

附錄一

會計師報告

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

致藥捷安康（南京）科技股份有限公司列位董事、中信證券（香港）有限公司及華泰金融控股（香港）有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

緒言

我們謹此就第I-[●]頁至第I-[●]頁所載的藥捷安康（南京）科技股份有限公司（「貴公司」，前稱南京藥捷安康生物科技有限公司）及其附屬公司（統稱「貴集團」）的歷史財務資料作出報告，此等歷史財務資料包括貴集團截至2022年及2023年12月31日止年度各年以及截至2024年6月30日止六個月（「有關期間」）的綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表，貴集團於2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日的綜合財務狀況表、貴公司於2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日的財務狀況表以及主要會計政策概要及其他解釋資料（統稱為「歷史財務資料」）。第I-[●]頁至第I-[●]頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其編製以供收錄於貴公司日期為[日期]有關貴公司股份在香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）主板進行首次[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所載的編製基準編製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編製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之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。

附錄一

會計師報告

我們的工作涉及執程序以獲取歷史財務資料所載金額及披露的有關證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計於該等情況下屬適當的程序，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分及適當地為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準，真實而中肯地反映了貴集團於2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日及貴公司於2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日的財務狀況以及貴集團於各有關期間的財務表現及現金流量。

審閱中期比較財務資料

我們已審閱貴公司的中期比較財務資料，其中包括截至2023年6月30日止六個月的綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表以及其他解釋資料（「中期比較財務資料」）。貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製並呈列中期比較財務資料。我們的責任是基於我們的審閱對中期比較財務資料作出結論。我們已按照香港會計師公會頒佈的《香港審閱工作準則》第2410號實體的獨立核數師審閱中期財務資料進行審閱。審閱包括主要向財務及會計事宜負責人作出查詢，並應用分析及其他審閱程序。由於審閱的範圍遠小於按照香港審計準則進行審核的範圍，故不能保證我們會注意到在審核中可能會發現的所有重大事項。因此，我們並不發表審核意見。基於我們的審閱，我們概無發現任何事項，使我們相信就會計師報告而言，中期比較財務資料在各重大方面未有按照歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製。

附 錄 一

會 計 師 報 告

根據《聯交所證券上市規則》及《公司（清盤及雜項條文）條例》須呈報的事項

調整

在編製歷史財務資料時，並無對第I-4頁中界定的相關財務報表作出調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註14，其中載明貴公司並無就有關期間派付股息。

[●]

執業會計師

香港

[日期]

I. 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構成本會計師報告的一部分。

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

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

附 錄 一

會 計 師 報 告

綜合損益表

	附註	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
		2022年	2023年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
收入	6	124	1,181	97	—
銷售成本		—	—	—	—
毛利		124	1,181	97	—
其他收入	7	18,733	22,491	7,132	4,197
其他收益	7	42,017	17,105	13,874	6,221
其他費用	8	(157)	(221)	(104)	(149)
研發成本		(262,511)	(344,475)	(218,246)	(142,494)
管理費用		(49,946)	(39,219)	(16,317)	(28,080)
金融資產減值(虧損)/收益		(23)	(8)	(2)	7
財務成本	10	(181)	(248)	(121)	(89)
稅前虧損	9	(251,944)	(343,394)	(213,687)	(160,387)
所得稅費用	13	—	—	—	—
年/期內虧損及貴公司 擁有人應佔虧損		<u>(251,944)</u>	<u>(343,394)</u>	<u>(213,687)</u>	<u>(160,387)</u>
貴公司普通權益持有人 應佔每股虧損					
基本及攤薄(人民幣元)	15	<u>(0.70)</u>	<u>(0.90)</u>	<u>(0.56)</u>	<u>(0.42)</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

綜合全面收益表

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審核)	
年／期內虧損	<u>(251,944)</u>	<u>(343,394)</u>	<u>(213,687)</u>	<u>(160,387)</u>
其他全面(虧損)／收益				
可能在以後期間重新分類為損益的				
其他全面(虧損)／收益：				
換算海外業務的匯兌差額	<u>(193)</u>	<u>189</u>	<u>511</u>	<u>48</u>
年／期內其他全面(虧損)／收益	<u>(193)</u>	<u>189</u>	<u>511</u>	<u>48</u>
年／期內全面虧損總額及貴公司				
擁有人應佔全面虧損總額	<u>(252,137)</u>	<u>(343,205)</u>	<u>(213,176)</u>	<u>(160,339)</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

