公允價值，貴集團則參照承諾向客戶（或客戶類別）提供以換取對價的商品或服務的獨立銷售價格，間接衡量對價。

貴集團根據已收或應收對手方相關股權的公允價值，在合約開始日按公允價值計量非現金對價。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，貴集團確認的非現金交易收入分別為人民幣14,819,000元、零及零。

### 2.2.17 租賃

貴集團作為承租人主要租賃辦公室。租賃條款以個體基準進行磋商並載有各種條款及條件。

租賃確認為使用權資產，並在租賃資產可供貴集團使用之日確認相應負債。租賃付款均於負債及財務成本之間作出分配。財務成本在租賃期於損益扣除，藉以令各個期間的負債的剩餘結餘達致常數定期利率。使用權資產一般按直線法以資產可使用年期及租期（以較短者為準）計算折舊。

當合理確定將行使延期選擇權時，租賃付款也納入負債計量中。

租賃產生的資產及負債初始按現值計量。租賃負債包括下列租賃付款的淨現值：

- 固定付款（包括實質上的固定付款）減任何應收租賃優惠；
- 基於指數或利率的可變租賃付款，初始使用開始日期的指數或利率計量；

使用權資產按成本計量，包括以下各項：

- 租賃負債的初步計量金額；
- 在開始日期或之前作出的任何租賃付款減任何已收租賃優惠；
- 任何初始直接成本；及
- 修復成本。

租賃付款採用租賃內含利率予以貼現。倘難以釐定該利率（該情況一般存在於貴集團的租賃中），則使用承租人的增量借款利率，即個別承租人在類似條款、抵押及條件的類似經濟環境中借入獲得與使用權資產具有類似價值資產所需資金所必須支付的利率。

為釐定增量借款利率，貴集團：

- 在可能情況下，使用個別承租人最近獲得的第三方融資作為出發點作出調整，以反映自獲得第三方融資以來融資條件的變動；
- 使用累加法，首先就貴集團所持有租賃的信貸風險（最近並無第三方融資）調整無風險利率；及
- 進行特定租賃調整，例如期限、國家、貨幣及抵押。

與短期租賃相關的付款以直線法於損益中確認為開支。短期租賃指租期為12個月或以下並無購買權的租賃。

### 2.2.18 當期及遞延所得稅

期內所得稅開支或抵免指當期應課稅收入按各司法權區的適用所得稅率計算的應付稅款，並透過暫時差額及未動用稅項虧損所引起的資產及負債的變動予以調整。

#### (a) 當期所得稅

當期所得稅支出按 貴集團經營業務及產生應課稅收入的地區於資產負債表日已頒佈或實際上已頒佈的稅務法律計算。管理層就適用稅務法律受詮釋所規限的情況定期評估報稅的狀況，並考慮稅務機關是否有可能接受不確定的稅務處理。 貴集團根據最有可能的金額或預期價值（視乎何種方法能更準確預測不確定因素的解決方案而定）計量其稅項結餘。

#### (b) 遞延所得稅

遞延所得稅乃使用負債法對資產及負債的稅基與其於歷史財務資料賬面值的暫時差額悉數計提撥備。然而，倘若遞延稅項負債因初步確認商譽而產生，則不予確認。倘若遞延所得稅因初步確認交易（業務合併除外）的資產或負債而產生，且進行有關交易時並無影響會計處理或應課稅利潤或虧損，亦不會產生等額應課稅及可扣減暫時差額，則亦不予列賬。遞延所得稅按報告期末已頒佈或實際上已頒佈，並預期將於相關遞延稅項資產變現或遞延稅項負債清償時適用的稅率（及法律）計算。

遞延稅項資產僅在未來很可能有可供動用暫時差額及虧損的應課稅金額時確認。

倘若 貴公司能控制暫時差額的撥回時間且該等差額不大可能會於可見將來撥回，則不會就境外業務投資賬面值與稅基之間的暫時差額確認遞延稅項負債及資產。

#### (c) 抵銷

當有可依法強制執行權利將當期稅項資產及負債抵銷，且遞延稅項結餘與同一稅務機關有關，則遞延稅項資產與負債互相抵銷。倘若實體有可依法強制執行的權利抵銷，且有意按淨額基準結算或同時變現資產及清償負債時，則當期稅項資產與稅項負債互相抵銷。

當期及遞延稅項於損益中確認，惟與於其他全面收入或直接於權益確認的項目有關者除外。於此情況下，稅項亦分別會於其他全面收入或直接於權益中確認。

## 2.3 其他會計政策概要

### 2.3.1 獨立財務報表

於附屬公司及聯營公司的投資按成本扣除減值列賬。成本亦包括投資的直接歸屬成本。 貴公司將附屬公司業績按已收及應收股息基準入賬。

當收到於附屬公司及聯營公司的投資的股息時，倘若股息超過附屬公司於宣派股息期間的全面收入總額，或倘若於獨立財務報表的投資賬面值超過被投資方淨資產（包括商譽）於合併財務報表的賬面值時，須對有關投資進行減值測試。

### 2.3.2 分部報告

經營分部與呈報予主要經營決策者的內部報告方式一致。主要經營決策者（「主要經營決策者」）負責資源分配及對經營分部的表現作出評估，其已被認為作出策略性決定的聯合創始人。

貴集團主要從事與藥物發現解決方案（包括一站式藥物發現解決方案及自動化化學合成服務）及智能自動化服務有關的業務。

主要經營決策者於決定分配資源及評估貴集團整體表現時審閱合併經營業績。主要經營決策者主要根據各經營分部的收入評估經營分部的表現。因此，分部業績將僅呈現各分部的收入，其與主要經營決策者的表現評估一致。就內部報告及管理層經營審閱而言，主要經營決策者認為貴集團業務作為單一分部運作及管理，且於往績記錄期間並無單獨呈列分部資料。

### 2.3.3 抵銷金融工具

倘若有可依法強制執行權利將已確認金額抵銷，且有意按淨額基準結算或同時變現資產及清償負債時，金融資產及負債會互相抵銷，並於合併資產負債表內呈報淨額。

### 2.3.4 受限制現金

受限制提取、使用或已抵押作為擔保的現金於合併資產負債表獨立呈列，且不會計入合併現金流量表的現金及現金等價物總額內。貴集團的受限制現金主要是存放於指定銀行賬戶的保證金，作為衍生金融工具的保證金。

### 2.3.5 股本

普通股被分類為權益。

直接歸屬於發行新股份的增量成本扣除稅項後於權益內列示為所得款項的抵減項。

可轉換可贖回優先股被分類為負債，請參閱附註2.2.11。

### 2.3.6 撥備

法律申索及服務保證的撥備於下列情況下確認：貴集團因過往事件擁有當前法律或推定責任，且可能須以資源外流償付責任；並能可靠地估計該金額。未來經營虧損不作撥備確認。

撥備按報告期末管理層對履行當前責任所需支出的最佳估計金額的現值計量。用於釐定現值的折現率為反映貨幣時間價值及責任特定風險的當前市場評估的稅前比率。因時間流逝導致的撥備增加確認為利息開支。

### 2.3.7 每股虧損

#### (a) 每股基本虧損

每股基本虧損按下列項目相除計算：

- 貴公司權益持有人應佔虧損（不包括任何普通股以外之權益成本）。
- 財政期間內流通在外普通股加權平均數，並就期內已發行普通股（不包括庫存股）的紅利因素作出調整。

#### (b) 每股攤薄虧損

每股攤薄虧損調整釐定每股基本虧損所用的數據，計入：

- 與攤薄潛在普通股相關的利息及其他財務成本的除所得稅後影響；及
- 假設所有潛在攤薄普通股獲轉換後流通的額外普通股的加權平均數。

### 2.3.8 利息收入

按公允價值計入損益的利息收入計入「其他收益／（虧損）淨額」。

利息收入呈列為持作現金管理用途的金融資產所賺取的財務收入。定期存款的任何其他利息收入計入財務收入。

利息收入乃對一項金融資產賬面總值應用實際利率予以計算，後續會發生信貸減值的金融資產除外。就信貸減值的金融資產而言，實際利率用於該金融資產的賬面淨值（經扣除虧損撥備）。

## 3 財務風險管理

### 3.1 財務風險因素

貴集團的業務面臨各種財務風險，主要為市場風險（包括外匯風險、現金流量及公允價值利率風險及價格風險）、信貸風險及流動資金風險。貴集團的整體風險管理計劃專注於金融市場的難預測性，旨在將對貴集團財務表現的潛在不利影響減至最低。

#### (a) 市場風險

##### (i) 外匯風險

當未來商業交易或已確認資產及負債以貴集團實體的功能貨幣以外的貨幣計值，則產生外匯風險。貴公司的功能貨幣為美元。貴公司的主要附屬公司於中國註冊成立，該等附屬公司以人民幣為功能貨幣。

貴集團透過定期審核貴集團的外匯風險淨額管理其外匯風險，並按需要訂立若干遠期外匯合約以管理兌換美元的外匯風險，從而減輕匯率波動的影響。於往績記錄期間，貴集團已訂立若干遠期外匯合約，詳情進一步呈列於附註31。

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團以人民幣列示以外幣計值的貨幣性資產的賬面值如下：

功能貨幣	外幣	於12月31日		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
美元	人民幣	3,475	196,550	47,273
人民幣	美元	186,010	69,106	13,131

貴集團主要受功能貨幣為人民幣或美元的附屬公司人民幣兌美元匯率變化的影響。於2021年、2022年及2023年，倘人民幣兌美元升值／貶值5%，而所有其他變量保持不變，則除稅後虧損將分別增加／減少人民幣6,838,000元、減少／增加人民幣5,172,000元及減少／增加人民幣1,481,000元。

(ii) 現金流量及公允價值利率風險

貴集團的收入及營運現金流量基本不受市場利率變化影響，除現金及現金等價物、定期存款及銀行借款外，貴集團概無重大計息資產及負債，詳情已分別披露於附註26、附註25及附註29。

貴集團的現金及現金等價物、定期存款及借款均按固定利率計息，使貴集團面臨公允價值利率風險，因此，市場利率的變化不會對貴集團的收入及經營現金流量造成任何影響。

(iii) 價格風險

貴集團面臨的價格風險來自貴集團持有並於資產負債表中按公允價值計入損益分類的投資，包括指定為按公允價值計入損益的股權。貴集團一般不會面臨商品價格風險。該等投資的敏感度分析已披露於附註3.3。

(b) 信貸風險

信貸風險主要來自現金及現金等價物、受限制現金、定期存款以及貿易應收款項及其他應收款項及按金的信貸風險敞口。

(i) 風險管理

信貸風險按集團基準管理。現金及現金等價物、受限制現金、定期存款及理財產品主要存放於管理層認為其信貸質素高的聲譽良好中國金融機構內。就貿易及其他應收款項而言，貴集團基於多項因素評估應收款項的信貸質素，包括過往運營及財務表現以及其他因素。

(ii) 金融資產減值

預期信貸虧損模型適用於貴集團以下類型的金融資產：

- 貿易應收款項
- 定期存款
- 現金及現金等價物
- 受限制現金
- 其他應收款項及按金



貿易應收款項

於2021年、2022年及2023年12月31日，貿易應收款項主要來自客戶。定期評估該等交易對手信貸質素時會考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素。

貴集團採用國際財務報告準則第9號的簡化方法計量預期信貸虧損，對所有貿易應收款項使用整個存續期預期虧損撥備。

管理層考慮客戶的業務性質、外部研究給出的債務人在預期年限內的違約率、不同客戶或行業的還款及違約歷史，以評估客戶的信貸風險特徵及虧損撥備的可能性。貴集團採用違約概率(PD)、違約風險敞口(EAD)及違約損失率(LGD)來計量客戶的信貸風險及預期信貸虧損率。

歷史虧損率亦經調整以反映影響客戶結算應收款項能力的宏觀經濟因素現有及前瞻性資料。

於2021年、2022年及2023年12月31日，貿易應收款項信貸虧損撥備按該基準釐定如下：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
按組合基準計提的撥備			
預期信貸虧損率	2.84%	4.46%	4.51%
賬面總值(人民幣千元)	31,615	39,708	40,326
信貸虧損撥備(人民幣千元)	<u>(898)</u>	<u>(1,772)</u>	<u>(1,820)</u>

貿易應收款項減值虧損於營業虧損內列作信貸虧損撥備。過往撇銷而其後收回的款項入賬至同一項目中。貴集團貿易應收款項信貸虧損撥備的變動情況如下：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
虧損撥備			
於年初	225	898	1,772
於合併損益表確認的虧損撥備增加	<u>673</u>	<u>874</u>	<u>48</u>
於年末	<u>898</u>	<u>1,772</u>	<u>1,820</u>

貿易應收款項於無法合理預期收回時撇銷。無法合理預期收回的指標包括(其中包括)債務人無法與貴集團達成還款計劃及未能支付合約付款。

(iii) 以攤銷成本計量的其他金融資產

信貸風險亦來自定期存款、現金及現金等價物及受限制現金，以及其他應收款項的信貸風險敞口。該等各類金融資產的賬面值指貴集團相應類型金融資產面臨的最大信貸風險。

其他應收款項及按金主要包括按金、第三方貸款及發行可轉換可贖回優先股的應收款項。貴集團管理層按歷史結算記錄及過往經驗為其他應收款項的可收回性作出定期集體評估及個別評估。貴集團使用違約概率、違約風險敞口及違約損失率來計量信貸風險。這與國際財務報告準則第9號中用於計量預期信貸虧損的方法相類似。

就其他應收款項及按金減值而言，減值計量為十二個月預期信貸虧損或整個存續期預期信貸虧損，視乎信貸風險自初始確認後是否大幅上升。其他於初始確認時未發生信貸減值的金融資產歸為「第一階級」，且預期信貸虧損按十二個月預期信貸虧損計量。倘其他金融資產的信貸風險自初始確認後大幅上升，則將該金融資產移入「第二階級」，但尚未被視為信貸減值。預期信貸虧損按整個存續期預期信貸虧損計量。倘任何金融資產發生信貸減值，則隨後將其移入「第三階級」，且預期信貸虧損按整個存續期預期信貸虧損計量。管理層會基於歷史結算記錄及過往經驗對該等金融資產作出定期集體評估及個別評估。於2021年、2022年及2023年12月31日，應收一家有重大財務困難的聯營公司款項人民幣2,400,000元的可收回性無法確定，故作出悉數減值撥備。由於有關付款已逾期超過3年，該等撥備於截至2023年12月31日止年度撤銷。管理層認為，餘下的其他應收款項及按金結餘並無重大信貸風險，預期信貸虧損接近零。

貴集團其他應收款項信貸虧損撥備的變動情況按該基準釐定如下：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>虧損撥備</b>			
於年初	2,603	2,603	2,400
於合併損益表確認的虧損撥備增加	—	—	169
無法收回時撤銷	—	(203)	(2,400)
	<u>2,603</u>	<u>2,400</u>	<u>169</u>
於年末	<u>2,603</u>	<u>2,400</u>	<u>169</u>

其他應收款項及按金於無法合理預期收回時撤銷。

**(c) 流動資金風險**

貴集團旨在維持充足的現金及現金等價物。由於相關業務的動態性質，貴集團的財務部門通過維持足夠的現金及現金等價物保持資金的靈活性。

現金流量預測由貴集團的財務部門負責。貴集團的財務部門對其流動資金需求的滾動預測進行監控，以確保其有足夠的現金以滿足運營需求以及對其他方的負債。

下表顯示根據報告日期至合約到期日的餘下期限將貴集團的金融負債分為有關到期日組別的分析。表中所披露的金額為合約未貼現現金流量。按公允價值計入損益的金融負債乃按公允價值而非按到期日管理，且並未計入下表。

按公允價值計入損益的可轉換可贖回優先股的詳情載於附註32。



附錄一

會計師報告

	少於1年 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	超過5年 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於2021年12月31日</b>					
貿易應付款項	10,573	-	-	-	10,573
其他應付款項及應計費用 (不包括非金融負債)	47,000	280	-	-	47,280
借款	23,453	11,217	-	-	34,670
租賃負債	21,362	16,053	31,192	50,556	119,163
衍生金融工具	811	-	-	-	811
	<u>103,199</u>	<u>27,550</u>	<u>31,192</u>	<u>50,556</u>	<u>212,497</u>
<b>於2022年12月31日</b>					
貿易應付款項	13,979	-	-	-	13,979
其他應付款項及應計費用 (不包括非金融負債)	30,415	8,638	-	-	39,053
借款	36,848	-	-	-	36,848
租賃負債	27,697	11,326	30,364	40,221	109,608
衍生金融工具	2,531	-	-	-	2,531
	<u>111,470</u>	<u>19,964</u>	<u>30,364</u>	<u>40,221</u>	<u>202,019</u>
<b>於2023年12月31日</b>					
貿易應付款項	13,654	-	-	-	13,654
其他應付款項及應計費用 (不包括非金融負債)	53,428	-	-	-	53,428
借款	61,085	-	-	-	61,085
租賃負債	65,468	35,419	103,288	12,520	216,695
衍生金融工具	560	-	-	-	560
	<u>194,195</u>	<u>35,419</u>	<u>103,288</u>	<u>12,520</u>	<u>345,422</u>

3.2 資本風險管理

貴集團的資本管理目標為保護貴集團持續經營的能力及支持貴集團的可持續發展，從而為股東提供回報及為其他持份者帶來利益，同時維持最理想的資本架構，以提升股東的長遠價值。貴集團通過定期檢討資本架構監察資本（包括股本、股份溢價及按假設已轉換基準的優先股）。作為該檢討的一部分，貴集團可能調整向股東支付的股息金額、向股東退回資本、發行新股份或出售資產，從而減少債務。

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴公司董事認為貴集團的資本風險極低，原因為貴集團的資本架構於往績記錄期間主要由普通股和優先股以及淨現金提供資金。

### 3.3 公允價值估計

貴集團於各報告日期按公允價值入賬的金融工具乃根據在計量公允價值所用的估值技術中的輸入數據層級進行計量。該等輸入數據於公允價值層級內分為以下三個層級：

- 第一層級：於活躍市場買賣的金融工具（例如公開買賣的衍生工具及股本證券）的公允價值是按報告期末所報市價而定。貴集團所持金融資產使用的所報市價為當前買入價。該等工具列入第一層級。
- 第二層級：並非於活躍市場買賣的金融工具（例如場外衍生工具）的公允價值乃利用估值技術釐定，該等技術盡量利用可觀察市場數據並盡可能減少對實體特定估計的倚賴。倘評估工具的公允價值所需的所有重大輸入數據為可觀察數據，則該工具列入第二層級。
- 第三層級：倘一項或多項重大輸入數據並非根據可觀察市場數據而定，則該工具列入第三層級。此亦適用於非上市股本證券。

下表呈列於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團按公允價值計量的金融資產及金融負債：

	第一層級 人民幣千元	第二層級 人民幣千元	第三層級 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於2021年12月31日</b>				
<b>金融資產</b>				
按公允價值計入損益的金融資產				
— 非上市實體投資	—	—	170,258	170,258
<b>金融負債</b>				
按公允價值計入損益的金融負債				
— 衍生金融工具	—	811	—	811
— 可轉換可贖回優先股	—	—	7,701,279	7,701,279
	—	811	7,701,279	7,702,090
<b>於2022年12月31日</b>				
<b>金融資產</b>				
按公允價值計入損益的金融資產				
— 非上市實體投資	—	—	211,465	211,465
— 上市實體投資	69,814	—	—	69,814
— 理財產品	—	—	356,361	356,361
— 可轉換債務投資	—	—	3,250	3,250
	69,814	—	571,076	640,890

附錄一

會計師報告

	第一層級 人民幣千元	第二層級 人民幣千元	第三層級 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>金融負債</b>				
按公允價值計入損益的金融負債				
－ 衍生金融工具	－	2,531	－	2,531
－ 可轉換可贖回優先股	－	－	9,320,782	9,320,782
	－	2,531	9,320,782	9,323,313
<b>於2023年12月31日</b>				
<b>金融資產</b>				
按公允價值計入損益的金融資產				
－ 非上市實體投資	－	－	316,161	316,161
－ 上市實體投資	40,267	－	－	40,267
－ 理財產品	－	－	863,368	863,368
－ 可轉換債務投資	－	－	67,595	67,595
	40,267	－	1,247,124	1,287,391
<b>金融負債</b>				
按公允價值計入損益的金融負債				
－ 衍生金融工具	－	560	－	560
－ 可轉換可贖回優先股	－	－	10,780,342	10,780,342
	－	560	10,780,342	10,780,902

可轉換可贖回優先股及其他金融負債的詳情於附註32披露。

於往績記錄期間，公允價值層級分類的第一層級、第二層級及第三層級之間並無轉移。

(a) 第一層級及第二層級的金融工具

於活躍市場買賣的金融工具的公允價值乃按於合併財務狀況表日期的市場報價計算。倘報價隨時及定期可從交易所、交易商、經紀、行業團體、報價服務或監管機構取得，而該等價格代表按公平原則實際及定期發生的市場交易，則市場被視為活躍。就貴集團所持有的金融資產採用的市場報價乃指當前買入價。該等工具列入第一層級內。列入第一層級的工具包括分類為按公允價值計入損益的金融資產的上市工具投資。

並非於活躍市場買賣的金融工具(例如場外衍生工具)的公允價值乃利用估值技術釐定，該等技術盡量利用可觀察市場數據並盡可能減少對實體特定估計的倚賴。倘評估工具的公允價值所需的所有重大輸入數據為可觀察數據，則該工具列入第二層級。列入第二層級的工具包括衍生金融工具。

(b) 第三層級的金融工具

倘一項或多項重大輸入數據並非基於可觀察市場數據，則該工具列入第三層級。

用以估值金融工具的特定估值技術包括：

- 使用同類型工具的市場報價或交易商報價，
- 貼現現金流量分析，及
- 可觀察及不可觀察輸入數據，包括貼現率、無風險利率、缺乏市場流通性的折扣（「缺乏市場流通性的折扣」）及預期波幅等。

貴集團的資產及負債的第三層級工具包括非上市實體投資、理財產品、可轉換債務、其他金融負債及按公允價值計入損益的可轉換可贖回優先股。

下表呈列於往績記錄期間第三層級項目（包括按公允價值計入損益的非上市公司投資、理財產品投資及可轉換債務投資）的變動：

	按公允價值 計入損益的 非上市公司投資 人民幣千元	按公允價值 計入損益的 理財產品投資 人民幣千元	按公允價值 計入損益的 可轉換債務投資 人民幣千元
於2021年1月1日	63,065	—	—
添置	99,289	—	—
按公允價值計入損益的變動	10,360	—	—
貨幣換算差額	(2,456)	—	—
於2021年12月31日及2022年1月1日	170,258	—	—
添置	31,645	2,273,473	3,250
出售	—	(1,911,754)	—
按公允價值計入損益的變動	(5,166)	(5,389)	—
貨幣換算差額	14,728	31	—
於2022年12月31日及2023年1月1日	211,465	356,361	3,250
添置	31,791	2,781,650	63,744
出售	(11,537)	(2,279,405)	—
轉撥自聯營公司的投資 (附註19)	70,249	—	—
按公允價值計入損益的變動	10,340	9,173	598
貨幣換算差額	3,853	(4,411)	3
於2023年12月31日	316,161	863,368	67,595

附錄一

會計師報告

描述	於下列日期的公允價值			輸入數據範圍			不可觀察輸入數據與公允價值的關係	
	於12月31日			於12月31日				
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2021年	2022年	2023年		
非上市股本證券(i)	49,643	57,728	151,237	無風險利率	1.22%-2.49%	1.45%-2.49%	1.45%-2.39%	無風險利率越高，公允價值越低。
一一系列非上市優先股及普通股	120,615	153,737	164,924	預期波幅	67%-75%	67%-75%	66%-75%	視乎 貴集團所持股份的權利及限制而定。
一一系列可轉換債券(ii)	-	3,250	67,595	最新交易價格	不適用	不適用	不適用	近期交易價格越高，公允價值越高。
理財產品	-	356,361	863,368	預期回報率	不適用	不適用	不適用	近期交易價格越高，公允價值越高。

附註：

- (i) 截至2023年12月31日的結餘增加，包括於年內轉讓時轉撥自按公允價值計量的聯營公司投資人民幣70,249,000元（附註19）。
- (ii) 截至2023年12月31日的結餘增加，主要由於年內進行新投資（附註20）。

上文所述非上市股本證券的投資按公允價值計量，包括截至2023年12月31日止年度，將對被投資方的投資自聯營公司的投資重新分類為按公允價值計入損益的金融資產的投資，公允價值為人民幣70,249,000元，在外部估值師的協助下利用若干估值技術釐定其公允價值。由於該等被投資方仍處於早期發展階段，並未產生預期現金流量及擁有多類股權，貴集團採用倒推法，根據各被投資方各自最近一輪融資按照公平交易原則進行估值，釐定各被投資方的整體公允價值。因此，貴集團進一步採用股權分配法釐定貴集團持有工具的公允價值。用於釐定公允價值的關鍵估值假設包括無風險利率、預期波幅以及首次公開發售的預期概率、清算或贖回。非上市實體投資的公允價值變動於「其他收益／(虧損)淨額」列賬。

貴集團對無風險利率及波幅進行敏感度測試，倘若無風險利率上升／下降10%而所有其他變量保持不變，則截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的估計公允價值分別約減少／增加人民幣73,000元、減少／增加人民幣135,000元及減少／增加人民幣143,000元。

倘若波幅上升／下降10%而所有其他變量保持不變，則截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的估計公允價值分別約減少／增加人民幣1,456,000元、減少／增加人民幣1,771,000元及減少／增加人民幣1,773,000元。

理財產品投資按公允價值計入損益計量。倘若公允價值增加／減少1%，則截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的除所得稅前虧損分別約為零、減少／增加人民幣3,564,000元及減少／增加人民幣8,634,000元。

變動詳情及可轉換可贖回優先股及其他金融負債所用重大可觀察輸入數據載於附註32。

#### (c) 按攤銷成本計量的金融工具

貴集團按攤銷成本計量的其他金融資產(包括定期存款、現金及現金等價物、受限制現金、貿易應收款項、其他應收款項及按金)和貴集團的金融負債(包括貿易應付款項、其他應付款項及應計費用)屬短期性質，因此其賬面值與公允價值相若。