綜合財務狀況表

		於12月31日		於6月30日
	附註	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	16	12,029	11,639	10,691
無形資產	17	997	982	846
使用權資產	18	2,469	19,982	20,800
預付款項、其他應收款項及其他資產	20	11,831	8,886	11,830
非流動資產總值		27,326	41,489	44,167
流動資產				
存貨		245	160	184
預付款項、其他應收款項及其他資產	20	35,295	7,271	7,858
以公允價值計量且其變動計入當期 損益的金融資產	21	–	341,541	362,717
已抵押存款及短期銀行存款	22	142,841	–	–
現金及現金等價物	22	983,934	496,629	355,881
流動資產總值		1,162,315	845,601	726,640
流動負債				
貿易應付款項	23	72,238	78,578	111,286
其他應付款項及應計項目	23	21,942	20,527	22,549
合約負債	24	196	–	–
租賃負債	18	2,688	3,457	4,085
流動負債總額		97,064	102,562	137,920
流動資產淨值		1,065,251	743,039	588,720
資產總值減流動負債		1,092,577	784,528	632,887
非流動負債				
租賃負債	18	–	1,350	1,646
合約負債	24	978	–	–
非流動負債總額		978	1,350	1,646
資產淨值		1,091,599	783,178	631,241
權益				
股本	25	379,954	381,617	381,617
儲備	26	711,645	401,561	249,624
權益總額		1,091,599	783,178	631,241

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

截至2022年12月31日止年度

			外幣			
	附註	股本	股份溢價*	換算儲備*	其他儲備*	累計虧損*
		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25)	(附註26)	(附註27)	(附註26)	
於2022年1月1日		204,383	1,490,486	–	(68,840)	(529,303)
年內虧損		–	–	–	–	(251,944)
換算海外業務的 匯兌差額		–	–	(193)	–	–
		–	–	(193)	–	(193)
年內全面虧損總額		–	–	(193)	–	(251,944)
D+輪投資者出資	25	19,954	220,046	–	–	–
從股份溢價轉換為股本	25	155,617	(155,617)	–	–	–
以權益結算的股份 支付交易	27	–	–	–	7,010	–
		–	–	–	7,010	–
於2022年12月31日		379,954	1,554,915	(193)	(61,830)	(781,247)

截至2023年12月31日止年度

			外幣			
	附註	股本	股份溢價*	換算儲備*	其他儲備*	累計虧損*
		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25)	(附註26)	(附註26)	(附註26)	
於2023年1月1日		379,954	1,554,915	(193)	(61,830)	(781,247)
年內虧損		–	–	–	–	(343,394)
換算海外業務的匯兌差額		–	–	189	–	–
		–	–	189	–	189
年內全面收益總額		–	–	189	–	(343,394)
D+輪投資者出資	25	1,663	18,337	–	–	–
以權益結算的股份支付交易	27	–	–	–	14,784	–
		–	–	–	14,784	–
於2023年12月31日		381,617	1,573,252	(4)	(47,046)	(1,124,641)

附錄一

會計師報告

截至2023年6月30日止六個月（未經審核）

		外幣					
	附註	股本	股份溢價*	換算儲備*	其他儲備*	累計虧損*	合計
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
		(附註25)	(附註26)	(附註26)	(附註26)		
於2023年1月1日		379,954	1,554,915	(193)	(61,830)	(781,247)	1,091,599
期內虧損		—	—	—	—	(213,687)	(213,687)
換算海外業務的匯兌差額		—	—	511	—	—	511
年內全面收益總額		—	—	511	—	(213,687)	(213,176)
D+輪投資者出資	25	1,663	18,337	—	—	—	20,000
以權益結算的股份支付交易	27	—	—	—	5,639	—	5,639
於2023年6月30日		381,617	1,573,252	318	(56,191)	(994,934)	904,062

截至2024年6月30日止六個月

		外幣					
	附註	股本	股份溢價*	換算儲備*	其他儲備*	累計虧損*	合計
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
		(附註25)	(附註26)	(附註26)	(附註26)		
於2024年1月1日		381,617	1,573,252	(4)	(47,046)	(1,124,641)	783,178
期內虧損		—	—	—	—	(160,387)	(160,387)
換算海外業務的匯兌差額		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>48</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>48</u>
年內全面收益總額		—	—	48	—	(160,387)	(160,339)
以權益結算的股份支付交易	27	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>8,402</u>	<u>—</u>	<u>8,402</u>
於2024年6月30日		<u>381,617</u>	<u>1,573,252</u>	<u>44</u>	<u>(38,644)</u>	<u>(1,285,028)</u>	<u>631,241</u>