## 4 關鍵會計估計及判斷

編製歷史財務資料的過程中會使用到會計估計，該等會計估計如其定義，很少會與實際結果相同。在應用集團的會計政策時，管理層亦需要作出判斷。

本附註提供涉及高度判斷或複雜性領域及由於估計及假設變成錯誤導致更有可能作出重大調整項目的概覽。有關各項該等估計及判斷的詳細資料，連同財務報表項目受其影響的計算基礎相關資料，均包括在其他附註中。此外，如本年度因之前估計存在錯誤及出現變動而作出實際調整，則本附註亦會作出解釋。

#### (a) 非金融資產減值評估

非金融資產主要包括物業、廠房及設備、使用權資產、無形資產及使用權益法入賬的投資，於事件或情況變化表明賬面值可能無法收回時作出減值檢討。可收回金額乃根據使用價值計算或公允價值減出售成本釐定。進行該等計算須運用判斷及估計。

資產減值範疇需要管理層作出判斷，尤其是於評估下列各項時：(i)是否已發生某一事件，可能顯示有關資產價值可能無法收回；(ii)可收回金額(即公允價值減出售成本和按業務中持續使用資產估計的未來現金流量淨現值兩者中的較高者)能否支持該項資產的賬面值；(iii)選擇最合適的估值技術，例如市場

法、收入法以及組合法(包括調整後的淨資產法)；及(iv)於編製現金流量預測中應用的適當主要假設，包括該等現金流量預測是否使用合適利率貼現。倘管理層用以評估減值的假設(包括現金流量預測中採用的貼現率或增長率假設)發生改變，則可能會對減值測試所用的淨現值產生重大影響，因而影響貴集團的財務狀況及經營業績。若預計表現及相應未來現金流量預測出現重大不利變動，則可能須在合併損益表中扣除減值費用。

**(b) 按公允價值計入損益的金融資產及負債的公允價值計量**

如附註2.2.6、附註2.2.7、附註2.2.11所披露，貴集團於確認日期及其後每個記錄日期按公允價值確認金融資產及負債。並非於活躍市場上買賣的金融工具的公允價值以估值技術釐定。貴集團主要基於各報告期末的現行市場狀況，利用其判斷選用方法並作出假設。該等假設及估計的變動會對該等金融工具的相關公允價值產生重大影響。

**(c) 當期及遞延所得稅**

貴集團須繳納中國及其他司法權區的所得稅。釐定該等司法權區的所得稅撥備時，需作出判斷。在日常業務過程中多項交易及計算的最終稅務釐定並不確定。倘該等事宜的最終稅務結果有異於最初記錄的數額，則有關差額會影響釐定有關數額期間的所得稅及遞延所得稅撥備。

與若干暫時差額及稅項虧損有關之遞延稅項資產於管理層認為未來有可能出現應課稅溢利以用作抵銷該等暫時差額或稅項虧損時確認。倘若貴公司可控制撥回暫時差額的時間且差額可能不會於可見將來撥回時，不予確認與海外業務投資賬面值及稅基之間的暫時差額有關的遞延稅項負債。當預期與原定估計有差異時，則該差額將會於估計改變之期間內影響遞延稅項資產／負債之確認及稅項費用。

**(d) 以股份為基礎的薪酬安排**

貴集團計量與僱員之間以權益結算的交易成本，乃參考權益工具於授出日期的公允價值。公允價值是使用一個需要確認適當輸入數據的模型估計的。此外，貴集團須估計於購股權歸屬期末將留任貴集團的承授人的預期年度百分比，以釐定自合併損益表扣除的以股份為基礎的薪酬開支數額。用於估計以股份為基礎的付款交易公允價值的假設及模型於附註35披露。

貴集團估計已授出購股權於歸屬期末的預期沒收率(「沒收率」)，以釐定自損益扣除的以股份為基礎的付款開支數額。據評估，於往績記錄期間，貴集團授予承授人的購股權的沒收率介乎8.3%至15.0%。

**(e) 合約安排**

如附註1所披露，貴集團對若干結構性實體行使控制權，並有權於2021年7月21日之前確認及透過合約安排收取來自該等結構性實體的絕大部分經濟利益。儘管貴集團並無擁有該等實體權益的直接或間接法定所有權，但因貴集團有權影響該等實體的財務及運營政策及透過該等合約安排收取該等實體業務活動產生的絕大部分經濟利益回報，董事認為貴集團控制該等結構性實體。因此，所有該等結構性實體入賬列為受控結構性實體，於2021年7月12日之前的期間，其財務報表亦已併入貴公司賬目。



## 附錄一

## 會計師報告

然而，合約安排未必具有直接法定所有權的效力以為 貴集團提供直接控制結構性實體的權力。中國法律制度呈現的不確定性可能妨礙 貴集團對結構性實體的業績、資產及負債的實益權利。釐定 貴集團能否透過該等合約安排控制該等實體涉及重大判斷。經考慮外部法律顧問意見後， 貴公司董事認為 貴集團所訂立的合約安排符合相關中國法律及法規，因此具法律約束力及可強制執行。

### 5 客戶合約收入

按收入來源劃分的收入如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
藥物發現解決方案	39,346	87,666	87,728
智能自動化解決方案	23,453	45,687	86,692
	<u>62,799</u>	<u>133,353</u>	<u>174,420</u>
收入確認時間：			
某一時間點	62,799	116,906	130,760
一段時間	–	16,447	43,660
	<u>62,799</u>	<u>133,353</u>	<u>174,420</u>

按地區劃分（基於客戶的賬單地址）的收入如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
中國	45,769	101,404	108,451
美國	13,525	25,817	52,245
其他地區	3,505	6,132	13,724
	<u>62,799</u>	<u>133,353</u>	<u>174,420</u>

於往績記錄期間貢獻 貴集團總收入10%以上的外部客戶產生收入如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
客戶A	不適用*	33,019	不適用*
客戶B	15,094	不適用*	不適用*
客戶C	12,696	不適用*	不適用*
客戶D	不適用*	不適用*	21,048
	<u>不適用*</u>	<u>不適用*</u>	<u>21,048</u>

\* 於相關年度佔 貴集團總收入10%以下。



附錄一

會計師報告

(a) 自履行合約成本確認的合約成本

結餘是為履行數項研究與開發服務合約而確認的成本。結餘變動如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於年初	1,365	17,051	33,280
履行合約所產生成本	29,309	61,731	89,777
作為合約履行成本的攤銷	(13,623)	(45,502)	(85,166)
於年末	<u>17,051</u>	<u>33,280</u>	<u>37,891</u>

(b) 客戶合約相關合約負債

由於磋商更高額的預付款項及簽訂合約數量增加，合約負債有所增加。

於往績記錄期間，與合約負債有關並已計入年初合約負債的已確認收入如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於年初計入合約 負債的已確認收入	<u>4,838</u>	<u>9,871</u>	<u>13,041</u>

客戶合約(主要為固定價格合約)所產生未履行的履約義務如下：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
一年內	<u>9,871</u>	<u>15,519</u>	<u>25,658</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 6 按性質劃分的開支

計入研發開支、一般及行政開支、合約履行成本以及銷售及營銷開支的開支分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
僱員福利開支 (附註12)	224,213	420,575	591,202
網絡及雲服務開支	33,808	38,708	37,279
短期租金及水電費	7,180	5,379	13,695
辦公開支	13,098	13,596	8,262
樣品材料成本	14,493	51,948	58,379
專業服務費	66,126	34,433	50,489
[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]
核數師酬金	5,823	4,306	2,380
物業、廠房及設備折舊 (附註15)	12,396	47,974	70,812
使用權資產折舊 (附註16)	9,657	17,365	45,232
物業管理費	7,227	15,271	25,217
無形資產攤銷 (附註17)	1,080	3,706	5,678
其他	11,964	17,785	36,110
	<u>407,065</u>	<u>671,046</u>	<u>965,310</u>

### 7 其他收入

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
政府補助	<u>8,625</u>	<u>21,367</u>	<u>27,513</u>

貴集團從地方政府部門獲得了若干附帶特定條件的財政補貼。

### 8 其他收益／(虧損)淨額

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
外匯收益／(虧損)淨額	9,426	5,911	(40,368)
衍生金融工具的收益／(虧損)	19,026	(5,159)	4,232
按公允價值計入損益計量的金融資產的公允價值 變動淨額 (附註20)	10,360	(9,623)	(4,375)
於一家聯營公司的投資轉撥至按公允價值計入損益 計量的金融資產的收益 (附註19)	—	—	70,249
終止租賃收益(a)	—	—	13,686
其他	(1,930)	757	(2,142)
	<u>36,882</u>	<u>(8,114)</u>	<u>41,282</u>

附錄一

會計師報告

- (a) 截至2023年12月31日止年度，由於出租人未能交付協定的實驗室翻新，導致雙方終止租賃合約，貴集團確認來自終止租賃合約的一次性收益人民幣13,686,000元。

9 財務收入淨額

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
財務收入			
— 銀行存款利息收入	14,055	50,478	102,693
財務開支			
— 租賃負債利息開支	(1,885)	(4,347)	(8,030)
— 銀行借款利息開支	(1,690)	(1,399)	(1,545)
	(3,575)	(5,746)	(9,575)
財務收入淨額	10,480	44,732	93,118

10 所得稅開支

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
當期所得稅	—	—	—
遞延所得稅	—	—	—
	—	—	—

(a) 所得稅開支

貴集團的主要適用稅項及稅率如下：

**開曼群島**

貴公司及附屬公司於開曼群島根據開曼群島公司法註冊成立為獲豁免有限公司，根據開曼群島現行法律毋須繳納開曼群島所得稅。

**香港**

於往績記錄期間，香港附屬公司須按16.5%的稅率繳納香港利得稅。

**美國**

於往績記錄期間，美國附屬公司須按21%的稅率繳納聯邦稅，並按8.00%的稅率繳納州稅。

中國

根據中國相關所得稅法，貴集團於中國成立的附屬公司通常須按25%的稅率就估計應課稅溢利繳納企業所得稅（「企業所得稅」），惟於往績記錄期間，若干合資格企業可享受稅收優惠待遇。

深圳晶泰及北京晶泰於往績記錄期間獲認定為「高新技術企業」並享受15%的優惠所得稅率。貴集團在中國的若干附屬公司已獲得中國稅務機關授予的若干小型實體稅收優惠，並享受經削減稅率。

貴集團的所得稅開支與按照25%的中國法定所得稅率計算的金額之間的對賬如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
除所得稅前虧損	(2,137,332)	(1,438,617)	(1,906,323)
按25%稅率計算之稅項	(534,333)	(359,654)	(476,581)
貴集團內不同公司適用的不同稅率影響	460,593	253,586	318,745
附屬公司的優惠所得稅率影響	20,465	18,643	49,049
研發開支的超額扣減	(18,314)	(40,184)	(61,196)
無須課稅收入	(6,188)	(6,786)	(30,130)
不可扣稅項目	9,979	28,842	23,600
並無確認遞延資產的暫時差額	1,144	2,275	4,428
並無確認遞延稅項資產的稅項虧損	66,654	105,982	172,085
動用稅項虧損	—	(2,704)	—
	—	—	—

貴集團僅在可能有未來應課稅金額可用於動用該等稅項虧損時，方會就累計稅項虧損確認遞延稅項資產。管理層將於未來報告期間繼續對遞延稅項資產的確認作出評估。

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團可結轉至未來應課稅收入的未確認稅項虧損分別為人民幣789,189,000元、人民幣1,345,414,000元及人民幣2,580,566,000元。該等未確認稅項虧損將主要於5至10年內到期。於2021年、2022年及2023年12月31日，與上述未確認稅項虧損有關的潛在遞延稅項資產分別為人民幣136,877,000元、人民幣240,152,000元及人民幣463,196,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

### 11 每股虧損

#### (a) 每股基本虧損

於往績記錄期間的每股基本虧損根據 貴公司權益持有人應佔虧損，除以相關年度內已發行普通股加權平均數計算。

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
貴公司權益持有人應佔虧損(人民幣千元)	2,137,288	1,438,507	1,914,384
已發行普通股加權平均數(千股)	482,272	483,979	483,979
每股基本虧損(以每股人民幣元列示)	(4.43)	(2.97)	(3.96)

#### (b) 每股攤薄虧損

於往績記錄期間， 貴公司的攤薄潛在普通股包括可轉換可贖回優先股、其他金融負債(附註32)及購股權(附註35)。

所呈列每股攤薄虧損與每股基本虧損相同，因為計算每股攤薄虧損計及潛在普通股將產生反攤薄影響。

### 12 僱員福利開支

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	163,075	303,454	371,265
退休金成本及住房福利	26,356	59,948	82,628
以股份為基礎的薪酬開支(附註35)	22,482	43,384	88,426
其他僱員福利及成本(附註)	19,290	21,152	52,011
	231,203	427,938	594,330
減：資本化為履行收入合約的成本的僱員福利開支	(6,990)	(7,363)	(3,128)
	224,213	420,575	591,202