* 該等儲備賬為於2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日綜合財務狀況表中分別為人民幣711,645,000元、人民幣401,561,000元及人民幣245,851,000元的綜合儲備。

附 錄 一

會 計 師 報 告

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
		2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
經營活動所得現金流量					
稅前虧損		(251,944)	(343,394)	(213,687)	(160,387)
就下列各項作出調整：					
財務成本	10	181	248	121	89
銀行利息收入	7	(6,015)	(12,162)	(6,129)	(1,432)
物業、廠房及設備折舊	16	6,070	3,655	1,927	1,568
使用權資產折舊	18	2,665	3,487	1,548	1,778
無形資產攤銷	17	241	262	136	136
以權益結算的股份支付	27	7,010	14,784	5,639	8,402
出售物業、廠房及設備的虧損	8	5	1	1	—
金融資產減值虧損	9	23	8	2	(7)
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產公允價 值收益	7	(14,302)	(14,094)	(9,239)	(6,216)
匯兌差額淨額		(33,392)	(7,862)	(5,299)	(5)
存貨減少／(增加)		(86)	85	49	(24)
預付款項、其他應收款項及 其他資產減少／(增加)		6,386	23,749	21,006	(1,937)
貿易應付款項增加／(減少)		33,576	6,340	37,271	32,710
其他應付款項及應計項目增加／ (減少)		7,438	(1,415)	(7,358)	875
合約負債增加／(減少)		(124)	(1,174)	(97)	—

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	附註 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
經營活動所用現金	(242,268)	(327,482)	(174,109)	(124,450)
已收利息	5,379	8,156	2,177	1,432
經營活動所用現金流量淨額	(236,889)	(319,326)	(171,932)	(123,018)
投資活動所得現金流量				
購買土地使用權的付款	(7,580)	(8,042)	(8,042)	—
投資建設履約保證金付款	(2,000)	—	—	—
購買物業、廠房及設備項目	(2,019)	(3,486)	(1,896)	(662)
購買其他無形資產	(229)	(262)	—	—
購買以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	(1,900,000)	(2,690,900)	(1,659,900)	(615,000)
購買短期銀行存款	(316,504)	—	—	—
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產到期所得款項	2,254,753	2,363,453	1,040,735	600,041
短期銀行存款到期所得款項	182,809	148,789	144,347	—
抵押存款到期所得款項	—	3,510	—	—
出售物業、廠房及設備	1	—	—	1
投資活動所得／(所用)現金流量淨額	209,231	(186,938)	(484,756)	(15,620)

附 錄 一

會 計 師 報 告

	附註	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
		2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
融資活動所得現金流量					
D+輪工具所得款項	26	240,000	20,000	20,000	—
租賃付款	18	(2,090)	(3,507)	(1,472)	(1,761)
[編纂]付款		<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>
融資活動所得／(所用)					
現金流量淨額		<u>235,436</u>	<u>15,759</u>	<u>18,528</u>	<u>(2,163)</u>
現金及現金等價物					
增加／(減少)淨額		207,778	(490,505)	(638,160)	(140,801)
年初現金及現金等價物		748,634	983,934	983,934	496,629
匯率變動影響淨額		<u>27,522</u>	<u>3,200</u>	<u>5,147</u>	<u>53</u>
年末現金及現金等價物	22	<u><u>983,934</u></u>	<u><u>496,629</u></u>	<u><u>350,921</u></u>	<u><u>355,881</u></u>
現金及現金等價物結餘分析					
現金及銀行結餘	22	1,126,775	496,629	354,415	355,881
減：已抵押存款及短期銀行存款	22	<u>(142,841)</u>	<u>—</u>	<u>(3,494)</u>	<u>—</u>
綜合現金流量表及綜合財務					
狀況表所述現金及現金等價物	22	<u><u>983,934</u></u>	<u><u>496,629</u></u>	<u><u>350,921</u></u>	<u><u>355,881</u></u>

附錄一

會計師報告

貴公司的財務狀況表

		於12月31日		於6月30日
	附註	2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	16	11,999	11,618	10,665
無形資產	17	997	982	846
使用權資產	18	2,469	19,982	20,800
於附屬公司的投資	19	10,682	25,359	32,453
預付款項、其他應收款項及其他資產	20	11,831	8,886	11,830
非流動資產總值		37,978	66,827	76,594
流動資產				
存貨		245	160	184
預付款項、其他應收款項及其他資產	20	35,295	7,059	7,855
以公允價值計量且其變動計入當期 損益的金融資產	21	–	341,541	362,717
已抵押存款及短期銀行存款	22	142,841	–	–
現金及現金等價物	22	975,191	488,714	351,410
流動資產總值		1,153,572	837,474	722,166
流動負債				
貿易應付款項	23	72,238	78,578	111,286
其他應付款項及應計項目	23	19,315	20,175	22,301
合約負債	24	196	–	–
租賃負債	18	2,688	3,457	4,085
流動負債總額		94,437	102,210	137,672

附 錄 一

會 計 師 報 告

		於12月31日		於6月30日
	附註	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
流動資產淨值		<u>1,059,135</u>	<u>735,264</u>	<u>584,494</u>
資產總值減流動負債		<u>1,097,113</u>	<u>802,091</u>	<u>661,088</u>
非流動負債				
租賃負債	18	—	1,350	1,646
合約負債	24	<u>978</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
非流動負債總額		<u>978</u>	<u>1,350</u>	<u>1,646</u>
資產淨值		<u><u>1,096,135</u></u>	<u><u>800,741</u></u>	<u><u>659,442</u></u>
權益				
股本	25	379,954	381,617	381,617
儲備	26	<u>716,181</u>	<u>419,124</u>	<u>277,825</u>
權益總額		<u><u>1,096,135</u></u>	<u><u>800,741</u></u>	<u><u>659,442</u></u>

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註

1. 公司資料

貴公司於2014年4月15日在中華人民共和國（「中國」）江蘇省南京市成立為有限責任公司。貴公司於2021年7月改制為股份有限公司，並由南京藥捷安康生物科技有限公司更名為藥捷安康（南京）科技股份有限公司。貴公司的註冊辦事處位於中國江蘇省南京市江北新區生物醫藥谷加速器2期9棟3樓。

於有關期間，貴集團主要從事醫藥產品研發。

貴公司截至2022年12月31日止年度的法定財務報表依照中國公認會計準則編製，並由江蘇南京九辰會計師事務所（普通合夥）審核。貴公司截至2023年12月31日止年度的法定財務報表依照中國公認會計準則編製，並經立信會計師事務所（特殊普通合夥）審核。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接及間接權益，該等附屬公司均為私人有限責任公司（或倘於香港境外註冊成立，則具備與於香港註冊成立的私人公司大致相同的特質），詳情載列如下：

名稱	註冊成立／ 成立的 地點及日期 以及營運地點	註冊股本 ／已發行 普通股面值	貴公司所佔股權百分比		主要業務
			直接	間接	
藥捷安康（香港） 科技有限公司	香港， 2022年8月18日	10,000港元	100%	—	投資控股
TransThera Sciences (US) Inc.	美國特拉華州， 2022年 9月19日	5,000美元	—	100%	醫藥產品的 研發

於本報告日期，藥捷安康（香港）科技有限公司自2022年8月18日（註冊成立日期）至2023年12月31日期間根據香港中小型實體財務報告準則（「SME-FRS」）編製的法定財務報表由慧勤會計師事務所有限公司審計，概無為TransThera Sciences (US) Inc.編製經審核財務報表。

2.1 編製基準

歷史財務資料乃根據《國際財務報告準則》（「《國際財務報告準則》」）編製，《國際財務報告準則》乃由國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）批准的所有準則及詮釋組成。

貴集團於編製整個有關期間的歷史財務資料時，已提早採納於2024年1月1日開始的會計期間生效的所有《國際財務報告準則》以及相關過渡性條文。

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

綜合基準

歷史財務資料包括有關期間貴公司及其附屬公司的財務報表。附屬公司為由貴公司直接或間接控制的實體（包括結構性實體）。當貴集團對參與投資對象業務所得的浮動回報承擔風險或享有權利以及能透過對投資對象的權力（即貴集團獲賦予現有能力主導投資對象相關活動的現有權利）影響該等回報時，即取得控制權。

附錄一

會計師報告

一般情況下，有一個推定，即多數投票權形成控制權。倘貴公司直接或間接擁有少於投資對象大多數投票或類似權利的權利，則貴集團於評估其是否擁有對投資對象的權力時會考慮一切相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象其他投票權持有人的合約安排；
- (b) 其他合約安排所產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司與貴公司的財務報表有關期間相同，並採用一致會計政策編製財務報表。附屬公司的業績由貴集團取得控制權之日起計綜合列賬，並繼續綜合列賬至該等控制權終止之時為止。