附註：其他僱員福利和成本中的就業精簡開支已自合併損益表的一般及行政開支中扣除。

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
扣除以下各項：			
研發開支	112,563	209,706	273,971
一般及行政開支	73,635	132,990	190,677
合約履行成本	18,206	47,856	85,446
銷售及營銷開支	19,809	30,023	41,108
	<u>224,213</u>	<u>420,575</u>	<u>591,202</u>

退休金成本、住房福利及其他僱員福利

按照中國規則及法例之規定，貴集團為其在中國之僱員向國家資助退休計劃供款。貴集團僱員每月按相關收入(包括工資、薪金、津貼及花紅，存在最高上限)的一定比例向這些計劃供款，而貴集團亦按該等相關收入的一定比例(存在一定上限)供款，除這些供款外，其對實際支付的退休後福利並無其他責任。這些國家資助退休計劃負責應付予退休僱員的全部退休後福利義務。

(a) 五名最高薪酬人士

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，貴集團薪酬最高的五名人士每年均包括三名董事，其酬金反映於附註13所示分析。於往績記錄期間已付及應付餘下人士的酬金如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
工資、薪金及花紅	6,331	7,123	5,832
退休金成本及住房福利	195	237	151
以股份為基礎的薪酬開支	2,304	6,151	17,443
	<u>8,830</u>	<u>13,511</u>	<u>23,426</u>

於往績記錄期間，最高薪酬非董事人士的薪酬介於以下範圍：

酬金範圍(港元)	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
3,500,001港元至4,000,000港元	1	–	–
5,000,001港元至5,500,000港元	–	1	–
6,000,001港元至6,500,000港元	1	–	–
7,500,001港元至8,000,000港元	–	–	1
10,000,001港元至10,500,000港元	–	1	–
17,500,001港元至18,000,000港元	–	–	1
	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>

附錄一

會計師報告

於往績記錄期間，並無向 貴集團五名最高薪酬人士支付酬金作為加入 貴集團或加入 貴集團後的獎金或離職補償。

13 董事酬金

於往績記錄期間，各董事的酬金如下：

	董事袍金	薪金	酌情花紅	退休金 成本－ 定額供款 計劃	以股份為 基礎的 薪酬開支	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
<b>截至2021年12月31日止年度</b>						
<b>董事</b>						
溫書豪博士 (附註(i))	-	2,791	1,311	115	7,063	11,280
馬健博士 (附註(ii))	-	1,793	694	88	5,262	7,837
賴力鵬博士	-	1,775	694	88	3,759	6,316
蔣一得博士	-	1,613	500	374	8	2,495
顧翠萍女士	-	-	-	-	-	-
黃小魯先生	-	-	-	-	-	-
肖鴻達先生	-	-	-	-	-	-
劉芹先生	-	-	-	-	-	-
許娟女士 (附註(iii))	-	-	-	-	-	-
舒琬婷女士	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>7,972</u>	<u>3,199</u>	<u>665</u>	<u>16,092</u>	<u>27,928</u>
<b>截至2022年12月31日止年度</b>						
<b>董事</b>						
溫書豪博士 (附註(i))	-	3,044	989	123	12,612	16,768
馬健博士 (附註(ii))	-	2,518	989	123	9,396	13,026
賴力鵬博士	-	2,686	889	120	6,713	10,408
蔣一得博士	-	1,854	433	425	8	2,720
黃小魯先生 (附註(iv))	-	1,416	758	64	-	2,238
顧翠萍女士	-	-	-	-	-	-
肖鴻達先生 (附註(v))	-	-	-	-	-	-
劉芹先生	-	-	-	-	-	-
舒琬婷女士	-	-	-	-	-	-
郝瑞先生 (附註(vi))	-	-	-	-	-	-
劉陽先生 (附註(vii)(ix))	-	817	239	50	70	1,176
陸海先生 (附註(viii))	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>12,335</u>	<u>4,297</u>	<u>905</u>	<u>28,799</u>	<u>46,336</u>



附錄一

會計師報告

	董事袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休金 成本－ 定額供款 計劃 人民幣千元	以股份 為基礎的 薪酬開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>截至2023年12月31日止年度</b>						
<b>董事</b>						
溫書豪博士 (附註(i))	–	2,979	502	129	36,573	40,183
馬健博士 (附註(ii))	–	4,050	502	121	11,258	15,931
賴力鵬博士	–	3,959	502	126	8,042	12,629
蔣一得博士	–	1,864	107	109	7	2,087
黃小魯先生 (附註(iv))	–	–	–	–	–	–
顧翠萍女士	–	–	–	–	–	–
劉芹先生 (附註(x))	–	–	–	–	–	–
舒琬婷女士 (附註(x))	–	–	–	–	–	–
郝瑞先生 (附註(vi)(x))	–	–	–	–	–	–
劉陽先生 (附註(vii)(ix))	–	–	–	–	–	–
陸海先生 (附註(viii)(x))	–	–	–	–	–	–
	–	12,852	1,613	485	55,880	70,830

附註：

- (i) 董事會主席。
- (ii) 貴集團首席執行官。
- (iii) 自2021年7月起辭任。
- (iv) 自2022年4月起辭任。
- (v) 自2022年3月起辭任。
- (vi) 自2022年3月起獲委任為董事。
- (vii) 自2022年4月起獲委任為董事。
- (viii) 自2022年10月起獲委任為董事。
- (ix) 自2022年10月起辭任。
- (x) 自2023年11月起辭任。

於往績記錄期間，概無董事收到離職補償。

於往績記錄期間，概無董事藉以放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

於往績記錄期間，並無就接受董事職務已付或應收董事任何薪酬。

## 附錄一

## 會計師報告

### 董事退休及終止福利

於往績記錄期間，概無董事已收取或將收取任何退休及終止福利。

### 就獲得董事服務而向第三方提供的對價

於往績記錄期間，概無就獲得董事服務而向任何第三方提供或第三方應收任何對價。

### 有關以董事、董事的受控制法人團體及關連實體為受益人的貸款、准貸款及其他交易的資料

於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年末或於往績記錄期間的任何時間，概無存續以董事或董事的受控制法人團體及關連實體為受益人的其他貸款、准貸款及其他交易安排。

### 董事於交易、安排或合約中的重大利益

於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年末或於往績記錄期間的任何時間，除附註35(v)所披露者外，概無存續 貴公司為其中訂約方面 貴公司董事於其中擁有重大利益(不論直接或間接)的與 貴集團業務有關之重大交易、安排及合約。

## 14 股息

於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年， 貴公司並無派付或宣派股息。

## 15 物業、廠房及設備

	計算機及 辦公設備 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	實驗室設備 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於2021年1月1日</b>					
成本	3,699	2,919	8,918	1,005	16,541
累計折舊	(1,728)	(1,873)	(3,402)	–	(7,003)
<b>賬面淨值</b>	<b>1,971</b>	<b>1,046</b>	<b>5,516</b>	<b>1,005</b>	<b>9,538</b>
<b>截至2021年12月31日止年度</b>					
年初賬面淨值	1,971	1,046	5,516	1,005	9,538
添置	6,681	2,375	54,877	118,734	182,667
出售	(487)	–	(2,413)	–	(2,900)
轉撥	–	64,308	3,254	(67,562)	–
折舊費用(附註6)	(1,391)	(7,288)	(3,717)	–	(12,396)
貨幣換算差額	20	–	–	–	20
<b>年末賬面淨值</b>	<b>6,794</b>	<b>60,441</b>	<b>57,517</b>	<b>52,177</b>	<b>176,929</b>
<b>於2021年12月31日</b>					
成本	9,596	69,602	63,639	52,177	195,014
累計折舊	(2,802)	(9,161)	(6,122)	–	(18,085)
<b>賬面淨值</b>	<b>6,794</b>	<b>60,441</b>	<b>57,517</b>	<b>52,177</b>	<b>176,929</b>

附錄一

會計師報告

	計算機及 辦公設備 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	實驗室設備 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>截至2022年12月31日止年度</b>					
年初賬面淨值	6,794	60,441	57,517	52,177	176,929
添置	2,159	1,608	25,094	161,187	190,048
出售	(538)	–	(836)	–	(1,374)
轉撥	4,496	6,328	81,656	(92,480)	–
折舊費用(附註6)	(3,335)	(25,382)	(19,257)	–	(47,974)
貨幣換算差額	11	–	–	–	11
<b>年末賬面淨值</b>	<b>9,587</b>	<b>42,995</b>	<b>144,174</b>	<b>120,884</b>	<b>317,640</b>
<b>於2022年12月31日</b>					
成本	15,010	77,538	167,549	120,884	380,981
累計折舊	(5,423)	(34,543)	(23,375)	–	(63,341)
<b>賬面淨值</b>	<b>9,587</b>	<b>42,995</b>	<b>144,174</b>	<b>120,884</b>	<b>317,640</b>
<b>截至2023年12月31日止年度</b>					
期初賬面淨值	9,587	42,995	144,174	120,884	317,640
添置	227	5,550	4,335	113,021	123,133
出售	(30)	–	(48)	–	(78)
轉撥	5,671	58,773	71,364	(135,808)	–
折舊費用(附註6)	(4,769)	(27,479)	(38,564)	–	(70,812)
貨幣換算差額	4	–	–	–	4
<b>期末賬面淨值</b>	<b>10,690</b>	<b>79,839</b>	<b>181,261</b>	<b>98,097</b>	<b>369,887</b>
<b>於2023年12月31日</b>					
成本	20,522	141,861	240,853	98,097	501,333
累計折舊	(9,832)	(62,022)	(59,592)	–	(131,446)
<b>賬面淨值</b>	<b>10,690</b>	<b>79,839</b>	<b>181,261</b>	<b>98,097</b>	<b>369,887</b>

於往績記錄期間，自合併損益表扣除的物業、廠房及設備折舊如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
研發開支	7,965	37,320	64,838
一般及行政開支	4,388	10,173	5,387
銷售及營銷開支	43	481	587
	<b>12,396</b>	<b>47,974</b>	<b>70,812</b>

## 附錄一

## 會計師報告

### 16 租賃

貴集團的使用權資產指租賃辦公室及實驗樓：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>使用權資產</b>			
辦公室及實驗樓	<u>93,636</u>	<u>77,989</u>	<u>189,250</u>
<b>租賃負債</b>			
即期	17,297	24,248	58,782
非即期	<u>81,669</u>	<u>69,206</u>	<u>137,183</u>
	<u>98,966</u>	<u>93,454</u>	<u>195,965</u>

於往績記錄期間，自合併損益表扣除的使用權資產折舊如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
研發開支	5,276	12,448	20,954
一般及行政開支	4,161	4,437	23,855
銷售及營銷開支	<u>220</u>	<u>480</u>	<u>423</u>
	<u>9,657</u>	<u>17,365</u>	<u>45,232</u>

貴集團通過租賃安排於一段時間內對辦公室及實驗樓的使用擁有控制權。租賃安排以個體基準進行磋商並載有各種不同的條款及條件，包括租賃付款及3至10年的租賃期限。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的租賃現金流出總額分別為人民幣13,744,000元、人民幣14,893,000元及人民幣58,110,000元。

### 17 無形資產

貴集團的無形資產指購買的系統軟件許可證：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
年初			
成本	4,525	7,609	12,918
累計攤銷	<u>(1,412)</u>	<u>(2,491)</u>	<u>(6,234)</u>
	<u>3,113</u>	<u>5,118</u>	<u>6,684</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>截至12月31日止年度</b>			
年初賬面淨值	3,113	5,118	6,684
添置	3,100	5,314	6,844
出售	–	(120)	–
攤銷費用 (附註6)	(1,080)	(3,706)	(5,678)
匯兌差額	(15)	78	19
	<u>5,118</u>	<u>6,684</u>	<u>7,869</u>
<b>年末賬面淨值</b>	<b><u>5,118</u></b>	<b><u>6,684</u></b>	<b><u>7,869</u></b>
<b>年末</b>			
成本	7,609	12,918	21,172
累計攤銷	(2,491)	(6,234)	(13,303)
	<u>5,118</u>	<u>6,684</u>	<u>7,869</u>

於往績記錄期間，自合併損益表扣除的無形資產攤銷如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
研發開支	738	3,018	4,593
一般及行政開支	70	461	963
銷售及營銷開支	272	227	122
	<u>1,080</u>	<u>3,706</u>	<u>5,678</u>

附錄一

會計師報告

18 附屬公司

(a) 貴公司的附屬公司

於往績記錄期間，貴集團的主要附屬公司(包括結構性實體)載列如下。除另有說明外，其股本僅由 貴集團直接持有的普通股組成，持有的所有權權益比例等於 貴集團持有的表決權。註冊成立或登記地點亦為彼等的主要營業地點。