損益及其他全面收益的各部分分配至貴公司擁有人及非控股權益，即使此舉導致非控股權益出現虧絀結餘。與貴集團成員公司間之交易有關之集團內公司間資產及負債、股權、收入、開支及現金流量均於合併列賬時全數抵銷。

倘有事實及情況顯示上述三項控制元素的一項或多項有變，貴集團重新評估其是否控制投資對象。於附屬公司的擁有權權益發生變動（並無失去控制權）則按權益交易列賬。

倘貴集團失去對一家附屬公司的控制權，則其終止確認相關資產（包括商譽）及負債、任何非控股權益及外幣換算儲備；及在損益表中確認所保留任何投資的公允價值以及由此產生的任何盈餘或赤字。貴集團先前於其他全面收益中確認的部分將按貴集團直接出售相關資產或負債所需的相同基準重新分類至損益或保留溢利（視情況而定）。

2.2 已頒佈但尚未生效的《國際財務報告準則》

貴集團並未於歷史財務資料內應用下列已頒佈但尚未生效的經修訂《國際財務報告準則》。貴集團擬於該等經修訂《國際財務報告準則》生效時應用有關《國際財務報告準則》（倘適用）。

《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間的資產出售或注資 ⁴
《國際會計準則》第21號修訂本	缺乏可兌換性 ¹
《國際財務報告準則》第9號及 《國際財務報告準則》第7號修訂本	金融工具之分類與衡量之修正 ²
《國際財務報告準則》第18號	財務報表的呈列及披露 ³
《國際財務報告準則》第19號	非公共受託責任附屬公司：披露 ³
《國際財務報告準則》年度 改進 – 第11卷	以下準則修訂本： 《國際財務報告準則》第1號首次採用的國際財務報告準則 國際財務報告準則第7號金融工具：關於實施 《國際財務報告準則》第7號金融工具：披露的指引 《國際財務報告準則》第9號金融工具 ⁴ 《國際財務報告準則》第10號合併財務報表 《國際會計準則》第7號現金流量表 ²

¹ 自2025年1月1日或之後開始的年度期間生效

² 自2026年1月1日或之後開始的年度期間生效

³ 自2027年1月1日或之後開始的年度期間生效

⁴ 尚未確定強制生效日期，但可供採用

貴集團正在評估該等新訂及經修訂的《國際財務報告準則》在初次應用時的影響。到目前為止，貴集團認為該等新訂及經修訂的準則不會對貴集團的財務報表產生重大影響。

附錄一

會計師報告

3. 重大會計政策

公允價值計量

貴集團於各報告期末按公允價值計量其金融資產。公允價值是指市場參與者在計量日的有序交易中，出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格。公允價值計量乃基於假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債的主要市場或（在無主要市場情況下）資產或負債的最具優勢市場進行。主要或最具優勢市場應當是貴集團能夠進入的市場。資產或負債的公允價值乃按市場參與者於資產或負債定價時所使用的假設計量，並假設市場參與者會以其最佳經濟利益行事。

貴集團採用在當前情況下適用並且有足夠可利用數據支持的估值技術去計量公允價值，盡量使用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

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

第一層級	—	基於相同資產或負債在活躍市場上（未經調整）的報價
第二層級	—	基於對公允價值計量而言具有重要意義的最低層級輸入數據乃直接或間接可觀察的估值技術
第三層級	—	基於對公允價值計量而言具有重要意義的最低層級輸入數據乃不可觀察的估值技術

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

非金融資產減值

倘存在減值跡象，或須每年對資產減值測試時（存貨及金融資產除外），資產可收回金額會予以估計。資產可收回金額按該資產或現金產生單位的使用價值及公允價值減出售費用兩者中的較大者計算，並按單個資產單獨釐定，除非該資產不能產出基本上獨立於其他資產或資產組所產生的現金流入，這種情況下，可釐定該資產所屬的現金產生單位的可收回金額。

減值虧損僅於資產賬面值超過其可收回金額時確認。在評估使用價值時，估計未來現金流量乃使用可反映現時市場對貨幣時間價值及資產特定風險評估之稅前貼現率貼現至其現值。減值虧損於其產生期間的損益表中於與減值資產功能一致的有關費用類別內扣除。

於各報告期末會評估有否跡象顯示先前確認之減值虧損已不再存在或有所減少。倘存在上述跡象，則對可收回金額進行估計。當用以釐定資產（不包括商譽）可收回金額之估計有變時，會撥回該資產先前確認之減值虧損，惟金額不可超過過往年度並無就該項資產確認減值虧損時本可釐定之賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。該等減值虧損的撥回計入其發生當期的損益表。

附 錄 一

會 計 師 報 告

關聯方

在下列情況下，一方被視為與貴集團有關聯：

- (a) 屬以下人士或該人士的近親，而該人士
 - (i) 對貴集團擁有控制權或共同控制權；
 - (ii) 對貴集團有重大影響力；或
 - (iii) 為貴集團或貴集團母公司的主要管理人員之一；

或

- (b) 屬符合下列任何條件的實體：
 - (i) 該實體與貴集團屬同一集團的成員公司；
 - (ii) 某實體為另一實體（或另一實體之母公司、附屬公司或同系附屬公司）之聯營公司或合營企業；
 - (iii) 該實體與貴集團為同一第三方的合營企業；
 - (iv) 某實體為第三方實體之合營企業，而另一實體為該第三方實體之聯營公司；
 - (v) 該實體為貴集團或與貴集團有關聯之實體就僱員利益設立之離職後福利計劃；
 - (vi) 該實體受(a)項所界定人士控制或共同控制；
 - (vii) (a)(i)項所界定人士對該實體有重大影響力或屬該實體（或該實體之母公司）之主要管理人員；及
 - (viii) 該實體或該實體所在集團之任何成員公司為貴集團或貴集團之母公司提供主要管理人員服務。

物業、廠房及設備與折舊

物業、廠房及設備（不包括在建工程）按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目成本包括其購買價及促使資產達至其運營狀況及地點以作擬定用途之任何直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生的開支，例如維修保養開支，一般於產生期間自損益表扣除。在符合確認標準的情況下，重大檢查的開支可資本化計入作為重置的資產賬面值。如果須不時重置物業、廠房及設備的重要部分，則貴集團將該等部分確認為具有特定可使用年期的個別資產，並作出相應折舊。

折舊乃於各物業、廠房及設備項目的估計可使用年期內以直線法撇銷其成本至剩餘價值計算得出。就此所使用的主要年折舊率如下：

實驗室設備	18%
電子設備	30%
機動車	18%
租賃裝修	於租期內

附錄一

會計師報告

倘物業、廠房及設備項目內部分的可使用年期不同，則該項目的成本按合理基準分配至各部分，而各部分將獨立計算折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法最少會於各財政年度末檢討，並於適當時作出調整。

物業、廠房及設備項目（包括初始確認之任何重大部分）於出售時或當預期使用或出售不再產生日後經濟利益，則終止確認。於終止確認資產的年度在損益表中確認的出售或報廢的任何收益或虧損指有關資產銷售所得款項淨額與賬面值的差額。

在建工程指在建的建築物，以成本減任何減值虧損入賬，並不計算折舊，當其竣工並可供使用時重新分類為適當類別之物業、廠房及設備。

無形資產（商譽除外）

個別收購的無形資產於初步確認時按成本計量。在業務合併過程中收購無形資產的成本為收購當日的公允價值。無形資產可使用年期被評定為有限或無確定年期。具有有限可使用年期的無形資產隨後在可使用的經濟年期内作攤銷，並在有跡象顯示無形資產可能減值時進行減值評估。有限使用年期的無形資產攤銷期及攤銷方法最少須於每個財政年度末檢討一次。就此所使用的主要年折舊率如下：

軟件	20%
----	-----

研發成本

所有研究成本均於產生時在損益表中扣除。

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

租賃

貴集團在合約開始時評估合約是否為租賃或包含租賃。倘合約轉讓一段時間內對使用一項已確定資產的控制權以換取對價，則該合約屬於租賃或包含租賃。

貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃（短期租賃及低價值資產除外）採用單一確認和計量方法。貴集團確認作出租賃付款的租賃負債及確認具有相關資產使用權的使用權資產。

(a) 使用權資產

使用權資產於租賃開始日期（即相關資產可供使用日期）確認。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。使用權資產的成本包括已確認的租賃負債金額、已產生的初始直接成本及於開始日期或之前已作出的租賃付款減任何已收取的租賃優惠。使用權資產於其租期或估計可使用年期（以較短者為準）內按直線法折舊，具體如下：