實體名稱	註冊成立日期	註冊成立地點	主要活動	已發行／註冊／實繳股本詳情	持有的實際權益			附註
					2021年	2022年	2023年	
直接持有：								
XtalPI Inc.	2016年2月29日	美國	提供藥物固態研發、藥物發現服務及其他服務	10 美元	100%	100%	100%	(i)
QuantumPharm Limited	2017年5月19日	香港	投資控股	1,289 美元	100%	100%	100%	(ii)
XtalPI Investment Inc.	2021年12月30日	開曼群島	投資控股	21,160,387 美元	100%	87.69%	87.69%	(i)
XTALPI PTE. LTD	2023年1月12日	新加坡	暫無營業	4,000,000 新加坡元 ([新加坡元])	不適用	不適用	100%	(i)
間接持有：								
深圳晶泰	2015年9月11日	中國	提供藥物固態研發、藥物發現服務及其他服務	200,000,000 美元	100%	100%	100%	(iii)、(iv)
北京晶泰科技有限公司 (「北京晶泰」)	2016年3月14日	中國	提供藥物發現服務及其他服務	人民幣200,000,000 元	100%	100%	100%	(v)、(vi)
深圳智藥科技有限公司 (「深圳智藥」)	2017年7月5日	中國	投資控股	25,000,000 美元	100%	100%	100%	(vii)

附錄一

會計師報告

實體名稱	註冊成立日期	註冊成立地點	主要活動	已發行／註冊／實繳股本詳情	持有的實際權益		
					2021年	2022年	2023年
上海智藥科技有限公司	2019年12月2日	中國	提供藥物固態研發、 藥物發現服務及 其他服務	人民幣300,000,000元	100%	100%	100%
XtalPi Investment Limited	2022年1月4日	香港	投資控股	-	不適用	87.69%	87.69%
NeoGeode Inc.	2023年3月10日	開曼群島	開發針對多種癌症 類型的腫瘤免疫 治療藥物	1,800,000美元	不適用	不適用	65%

附註

2023年

截至12月31日

2022年

2021年

附註

(viii)

(ii)

(i)



## 附錄一

## 會計師報告

附註：

- (i) 由於該等附屬公司毋須遵照其各自註冊成立地點的地方法定要求發佈經審核財務報表，故並無就其刊發經審核財務報表。
  - (ii) 截至2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表由和氏會計師事務所有限公司進行審核。截至2023年12月31日止年度並無發佈經審核財務報表。
  - (iii) 截至2021年及2022年12月31日止年度的財務報表由深圳銘審會計師事務所（普通合夥）進行審核。截至2023年12月31日止年度並無發佈經審核財務報表。
  - (iv) 於2021年7月12日之前，貴公司於深圳晶泰的股權並無直接或間接法定擁有權。然而，根據與深圳晶泰及其註冊擁有人訂立的若干合約安排，貴公司及其其他法定擁有附屬公司有權對貴公司行使權力，自其參與深圳晶泰獲得可變回報，且有能力透過其對深圳晶泰的權力影響該等回報。因此，其於2020年12月31日呈列為貴集團的結構性實體。於2021年7月12日，貴公司的一家全資附屬公司自其代名人股東收購深圳晶泰的全部權益。該變化並未改變經濟擁有權。
  - (v) 截至2021年12月31日止年度的財務報表以及截至2022年12月31日止年度的財務報表分別由北京東審鼎立國際會計師事務所有限責任公司及北京東審會計師事務所（特殊普通合夥）進行審核。截至2023年12月31日止年度並無發佈經審核財務報表。
  - (vi) 前稱為北京晶派科技有限公司。
  - (vii) 截至2021年及2022年12月31日止年度的財務報表由深圳銘審會計師事務所（普通合夥）進行審核。截至2023年12月31日止年度並無發佈經審核財務報表。
  - (viii) 截至2021年12月31日止年度的財務報表以及截至2022年12月31日止年度的財務報表分別由大信會計師事務所（特殊普通合夥）及北京東審會計師事務所（特殊普通合夥）進行審核。截至2023年12月31日止年度並無發佈經審核財務報表。
- (b) 重大非控股權益**

於2022年8月12日，XtalPi Investment Inc.（貴公司的一家附屬公司）與若干獨立第三方（「非控股股東」）訂立股份購買協議，發行10,000,000股A輪優先股，總現金對價為10百萬美元（相當於約人民幣68.2百萬元），佔XtalPi Investment Inc.權益的12.31%。基於股份購買協議的相關條款，非控股股東認購的優先股作為權益入賬，而本次交易乃作為與非控股權益的交易入賬，收入約為人民幣57.3百萬元，直接於權益中確認（附註34）。

以下載列XtalPi Investment Inc.（一家被認為擁有對貴集團而言屬重大的非控股權益的附屬公司）的財務資料概要。所披露的金額為公司間抵銷前的數額。

	於12月31日	
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>資產負債表概要</b>		
非流動資產	18,706	308,947
流動資產	260,390	36,199
流動負債	(194,484)	(83,707)
	<u>84,612</u>	<u>261,439</u>
資產淨值		
	<u>10,416</u>	<u>32,183</u>
非控股權益結餘		

附錄一

會計師報告

	於12月31日	
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>損益及全面收入表概要</b>		
年內(虧損)/收益	(2,328)	118,688
其他全面(虧損)/收入	(1,888)	1,293
全面(虧損)/收入總額	<u>(4,216)</u>	<u>119,981</u>
歸屬於非控股權益	<u>(519)</u>	<u>14,770</u>
<b>現金流量表概要</b>		
經營活動所得現金流量	(1,013)	(15,347)
投資活動所得現金流量	(150,435)	4,261
融資活動所得現金流量	<u>157,973</u>	<u>843</u>
現金及現金等價物增加/(減少)淨額	<u>6,525</u>	<u>(10,243)</u>

19 使用權益法列賬的投資

使用權益法列賬的 貴集團對聯營公司的投資變動如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
年初	4,356	213	18,706
添置	400	18,733	6,886
分佔業績	(4,497)	(236)	(1,964)
貨幣換算差額	<u>(46)</u>	<u>(4)</u>	<u>213</u>
年末	<u>213</u>	<u>18,706</u>	<u>23,841</u>

於2023年11月，貴集團不再保留其於一家聯營公司的董事會席位，因此 貴集團在該聯營公司賬面值為零的投資被終止確認，並於轉讓時轉撥至按公允價值計入損益計量的金融資產投資，公允價值為人民幣70,249,000元。因此，將於一家聯營公司的投資轉撥至按公允價值計入損益計量的金融資產的收益確認為其他收益/(虧損)淨額(附註8)。

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團並無聯營公司被視為重大。

個別非重大聯營公司

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
個別非重大聯營公司的總賬面值	<u>213</u>	<u>18,706</u>	<u>23,841</u>
	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
貴集團應佔以下各項總額：			
來自持續經營業務的虧損	<u>4,497</u>	<u>236</u>	<u>1,964</u>

附錄一

會計師報告

20 按公允價值計入損益的金融資產

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>貴集團</b>			
按公允價值計入損益的金融資產的			
投資計入非流動資產：			
上市實體	–	69,814	40,267
非上市實體	170,258	211,465	316,161
可轉換債務(a)	–	3,250	67,595
	<u>170,258</u>	<u>284,529</u>	<u>424,023</u>
按公允價值計入損益的金融資產的			
投資計入流動資產：			
理財產品	–	356,361	863,368
	<u>–</u>	<u>356,361</u>	<u>863,368</u>
<b>貴公司</b>			
按公允價值計入損益的金融資產的			
投資計入非流動資產：			
上市實體	–	69,814	40,267
非上市實體	31,245	15,322	79,928
	<u>31,245</u>	<u>85,136</u>	<u>120,195</u>

於往績記錄期間，貴集團按公允價值計入損益計量的金融資產的變動於附註3.3披露。

- (a) 於2023年9月25日，貴集團與一家獨立第三方公司訂立可轉換貸款協議，其主要從事新RNA靶點確定及小分子藥物發現的人工智能平台業務。根據該協議，貴集團同意以8%的單利年利率發放本金金額最多10百萬美元（相當於約人民幣71.8百萬元）的可轉換貸款，且貴集團有權在符合若干條件的情況下，將貸款項下所有尚未償還本金轉換為若干數目的被投資方優先股。該貸款的到期日為（以較早者為準）(i)貸款到期日起18個月內及(ii)貸款項下所有尚未償還本金的轉換截止日期。於2023年12月31日，被投資方已提取9百萬美元（相當於約人民幣63.7百萬元）。

21 遞延所得稅

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
遞延稅項資產包括以下各項應佔暫時差額：			
租賃負債	<u>22,018</u>	<u>18,811</u>	<u>46,948</u>
就使用權資產抵銷遞延稅項負債	<u>(22,018)</u>	<u>(18,811)</u>	<u>(46,948)</u>
遞延稅項資產淨值	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>

附錄一

會計師報告

與租賃負債及使用權資產有關的遞延稅項資產及負債的變動如下：

	遞延稅項資產 人民幣千元	遞延稅項負債 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	921	(921)	–
計入損益／(自損益扣除)	<u>21,097</u>	<u>(21,097)</u>	<u>–</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	22,018	(22,018)	–
(自損益扣除)／計入損益	<u>(3,207)</u>	<u>3,207</u>	<u>–</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	18,811	(18,811)	–
計入損益／(自損益扣除)	<u>28,137</u>	<u>(28,137)</u>	<u>–</u>
於2023年12月31日	<u><u>46,948</u></u>	<u><u>(46,948)</u></u>	<u><u>–</u></u>

22 貿易應收款項

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
貿易應收款項	31,615	39,708	40,326
減：信貸虧損撥備	<u>(898)</u>	<u>(1,772)</u>	<u>(1,820)</u>
	<u><u>30,717</u></u>	<u><u>37,936</u></u>	<u><u>38,506</u></u>

貴集團客戶獲授的信貸期通常為30至60日。於2021年、2022年及2023年12月31日，基於發票日期的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
0至90天	31,487	33,584	32,017
91至180天	128	–	5,307
181至365天	–	5,406	1,916
超過一年	<u>–</u>	<u>718</u>	<u>1,086</u>
	<u><u>31,615</u></u>	<u><u>39,708</u></u>	<u><u>40,326</u></u>

附錄一

會計師報告

貿易應收款項的賬面值與其公允價值相若，並以下列貨幣計值：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
人民幣	28,642	31,274	20,663
美元	2,973	8,434	19,663
	<u>31,615</u>	<u>39,708</u>	<u>40,326</u>
<b>23 預付款項、按金及其他應收款項</b>			
	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>貴集團</b>			
<b>非即期</b>			
設備預付款項	<u>16,053</u>	<u>13,893</u>	<u>24,916</u>
<b>即期</b>			
預付款項	5,043	14,533	9,298
按金	8,785	14,248	12,094
可收回增值稅	15,858	23,326	19,705
其他	<u>3,007</u>	<u>2,027</u>	<u>219</u>
	32,693	54,134	41,316
減：虧損撥備	<u>(2,603)</u>	<u>(2,400)</u>	<u>(169)</u>
	<u>30,090</u>	<u>51,734</u>	<u>41,147</u>
<b>貴公司</b>			
預付款項	<u>—</u>	<u>45</u>	<u>2,007</u>
	<u>—</u>	<u>45</u>	<u>2,007</u>

按金及其他應收款項的賬面值與其公允價值相若，主要以人民幣計值。可收回性的評估參考收款人的信用狀況，由於自初始確認以來信貸風險並無顯著增加，因此12個月預期信貸虧損被視為輕微。

**24 受限制現金**

於2021年、2022年及2023年12月31日，所有受限制存款均以美元計值，並存放於指定銀行賬戶，主要作為衍生金融工具的保證金。

附錄一

會計師報告

25 初始期限超過三個月的定期存款

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
計入非流動資產：			
人民幣定期存款	—	—	20,552
計入流動資產：			
美元定期存款	300,308	2,357,105	1,093,990
人民幣定期存款	5,000	180,598	157,363
	<u>305,308</u>	<u>2,537,703</u>	<u>1,251,353</u>
	<u>305,308</u>	<u>2,537,703</u>	<u>1,271,905</u>

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團初始期限超過三個月的定期存款的加權平均實際年利率分別為0.99%、3.83%及5.22%。

26 現金及現金等價物

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>貴集團</b>			
銀行現金	3,268,619	532,431	615,060
初始期限少於三個月的定期存款	255,028	41,788	95,701
	<u>3,523,647</u>	<u>574,219</u>	<u>710,761</u>
以下列貨幣計值：			
美元	3,361,463	153,296	397,006
人民幣	162,046	420,767	311,097
港元	138	156	2,658
	<u>3,523,647</u>	<u>574,219</u>	<u>710,761</u>
<b>貴公司</b>			
銀行現金	492,362	2,018	252

銀行現金根據每日銀行存款利率按浮動利率賺取利息。於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團初始期限少於三個月的銀行存款的加權平均實際年利率分別為0.30%、3.09%及3.71%。

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴公司現金及現金等價物主要以美元計值。

將於中國存置的人民幣計值結餘轉換為外幣須遵守中國政府頒佈的外匯管制規則及法規。

附錄一

會計師報告

27 貿易應付款項

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
貿易應付款項	10,573	13,979	13,654

於2021年、2022年及2023年12月31日，貿易應付款項主要以人民幣計值。供應商授出的信貸期一般介乎30至180日。貿易應付款項按發票日期的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
0至90天	10,573	13,979	11,683
90至180天	—	—	1,971
	<u>10,573</u>	<u>13,979</u>	<u>13,654</u>