辦公樓	3年
土地使用權	50年

倘租賃資產的所有權於租期末轉移至貴集團或相關成本反映購買選擇權的行使，則按照該資產的估計可使用年期計算折舊。

附錄一

會計師報告

(b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期按於租期內將作出的租賃付款的現值確認。租賃付款包括固定付款（包括實質上的固定付款）減任何應收租賃優惠、取決於指數或利率的可變租賃付款及預期將根據剩餘價值擔保支付的金額。租賃付款亦包括貴集團合理地確定行使購買權的行使價及支付終止租賃的罰款（倘租賃條款反映貴集團行使選擇權以終止租賃）。不依賴指數或利率的可變租賃付款於發生觸發付款的事件或情況期間確認為費用。

於計算租賃付款的現值時，由於租賃中隱含的利率不容易確定，故貴集團使用於租賃開始日期之增量借款利率。於開始日期後，租賃負債的金額增加以反映利息增加並就已作出的租賃付款予以扣減。此外，如果出現修訂、租期變動、租賃付款變動（例如，因指數或利率變動導致的未來租賃付款變動）或購買相關資產的選擇權評估變更，則租賃負債的賬面值會重新計量。

(c) 短期租賃及低價值資產租賃

貴集團將短期租賃確認豁免應用於其辦公樓的短期租賃（即自開始日期起計之租期為12個月或以下，並且不包括購買選擇權的租賃）。低價值資產租賃的確認豁免亦應用於被視作低價值的辦公室設備租賃。

短期租賃和低價值資產租賃的租賃付款在租期內按直線法確認為費用。

投資及其他金融資產

初始確認及計量

金融資產於初始確認時分類為其後按攤銷成本計量、以公允價值計量且其變動計入其他全面收益及以公允價值計量且其變動計入當期損益。

初始確認時的金融資產分類取決於金融資產的合約現金流量特徵以及貴集團管理其的業務模式。除不包含重大融資成分或貴集團已應用可行權宜之計不調整重大融資成分影響的貿易應收款項外，貴集團初始按其公允價值計量金融資產，或倘金融資產不以公允價值計量且其變動計入當期損益，加交易成本計量金融資產。並無重大融資成分或貴集團已就此應用可行權宜方法的貿易應收款項乃依照下文「收入確認」所述的政策，根據《國際財務報告準則》第15號確定的交易價格計量。

為使金融資產按攤銷成本或以公允價值計量且其變動計入其他全面收益進行分類及計量，需產生僅為支付本金及未償還本金利息（「SPPI」）的現金流量。現金流量並非SPPI的金融資產按以公允價值計量且其變動計入當期損益分類及計量，而不考慮業務模式。

貴集團管理金融資產的業務模式是指其如何管理金融資產以產生現金流量。業務模式確定現金流量是否因收取合約現金流量、出售金融資產或兩者兼之而產生。按攤銷成本分類及計量的金融資產，按旨在持有金融資產以收取合約現金流量的業務模式持有，而按以公允價值計量且其變動計入其他全面收益分類及計量的金融資產則按旨在持有以收取合約現金流量及出售的業務模式持有。不屬於上述業務模式的金融資產，按以公允價值計量且其變動計入當期損益分類及計量。

購買或出售的金融資產指需在市場規例或慣例規定的期限內交付的資產，並於交易日（即貴集團承諾買賣或出售資產之日）確認。

附錄一

會計師報告

後續計量

金融資產的後續計量取決於其以下分類：

按攤銷成本計量的金融資產（債務工具）

按攤銷成本計量的金融資產其後使用實際利率法計量，並須予減值。當資產終止確認、予以修改或出現減值時，收益及虧損於損益表中確認。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產乃以公允價值於財務狀況表確認，而公允價值變動淨額則於損益表確認。

終止確認金融資產

金融資產（或（如適用）一項金融資產的一部分或一組同類金融資產的一部分）主要在下列情況下將終止確認（即從貴集團的綜合財務狀況表剔除）：

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

當貴集團已轉讓其收取資產所產生現金流量的權利或已訂立轉手安排時，會評估其是否保留該資產的所有權的風險及回報以及保留的程度。當其既無轉讓或保留該資產的絕大部分風險及回報，亦未轉讓該資產的控制權時，貴集團繼續以持續參與為限而確認所轉讓資產。在該情況下，貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債根據反映貴集團所保留權利及責任的基準計量。

以擔保形式對已轉撥資產的持續參與，按該資產原賬面值與貴集團可能須償還最高對價兩者的較低者計量。

金融資產減值

貴集團就所有並非以公允價值計量且其變動計入當期損益持有的債務工具計提預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）撥備。預期信貸虧損基於根據合約到期的合約現金流量與貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額計量，並按原實際利率近似值貼現。預期現金流量將包括出售構成合約條款組成部分的所持抵押品或其他信用增級工具所得現金流量。