28 其他應付款項及應計費用

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>非流動</b>			
應付投資款	280	8,638	—
<b>流動</b>			
應計工資及員工福利	48,589	69,354	73,596
收購物業、廠房及設備的應計費用	22,649	19,281	18,622
應計[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]
投資應付款項	13,876	—	19,561
其他應付稅款	2,488	4,481	4,265
應付租金	62	554	515
其他	10,413	10,580	9,348
	<u>98,077</u>	<u>104,250</u>	<u>131,289</u>

貴集團其他應付款項及應計費用的賬面值主要以人民幣計值。

貴公司的其他應付款項及應計費用的賬面值主要包括投資應付款項，主要以美元計值。



附錄一

會計師報告

29 銀行借款

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
計入非流動負債：			
銀行借款	11,000	—	—
計入流動負債：			
銀行借款	22,280	36,000	60,000
	<u>33,280</u>	<u>36,000</u>	<u>60,000</u>

貴集團的所有銀行借款均以人民幣計值。貴集團銀行借款的公允價值與其賬面值相若。

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
加權平均利率	5.18%	4.17%	3.03%
由以下各項作抵押：			
溫書豪博士提供的擔保	—	10,000	30,000
溫書豪博士及深圳智藥提供的擔保	13,280	—	—
溫書豪博士及深圳晶泰提供的擔保	—	15,000	5,500
溫書豪博士、深圳智藥及深圳晶泰提供的擔保	20,000	11,000	—
深圳晶泰提供的擔保	—	—	15,000
溫書豪博士、深圳晶泰以及北京晶泰的 專利權提供的擔保 (附註)	—	—	9,500
	<u>33,280</u>	<u>36,000</u>	<u>60,000</u>

附註：於2023年12月31日，北京晶泰的專利權賬面值為零。

溫書豪博士所提供的擔保將於[編纂]時或[編纂]前通過與銀行達成的共同協議或根據還款條款全額清償相關銀行借款後解除。

30 遞延政府補助

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
遞延政府補助	32,602	30,746	39,475
減：計入流動負債之金額	(1,959)	(1,118)	(7,433)
計入非流動負債之金額	<u>30,643</u>	<u>29,628</u>	<u>32,042</u>

政府補助主要是地方政府為貴集團購買物業、廠房及設備而提供的補貼，於相關資產的預期可使用年內以直線法於損益確認。

## 附錄一

## 會計師報告

### 31 衍生金融工具

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
未進行對沖會計處理之衍生工具之公允價值：			
遠期外匯合約	811	–	–
交叉貨幣掉期	–	2,531	560
	<u>811</u>	<u>2,531</u>	<u>560</u>

截至2021年、2022年及2023年12月31日，衍生金融工具的到期日均於一年內。

### 32 可轉換可贖回優先股及其他金融負債

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
可轉換可贖回優先股（「可轉換可贖回優先股」）	<u>7,701,279</u>	<u>9,320,782</u>	<u>10,780,342</u>

自註冊成立日期起及於往績記錄期間，貴公司已透過向投資者發行可轉換可贖回優先股完成多輪融資。

下表載列發行詳情：

	發行日期	股份數目	每股股份認購價	總對價 千美元	人民幣千元
優先股					
Pre-A輪	2015年9月23日	145,221,000	[編纂]	–	2,000
A-1輪	2015年11月26日	250,001,000	[編纂]	–	24,470
A-2輪	2016年6月16日、 2016年7月及 2017年9月15日	56,338,300	[編纂]	1,069	7,436
B輪	2017年9月16日	301,810,900	[編纂]	14,286	96,318
B+輪	2018年9月5日	208,946,000	[編纂]	30,000	199,014
B+輪	2018年10月26日	55,718,900	[編纂]	8,000	53,070
B++輪	2019年8月9日	29,305,077	[編纂]	6,550	45,158
C輪	2020年9月28日	696,568,031	[編纂]	261,800	1,790,424
C輪	2021年6月18日	71,838,567	[編纂]	27,000	184,650
D輪	2021年8月5日	621,632,043	[編纂]	<u>380,000</u>	<u>2,458,258</u>

(a) 可轉換可贖回優先股

可轉換可贖回優先股的主要條款概述如下：

(i) 清算優先權

倘 貴公司出現任何自願或非自願清算、解散或清盤情況， 貴公司可合法分派予股東的所有資產及資金（於償清所有根據適用法律可能須優先償還的索償後）須按下列方式分派予股東：除 C 輪及 D 輪優先股持有人外，各輪可轉換可贖回優先股的持有人有權以彼此平等的方式獲取相等於各輪優先股發行價之 100%，加上自 貴公司收到各自適用發行價之日起至實際結算支付日期計算的單利年度回報率 8%，加上該等優先股的所有已宣派但未支付股息的款項（統稱為「各輪優先股款項」）。就 C 輪優先股持有人而言，可獲得的金額為 C 輪發行價的 125% 加上此 C 輪優先股的所有已宣派但未支付股息與上述各輪優先股款項二者中的較高者。就 D 輪優先股持有人而言，可獲得的金額為 D 輪發行價的 125% 加上此 D 輪優先股的所有已宣派但未支付股息與上述各輪優先股款項二者中的較高者。

倘若可供分派資產及資金不足以向優先股持有人作出付款，則按以下順序向優先股及普通股持有人支付清算優先股款項：(1) D 輪；(2) C 輪；(3) B++ 輪；(4) B+ 輪；(5) B 輪；(6) A-2 輪；(7) A-1 輪；(8) Pre-A 輪及 (9) 所有股東（包括普通股股東）。待向全部優先股及普通股持有人全額宣派或派付清算優先股款項後， 貴公司可供分派予股東的剩餘資產（倘有）應基於各股東當時按已轉換基準所持普通股數目，按比例分派予優先股及普通股持有人。

(ii) 股息權

(a) 在不違反下文(ii)(b)規定的情況下，概不得於任何時間就普通股宣派、派付、留存或作出任何股息或分派（不論以現金、財產或 貴公司任何其他股本證券），除非可轉換可贖回優先股的所有應計但未派付股息已獲悉數支付。

(b) 倘宣派、派付或留存股息或其他分派，在不違反上文(ii)(a)規定的情況下，股息或其他分派應根據該股東持有的相關股份數目（按已轉換基準計算）按比例分配予所有股東。概不得分派股息予任何股東，除非及直至該分派經董事會一致批准。

(iii) 轉換特徵

可轉換可贖回優先股應按持有人選擇隨時轉換為 A 類普通股，或於以下日期（以較早者為準）按當時有效的適用轉換價自動轉換為 A 類普通股，而無需支付任何額外對價：(i) 合資格[編纂]；或(ii) 代表各輪優先股至少 51% 的持有人的書面同意協議指定的日期。

轉換比率（初步應根據可轉換可贖回優先股的發行價釐定）應就以下各項不時調整(i) 拆股及併股；(ii) A 類普通股股息及分派；(iii) 重組、兼併、合併、重新分類、兌換及替換；及(iv) 加強保險。

(iv) 贖回特徵

於以下事件發生後的任何時間（以較早者為準）：(i) 貴公司未能於D輪截止日期後第三週年（該日期經優先股持有人於2023年11月修改為2025年3月31日，並於2024年5月28日進一步延長至2025年6月30日）完成合資格[編纂]。監管環境的不利變動將導致控制文件項下的安排無效或不可執行；(iii)任何集團公司對交易文件的任何重大違反，或創始人或創始人工具方面的故意欺詐導致交易文件的重大違反，或任何集團公司對適用法律的重大違反；(iv)中華人民共和國國家外匯管理局（「國家外匯管理局」）禁止境內企業直接或間接從 貴公司接受境外資金，這對 貴公司主要業務會產生重大不利影響；或(v)任何優先股股東因上述事件而要求 貴公司贖回全部或部分已發行優先股，任何其他輪優先股持有人可隨時以專人或信件或快遞服務向 貴公司主要行政辦事處發出書面通知，要求贖回該等各輪初始持有人持有的全部或部分已發行優先股，於此情況下， 貴公司須及時向各輪初始持有人及選擇參與贖回各輪贖回優先股的其他持有人支付相當於有關發行價加8%的單利年度回報率（由 貴公司根據購買協議收到各輪發行價日期起至各輪贖回價支付日期計算），扣除各輪贖回優先股的已付股息，另加每股贖回優先股已宣派但未派付股息，或在該輪優先股未贖回的每一年按比例加上部分年度的股息，但在贖回通知日期後九十天內發生的任何情況除外（統稱為「各輪贖回價」）。

特別是，就贖回C輪優先股而言，贖回價相等於C輪發行價的125%加上贖回C輪優先股的任何已宣派但未派付股息或在該C輪優先股未贖回的每一年中按比例支付部分年度的股息（以較高者為準），但於任何情況下都應於C輪贖回通知日期或上述贖回價日期起計九十(90)日內。就贖回D輪優先股而言，贖回價相等於D輪發行價的125%加上贖回D輪優先股的任何已宣派但未派付股息或在該D輪優先股未贖回的每一年中按比例支付部分年度的股息（以較高者為準），但於任何情況下都應於D輪贖回通知日期或上述贖回價日期起計九十(90)日內。

於往績記錄期間，可轉換可贖回優先股的變動載列如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於年初	3,308,549	7,701,279	9,320,782
年內發行	2,726,556	-	-
按公允價值計入損益的變動	1,760,235	957,799	1,275,165
按公允價值計入其他全面收入的變動	45,150	(80,500)	20,111
貨幣換算差額	(139,211)	742,204	164,284
於年末	<u>7,701,279</u>	<u>9,320,782</u>	<u>10,780,342</u>

貴集團已採用貼現現金流量法釐定 貴公司相關股份價值，並應用股權分配模型釐定於各報告期末可轉換可贖回優先股的公允價值。

用以釐定可轉換可贖回優先股的公允價值的關鍵估值假設如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
貼現率	16%	17%	15%
無風險利率	1.6%	4.5%	4.6%
缺乏控制權折讓 (「DLOC」)	10%	10%	10%
波幅	50.9%	75%	65%

貼現率(稅後)乃透過截至各評估日期的加權平均資本成本進行估計。[在確定貼現率時，貴集團考慮各種因素，包括其他公司採用的介乎12%至18%的貼現率，並確定其貼現率為該範圍的較高值。貴集團基於到期年限接近[編纂]時間的各種政府債券截至評估日期的收入率估計無風險利率。波幅乃基於到期時間相若的可比較公司股份自各估值日期起計一段時間的股價每日收入率之年化標準差估計。

優先股公允價值變動已計入「可轉換可贖回優先股及其他金融負債的公允價值變動」。可轉換可贖回優先股公允價值變動，乃由於該責任的自有信貸風險變動所致，並於其他全面收入入賬。

在釐定可轉換可贖回優先股的公允價值時，貴公司已對不可觀察輸入數據的變動進行敏感度測試。不可觀察輸入數據(包括貼現率、無風險利率及波幅)的變動將導致公允價值計量大幅增加或減少。可轉換可贖回優先股的公允價值增加將令合併損益表中的公允價值變動虧損增加。在進行敏感度測試時，管理層已對各不可觀察輸入數據應用增加或減少，反映管理層對該等不可觀察輸入數據的合理可能變動的評估。倘貴公司釐定可轉換可贖回優先股的公允價值所用的關鍵估值假設增加／減少10%，而所有其他可變因素維持不變，則公允價值相比賬面值的估計變動列示於下表(假設關鍵因素變動不會對信貸風險導致的公允價值變動產生重大影響)：

	貼現率 人民幣千元	無風險利率 人民幣千元	波幅 人民幣千元
<b>於2021年12月31日</b>			
增加10%	(1,561,199)	(550)	(350,456)
減少10%	2,145,820	552	3,053
<b>於2022年12月31日</b>			
增加10%	(1,450,530)	(2,450)	(13,678)
減少10%	1,941,570	2,461	12,389
<b>於2023年12月31日</b>			
增加10%	(1,595,683)	(2,658)	(5,803)
減少10%	2,128,179	2,670	3,647

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 其他金融負債

其他金融負債指 貴集團發行的認股權證負債。於2020年9月28日， 貴公司已向若干投資者發行認股權證，使其獲得認購C輪可轉換可贖回優先股的權利。於2021年6月18日，認股權證持有人均已獲得中國機關的所有必要批准，並向 貴公司發行一份行使通知，以根據該等認股權證條款行使彼等認購C輪可轉換可贖回優先股的權利， 貴公司發行71,838,567股C輪優先股，總轉換對價為人民幣184.65百萬元。整個交易已於2021年6月18日完成，隨後認股權證負債亦解除。

認股權證不符合對沖會計法，且公允價值變動於損益確認。

認股權證變動載列於下表：

	人民幣千元
於2021年1月1日	190,679
按公允價值計入損益的變動	83,648
貨幣換算差額	(1,760)
行使認股權證	<u>(272,567)</u>
於2021年12月31日、2022年1月1日、2022年12月31日、 2023年1月1日及2023年12月31日	<u><u>—</u></u>

### 33 股本

法定：

	A類普通 股數目	B類普通 股數目	普通 股總數	普通 股面值	優先 股數目	優先 股面值	股份總數	股份 總面值
於2021年1月1日	2,754,598,885	429,653,340	3,184,252,225	31,843	1,815,747,775	18,157	5,000,000,000	50,000
發行/(註銷)：								
A類普通股	(621,632,043)	—	(621,632,043)	(6,216)	—	—	(621,632,043)	(6,216)
D輪優先股	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>621,632,043</u>	<u>6,216</u>	<u>621,632,043</u>	<u>6,216</u>
於2021年12月31日、 2022年1月1日、 2022年12月31日、 2023年1月1日及 2023年12月31日	<u><u>2,132,966,842</u></u>	<u><u>429,653,340</u></u>	<u><u>2,562,620,182</u></u>	<u><u>25,627</u></u>	<u><u>2,437,379,818</u></u>	<u><u>24,373</u></u>	<u><u>5,000,000,000</u></u>	<u><u>50,000</u></u>

附錄一

會計師報告

已發行：

	A類普通股數目 千股	B類普通股數目 千股	普通股總數 千股	普通股面值 人民幣千元
於2021年1月1日	249,256,760	429,653,340	678,910,100	44
發行：				
A類普通股	103,109,843	—	103,109,843	6
於2021年12月31日、2022年1月1日、 2022年12月31日、2023年1月1日及 2023年12月31日	<u>352,366,603</u>	<u>429,653,340</u>	<u>782,019,943</u>	<u>50</u>
已發行及繳足：				
於2021年1月1日	249,256,760	429,653,340	678,910,100	44
發行：				
A類普通股 (附註(ii))	99,914,143	—	99,914,143	6
行使購股權 (附註(iii))	3,195,700	—	3,195,700	—*
於2021年12月31日、2022年1月1日、 2022年12月31日、2023年1月1日及 2023年12月31日	<u>352,366,603</u>	<u>429,653,340</u>	<u>782,019,943</u>	<u>50</u>

\* 金額少於人民幣1,000元

- (i) 貴公司就其股份採用雙重投票權結構，並相應地將 貴公司的普通股分為A類及B類普通股。除投票權外，A類普通股及B類普通股的持有人享有相同的權利。A類普通股的持有人有權於所有股東大會上就每股投一票，而B類普通股的持有人則有權就每股投十票。
- (ii) 於2019年8月及2021年8月， 貴公司以名義對價向QuantumPharm Roc Holdings Limited發行198,127,000股及99,914,143股A類普通股，以使其持有根據2021年計劃(附註35)不時授出的股份獎勵所涉及的A類普通股。
- 該等股份以其賬面值列賬並計作庫存股。該等普通股並不計入 貴公司已發行股份數目。
- (iii) 於2021年7月，因購股權獲行使而向QuantumPharm Holdings Limited發行3,195,700股A類普通股。
- (iv) 於 貴公司股份[編纂]完成後， 貴公司的雙類別普通股架構將解除，而每股A類普通股及B類普通股將重新指定為一股普通股。



附錄一

會計師報告

34 其他儲備

貴集團

	股份溢價	庫存股	匯兌儲備	以股份 為基礎的 付款儲備	其他	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
於2021年1月1日	4,591	(13)	42,457	–	(10,671)	36,364
發行普通股	–	(6)	–	–	–	(6)
以股權結算並以股份 為基礎的薪酬	–	–	–	22,482	–	22,482
自有信貸風險導致的 可轉換可贖回優先股 公允價值變動	–	–	–	–	(45,150)	(45,150)
貨幣換算差額	–	–	60,928	–	–	60,928
於2021年12月31日	4,591	(19)	103,385	22,482	(55,821)	74,618
以股權結算並以股份 為基礎的薪酬	–	–	–	43,384	–	43,384
自有信貸風險導致的 可轉換可贖回優先股 公允價值變動	–	–	–	–	80,500	80,500
與非控股權益交易 (附註18)	–	–	–	–	57,273	57,273
貨幣換算差額	–	–	(457,531)	–	–	(457,531)
於2022年12月31日	4,591	(19)	(354,146)	65,866	81,952	(201,756)
以股權結算並以股份 為基礎的薪酬	–	–	–	88,426	–	88,426
自有信貸風險導致的 可轉換可贖回優先股 公允價值變動	–	–	–	–	(20,111)	(20,111)
貨幣換算差額	–	–	(93,669)	–	–	(93,669)
於2023年12月31日	<u>4,591</u>	<u>(19)</u>	<u>(447,815)</u>	<u>154,292</u>	<u>61,841</u>	<u>(227,110)</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	股份溢價	庫存股	匯兌儲備	以股份 為基礎的 付款儲備	其他	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
於2021年1月1日	4,591	(13)	32,845	–	(10,671)	26,752
發行普通股	–	(6)	–	–	–	(6)
以股權結算並以股份 為基礎的薪酬	–	–	–	22,482	–	22,482
自有信貸風險導致的 可轉換可贖回 優先股公允價值 變動	–	–	–	–	(45,150)	(45,150)
貨幣換算差額	–	–	49,485	–	–	49,485
於2021年12月31日	4,591	(19)	82,330	22,482	(55,821)	53,563
以股權結算並以股份 為基礎的薪酬	–	–	–	43,384	–	43,384
自有信貸風險導致的 可轉換可贖回 優先股公允價值 變動	–	–	–	–	80,500	80,500
貨幣換算差額	–	–	(315,047)	–	–	(315,047)
於2022年12月31日	4,591	(19)	(232,717)	65,866	24,679	(137,600)
以股權結算並以股份 為基礎的薪酬	–	–	–	88,426	–	88,426
自有信貸風險導致的 可轉換可贖回 優先股公允價值 變動	–	–	–	–	(20,111)	(20,111)
貨幣換算差額	–	–	(77,949)	–	–	(77,949)
於2023年12月31日	<u>4,591</u>	<u>(19)</u>	<u>(310,666)</u>	<u>154,292</u>	<u>4,568</u>	<u>(147,234)</u>

### 35 以股份為基礎的付款

#### 員工持股計劃

貴集團不時向其僱員授出 貴公司購股權，以根據有效股份激勵計劃向其提供長期激勵。於2017年11月17日， 貴公司採納一項員工持股計劃（「2017年員工持股計劃」），截至2020年1月1日，3,195,700份目前可行使的已歸屬購股權尚未行使。2017年員工持股計劃項下的該等已歸屬購股權已於2021年獲行使。

於2019年8月9日， 貴公司已採用QuantumPharm Inc.購股權計劃（「2019年購股權計劃」），以替代2017年員工持股計劃。於2021年股東大會上， 貴集團的2021 Omnibus激勵計劃（「2021年購股權計劃」）已獲股東批准，以修訂及重列2019年購股權計劃，先前於2019年購股權計劃項下的未歸屬獎勵將由2021年購股權計劃完全取代，且不會作出任何修改。

根據2021年購股權計劃，198,127,000股A類普通股已預留予任何合資格參與者。根據2021年購股權計劃，參與者獲授的購股權僅於 貴公司完成[編纂]或承授人達致特定的服務期限或特定業績目標後（以較晚者為準）方可歸屬。能否參與該計劃由董事會酌情決定，且概無任何人士具有合約權參與該計劃或收取任何保證利益。購股權的行使價乃根據與員工訂立的協議中的固定價格釐定。

於2021年8月， 貴公司以名義對價向QuantumPharm Roc Holdings Limited額外發行99,914,143股A類普通股，以使其持有根據2021年購股權計劃不時授出的股份獎勵所涉及的A類普通股，該等股份已發行但對2021年購股權計劃項下的唯一參與者視為尚未發行在外。因此，298,041,143股A類普通股已預留以發行予任何合資格參與者（上述已歸屬購股權除外）。

購股權的行使價乃根據與員工訂立的協議中的固定價格釐定。除非協議提前終止，否則購股權的期限將於授出日期第十(10)週年於股份報價或買賣之主要股票市場或交易所收市時到期。於任何情況下，購股權的任何部分均不得於其屆滿後行使。

#### (i) 購股權變動

以下載列根據該計劃授出的購股權概要：

	購股權數目		每份購股權的加權平均行使價 美元
	2017年員工 持股計劃 (已歸屬購股權)	2021年 購股權計劃 (未歸屬購股權)	
於2021年1月1日尚未行使	3,195,700	89,218,849	0.02
年內已授出	—	100,381,532	0.24
年內已行使 (附註33(iv))	(3,195,700)	—	*
年內已沒收	—	(580,000)	(0.14)
	<u>—</u>	<u>189,020,381</u>	<u>0.14</u>
於2021年12月31日尚未行使	—	189,020,381	0.14
於2021年12月31日已歸屬並可予行使	—	—	—

附錄一

會計師報告

	購股權數目		每份購 股權的 加權平均 行使價 美元
	2017年員工 持股計劃 (已歸屬購股權)	2021年 購股權計劃 (未歸屬購股權)	
於2022年1月1日尚未行使	–	189,020,381	0.14
年內已授出	–	19,611,004	0.31
年內已沒收	–	(1,940,000)	(0.08)
	<u>–</u>	<u>187,081,385</u>	
於2022年12月31日尚未行使	–	206,691,385	0.15
	<u>–</u>	<u>206,691,385</u>	
於2022年12月31日已歸屬並可予行使	–	–	–
	<u>–</u>	<u>–</u>	
於2023年1月1日尚未行使	–	206,691,385	0.15
年內已授出	–	98,873,759	0.25
年內已沒收	–	(8,010,000)	(0.17)
	<u>–</u>	<u>206,691,385</u>	
於2023年12月31日尚未行使	–	297,555,144	0.16
	<u>–</u>	<u>297,555,144</u>	
於2023年12月31日已歸屬並可予行使	–	–	–
	<u>–</u>	<u>–</u>	

\* 金額少於0.01美元。

(ii) 尚未行使的購股權

以下為於年末尚未行使的2021年購股權計劃項下的購股權的屆滿日期及行使價：

授出日期	屆滿日期	行使價 美元	歸屬年份	2021年	2022年	2023年
2015年10月1日	2025年10月1日	0.00001	自授出日期起計4年	22,837,200	22,837,200	22,837,200
2015年10月1日	2031年7月14日 (附註(v))	0.00082	自授出日期起計4年	10,000,000	10,000,000	10,000,000
2015年11月26日	2025年11月26日	0.00032	自授出日期起計4年	1,550,000	1,550,000	1,550,000
2016年3月1日	2026年3月1日	0.00032	自授出日期起計4年	1,500,000	1,500,000	1,500,000
2016年3月1日	2026年3月1日	0.00150	自授出日期起計4年	8,000,000	8,000,000	8,000,000
2016年3月1日	2026年3月1日	0.00284	自授出日期起計4年	200,000	200,000	200,000
2017年2月1日	2027年2月1日	0.00150	自授出日期起計4年	7,000,000	7,000,000	7,000,000
2017年2月1日	2027年2月1日	0.00284	自授出日期起計4年	1,570,000	1,290,000	1,190,000
2017年2月1日	2027年2月1日	0.01733	自授出日期起計4年	80,000	80,000	80,000
2017年3月1日	2027年3月1日	0.00150	自授出日期起計4年	5,000,000	5,000,000	5,000,000
2017年6月1日	2027年6月1日	0.00284	自授出日期起計4年	2,500,000	2,500,000	2,500,000
2017年9月16日	2027年9月16日	0.00284	自授出日期起計4年	3,945,000	3,945,000	3,375,000
2017年9月16日	2027年9月16日	0.02160	自授出日期起計4年	700,000	700,000	700,000
2018年8月1日	2028年8月1日	0.00284	自授出日期起計4年	3,000,000	3,000,000	3,000,000
2018年8月1日	2028年8月1日	0.00710	自授出日期起計4年	4,130,000	4,130,000	2,850,000
2018年8月1日	2028年8月1日	0.07352	自授出日期起計4年	670,000	670,000	670,000
2019年3月1日	2029年3月1日	0.00710	自授出日期起計4年	2,590,000	2,590,000	2,560,000
2019年3月1日	2029年3月1日	0.09421	自授出日期起計4年	6,024,500	5,224,500	4,224,500
2019年9月3日	2029年9月3日	0.00284	自授出日期起計4年	1,000,000	1,000,000	1,000,000
2019年9月3日	2029年9月3日	0.02872	自授出日期起計4年	2,660,000	2,270,000	1,790,000
2019年9月3日	2029年9月3日	0.14303	自授出日期起計4年	250,000	250,000	—
2019年9月3日	2029年9月3日	0.26309	自授出日期起計4年	532,149	532,149	532,149
2019年9月3日	2029年9月3日	0.06705	自授出日期起計4年	120,000	—	—
2020年3月1日	2030年3月1日	0.06705	自授出日期起計4年	1,250,000	1,130,000	1,030,000
2020年3月1日	2030年3月1日	0.17441	自授出日期起計4年	1,000,000	1,000,000	900,000
2020年9月28日	2030年9月28日	0.18792	自授出日期起計4年	930,000	930,000	560,000
2021年1月1日	2031年1月1日	0.00284	自授出日期起計4年	2,600,000	2,600,000	2,600,000
2021年1月1日	2031年1月1日	0.18792	自授出日期起計4年	12,060,000	12,030,000	12,030,000
2021年1月1日	2031年1月1日	0.27533	自授出日期起計4年	100,000	100,000	—
2021年4月15日	2031年4月15日	0.00284	自授出日期起計4年	2,665,925	2,665,925	2,665,925
2021年4月15日	2031年4月15日	0.18792	自授出日期起計4年	39,172,019	38,972,019	38,092,019
2021年4月15日	2031年4月15日 (附註(v))	0.18792	自授出日期起計4年	38,183,588	38,183,588	38,183,588
2021年4月15日	2031年4月15日	0.33876	自授出日期起計4年	4,800,000	4,800,000	3,400,000

附錄一

會計師報告

授出日期	屆滿日期	行使價 美元	歸屬年份	2021年	2022年	2023年
2021年10月1日	2031年10月1日	0.18792	自授出日期起計4年	350,000	350,000	350,000
2021年11月26日	2031年11月26日	0.30565	自授出日期起計4年	50,000	50,000	50,000
2022年1月1日	2032年1月1日	0.30565	自授出日期起計4年	-	2,100,000	2,100,000
2022年1月11日	2032年1月11日	0.18792	自授出日期起計4年	-	300,000	300,000
2022年1月14日	2032年1月14日	0.30565	自授出日期起計4年	-	100,000	-
2022年3月31日	2032年3月31日	0.18792	自授出日期起計4年	-	100,000	100,000
2022年3月31日	2032年3月31日	0.30565	自授出日期起計4年	-	170,000	90,000
2022年6月30日	2032年6月30日	0.30565	自授出日期起計4年	-	291,004	291,004
2022年6月30日	2032年6月30日	0.52234	自授出日期起計4年	-	480,000	130,000
2022年9月30日	2032年9月30日	0.30565	自授出日期起計4年	-	2,820,000	2,200,000
2022年12月31日	2032年12月31日	0.30565	自授出日期起計4年	-	13,250,000	13,200,000
2023年3月31日	2033年3月31日	0.30565	自授出日期起計4年	-	-	570,000
2023年6月30日	2033年6月30日	0.30565	自授出日期起計4年	-	-	270,000
2023年9月30日	2033年9月30日	0.30565	自授出日期起計4年	-	-	3,200,000
2023年9月30日	2033年9月30日	0.18792	自授出日期起計4年	-	-	8,770,000
2023年9月30日	2033年9月30日	0.18792	自授出日期起計3年	-	-	80,000
2023年9月30日	2033年9月30日	0.48000	自授出日期起計4年	-	-	1,960,000
2023年11月24日	2033年11月24日	0.48000	自授出日期起計4年	-	-	100,000
2023年11月24日	2033年11月24日	0.30565	自授出日期起計4年	-	-	70,000
2023年11月24日	2033年11月24日	0.24678	自授出日期起計4年	-	-	83,703,759
				189,020,381	206,691,385	297,555,144

於年末尚未行使購股權的加權平均剩餘合約年期

只要購股權已歸屬並符合購股權協議的條款，購股權可於 貴公司[編纂]後任何時間行使。

貴集團估算已授出購股權於歸屬期結束時的預期沒收率(「沒收率」)，以釐定自損益扣除的以股份為基礎的付款開支金額。據評估，於往績記錄期間，貴集團授予承授人的購股權的沒收率介乎8.3%至15.0%。

附錄一

會計師報告

(iii) 購股權公允價值

貴公司董事已使用二項式模型確定購股權於各授出日期的公允價值，該公允價值將於相關的歸屬期支銷。

除上述行使價外，董事於應用二項式模型時需要對參數作出重大判斷，如無風險利率、股息收入率及預期波幅，有關參數概述如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
每股公允價值(美元)	0.1165-0.3361	0.2438-0.3797	0.3719-0.4725
行使價(美元)	0.0028-0.3388	0.01-0.5223	0.1879-0.4800
無風險利率	1.62%-2.25%	1.16%-3.88%	3.84%-4.57%
預計期限	10年	10年	10年
預期波幅	33%	33%-73%	73%-74%
股息收入率	-	-	-

(iv) 以股份為基礎的付款交易所產生的費用

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，已分別確認以股份為基礎的付款開支人民幣22,482,000元、人民幣43,384,000元及人民幣88,426,000元。

(v) 員工持股計劃條款修訂

於2023年11月，貴集團修訂若干條款，包括先前根據2021年購股權計劃授予若干董事的購股權的行使期及行使價。因修訂產生的公允價值增量人民幣20,272,000元隨即確認為開支，剩餘部分於修訂日期至剩餘歸屬期結束期間確認為開支。

36 合併現金流量表附註

(a) 經營所得現金

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
除所得稅前虧損	(2,137,332)	(1,438,617)	(1,906,323)
調整：			
— 物業及設備折舊	12,396	47,974	70,812
— 無形資產攤銷	1,080	3,706	5,678
— 使用權資產攤銷	9,657	17,365	45,232
— 出售物業、廠房及設備的收入	(978)	(118)	-
— 修改租賃之收益	-	-	(13,686)
— 於一家聯營公司的投資轉撥至按公允價值計入損益計量的金融資產的收益	-	-	(70,249)
— 按公允價值計入損益的公允價值變動淨額	(9,927)	11,343	1,415
— 可轉換可贖回優先股及其他金融負債的公允價值變動	1,843,883	957,799	1,275,165
— 金融資產減值虧損淨額	673	874	217
— 以股份為基礎的薪酬開支	22,482	43,384	88,426
— 分估權益法投資虧損	4,497	236	1,964
— 外匯(收入)/虧損	(9,426)	(5,911)	40,368
— 財務收入	(14,055)	(50,478)	(102,693)
— 財務開支	3,575	5,746	9,575
營運資金變動：			
— 貿易及其他應收款項	(44,590)	(24,937)	(2,503)
— 貿易及其他應付款項	47,622	26,787	8,331
— 合約成本	(15,686)	(16,229)	(4,611)
— 合約負債	5,033	5,648	10,139
— 受限制現金	32,548	-	-
— 遞延政府補助	(5,198)	(13,676)	(24,821)
經營所用現金	(253,746)	(429,104)	(567,564)

附錄一

會計師報告

(b) 債務淨額對賬

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團的債務淨額如下：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
現金及現金等價物	3,523,647	574,219	710,761
定期存款	305,308	2,537,703	1,271,905
借款	(33,274)	(35,780)	(59,771)
租賃負債	(98,966)	(93,454)	(195,965)
可轉換可贖回優先股	<u>(7,701,279)</u>	<u>(9,320,782)</u>	<u>(10,780,342)</u>
債務淨額	<u>(4,004,564)</u>	<u>(6,338,094)</u>	<u>(9,053,412)</u>

於往績記錄期間的債務淨額變動分析如下：

	現金及		租賃負債 人民幣千元	可轉換		債務淨額 人民幣千元
	現金等價物 人民幣千元	借款 人民幣千元		可贖回優先股 人民幣千元	其他金融負債 人民幣千元	
於2021年1月1日	1,430,913	(29,466)	(6,130)	(3,308,549)	(190,679)	(2,103,911)
添置使用權資產	-	-	(97,151)	-	-	(97,151)
現金流量	2,156,075	(3,800)	4,315	(2,453,989)	-	(297,399)
匯兌差額影響	(63,341)	-	-	139,211	1,760	77,630
按公允價值計入損益的變動	-	-	-	(1,760,235)	(83,648)	(1,843,883)
按公允價值計入其他						
全面收入的變動	-	-	-	(45,150)	-	(45,150)
行使認股權證	-	-	-	(272,567)	272,567	-
利息開支	-	(1,690)	(1,885)	-	-	(3,575)
利息付款	-	1,682	1,885	-	-	3,567
於2021年12月31日	<u>3,523,647</u>	<u>(33,274)</u>	<u>(98,966)</u>	<u>(7,701,279)</u>	<u>-</u>	<u>(4,309,872)</u>



附錄一

會計師報告

	現金及 現金等價物 人民幣千元	借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	可轉換 可贖回優先股 人民幣千元	債務淨額 人民幣千元
於2021年12月31日	3,523,647	(33,274)	(98,966)	(7,701,279)	(4,309,872)
添置使用權資產	-	-	(1,718)	-	(1,718)
現金流量	(3,128,902)	(2,720)	7,230	-	(3,124,392)
匯兌差額影響	179,474	-	-	(742,204)	(562,730)
按公允價值計入損益的變動	-	-	-	(957,799)	(957,799)
按公允價值計入其他					
全面收入的變動	-	-	-	80,500	80,500
利息開支	-	(1,399)	(4,097)	-	(5,496)
利息付款	-	1,613	4,097	-	5,710
於2022年12月31日	574,219	(35,780)	(93,454)	(9,320,782)	(8,875,797)
添置使用權資產	-	-	(217,621)	-	(217,621)
出售使用權資產	-	-	74,808	-	74,808
現金流量	136,275	(24,000)	40,302	-	152,577
匯兌差額影響	267	-	-	(164,284)	(164,017)
按公允價值計入損益的變動	-	-	-	(1,275,165)	(1,275,165)
按公允價值計入其他					
全面收入的變動	-	-	-	(20,111)	(20,111)
利息開支	-	(1,545)	(8,030)	-	(9,575)
利息付款	-	1,554	8,030	-	9,584
於2023年12月31日	<u>710,761</u>	<u>(59,771)</u>	<u>(195,965)</u>	<u>(10,780,342)</u>	<u>(10,325,317)</u>

37 按類別劃分的金融工具

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>金融資產</b>			
按攤銷成本計量			
貿易應收款項 (附註22)	30,717	37,936	38,506
預付款項、按金及其他應收款項 (附註23)	9,189	13,875	12,144
受限制現金 (附註24)	12,751	5,432	2,337
定期存款 (附註25)	305,308	2,537,703	1,271,905
現金及現金等價物 (附註26)	3,523,647	574,219	710,761
	<u>3,881,612</u>	<u>3,169,165</u>	<u>2,035,653</u>
按公允價值計量			
按公允價值計入損益的金融資產 (附註20)	<u>170,258</u>	<u>640,890</u>	<u>1,287,391</u>
	<u>4,051,870</u>	<u>3,810,055</u>	<u>3,323,044</u>

附錄一

會計師報告

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>金融負債</b>			
按攤銷成本計量			
貿易應付款項 (附註27)	10,573	13,979	13,654
其他應付款項及應計費用 (附註28)	47,280	39,053	57,579
租賃負債 (附註16)	98,966	93,454	195,965
短期銀行借款 (附註29)	22,280	36,000	60,000
長期銀行借款 (附註29)	11,000	—	—
	<u>190,099</u>	<u>182,486</u>	<u>327,198</u>
按公允價值計量			
衍生金融工具 (附註31)	811	2,531	560
可轉換可贖回優先股 (附註32)	7,701,279	9,320,782	10,780,342
	<u>7,702,090</u>	<u>9,323,313</u>	<u>10,780,902</u>
	<u><u>7,892,189</u></u>	<u><u>9,505,799</u></u>	<u><u>11,108,100</u></u>

38 資本承擔

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
已訂約但未確認：			
短期租賃承擔	631	7,419	4,198
	<u>631</u>	<u>7,419</u>	<u>4,198</u>

39 關聯方交易

若一方有能力直接或間接控制另一方，或在作出財務及經營決策方面對另一方發揮重大影響，即視為有關聯。倘所涉各方受共同控制，則亦視為相互關聯。貴集團主要管理人員及彼等近親家庭成員亦視為關聯方。

於往績記錄期間，貴集團與其關聯方開展以下重大交易。貴公司董事認為，關聯方交易於日常業務過程中按貴集團與各關聯方磋商的條款進行。

(a) 與關聯方的交易

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
為聯營公司提供服務的收入	2,607	578	2,357
自股東購買的服務 (持續交易)	2,302	2,555	2,569
	<u>2,607</u>	<u>2,555</u>	<u>2,569</u>

提供服務及購買服務的收入乃根據與關聯方共同商定的條款於日常業務過程中產生。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 關聯方結餘

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
交易性質：			
應收聯營公司款項	-	363	395
交易性質：			
應付股東的貿易款項	78	445	95
非交易性質：			
應付聯營公司的投資款項	400	-	5,048

上述關聯方結餘為無抵押、免息及按要求償還。

附註：於2023年12月31日應付聯營公司的投資款項乃根據相關投資協議內所載條款及條件（其主要與被投資方研發項目的研發進程有關）清償。管理層預計該等應付款項不會於[編纂]前清償。

### (c) 主要管理人員薪酬

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	36,141	50,683	51,599
退休金成本、住房福利及其他僱員福利	2,217	2,672	2,900
以股份為基礎的薪酬開支	21,149	42,005	90,287
	59,507	95,360	144,786

## 40 或有負債

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團並無任何重大或有負債。

## 41 報告期後事項

於2024年1月，貴集團向一家目標公司提供人民幣2,000萬元的可轉換貸款，其為一家獨立第三方公司，主要從事農業定製材料業務。該可轉換貸款的單利年利率為8%，到期日為（以較早者為準）(i)貸款到期日起三年內或(ii)出現違反協議條款的情況。貴集團保留將貸款項下所有尚未償還本金轉換為目標公司14%的普通股（按全面攤薄的已轉換基準計算）的權利。

## III 期後財務報表

貴公司或貴集團現時任何成員公司概無就2023年12月31日之後及直至本報告日期的任何期間編製經審核財務報表。