一般方法

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

於各報告日期，貴集團評估金融工具的信貸風險自初始確認以來是否顯著增加。進行評估時，貴集團比較金融工具於報告日期出現違約之風險與該金融工具於初始確認日期出現違約之風險，並考慮合理及有理據且毋須花費不必要成本或精力即可獲得之資料，包括過往及前瞻性資料。當合約付款逾期超過30天時，貴集團認為信用風險顯著增加。

附錄一

會計師報告

如果合約付款逾期90天，貴集團視金融資產為違約。然而，於若干情況下，貴集團亦可能在計及貴公司持有的任何信用增級工具前，於有內部或外部資料顯示貴集團不太可能悉數收回未償還合約款項時，視金融資產為違約。當概無合理預期可收回合約現金流量時，金融資產將予撇銷。

以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的債務投資及以攤銷成本計量的金融資產須根據一般方法予以減值，且其須於以下計量預期信貸虧損的各階段內分類，惟應用下文詳述的簡化法的貿易應收款項及合約資產則除外。

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

簡化法

就並無包含重大融資成分或貴集團已應用可行權宜之計不調整重大融資成分影響的貿易應收款項，貴集團於計算預期信貸虧損時應用簡化法。根據簡化法，貴集團並不追蹤信貸風險的變動，而是於各報告日期根據全期預期信貸虧損確認虧損撥備。貴集團已確立一套根據其歷史信貸虧損經驗作出的撥備矩陣，經對債務人及經濟環境特定適用的前瞻性因素作出調整。

金融負債

初始確認及計量

金融負債於初始確認時分類為貸款及借款或應付款項（如適用）。

所有金融負債初始按公允價值確認，而就貸款及借款及應付款項而言，則扣除直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易及其他應付款項及租賃負債。

後續計量

金融負債的後續計量取決於以下分類：

按攤銷成本計量的金融負債（貿易及其他應付款項以及借款）

初始確認後，貿易及其他應付款、計息借款其後以實際利率法按攤銷成本計量，惟倘貼現影響屬輕微則按成本列賬。當負債終止確認且按實際利率攤銷過程計算時，收益及虧損於損益表確認。

計算攤銷成本時會計及收購所產生的任何折現或溢價，以及作為實際利率不可缺少部分的費用或成本。實際利率攤銷已計入損益表中的財務成本。

附錄一

會計師報告

終止確認金融負債

當金融負債項下的責任已解除或取消或屆滿時，即會終止確認負債。

當一項現有金融負債被來自同一貸款人但條款有重大差異的另一項金融負債所取代，或對現有負債的條款作出大幅修訂，則有關取代或修訂被視為終止確認原有負債及確認新負債，而各自賬面值之間的差額於損益表中確認。

抵銷金融工具

倘有現時可予強制執行的合法權利用以抵銷已確認金額及擬按淨額基準結算，或變現資產與清還負債同時進行，則抵銷金融資產及金融負債並於財務狀況表呈報淨額。

存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者中的較低者列賬。成本以加權平均基準釐定。可變現淨值則按預計售價減完成及出售時所產生的任何估計成本確定。

現金及現金等價物

財務狀況表中的現金及現金等價物包括手頭現金及銀行存款，以及一般在三個月內到期、可隨時轉換成已知金額現金、價值變動風險小及持有的目的是為履行短期現金承諾的短期高流動性存款。

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括用途不受限制的手頭及銀行現金及以上定義的短期存款扣除須於要求時償還且屬於貴集團現金管理一部分的銀行透支。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與損益表以外確認項目有關的所得稅於損益表以外確認，即於其他全面收益或直接於權益確認。

即期稅項資產及負債，乃根據於報告期末已實施或實質實施的稅率（及稅法），經計及貴集團經營所在國家的現行詮釋及慣例，按預期可自稅務當局退回或已支付予稅務當局的金額計算。

遞延稅項採用負債法就於報告期末資產及負債稅基與兩者用作財務報告的賬面值之間的所有暫時差額計提撥備。

遞延稅項負債就所有應課稅暫時差額予以確認，惟以下情況除外：

- 倘遞延稅項負債因初始確認於一項交易（並非業務合併）中的商譽或資產或負債而產生，且於進行該交易時並無影響會計利潤或應課稅利潤或虧損，且不產生同等應納稅項及可扣減暫時差額；及
- 就有關於附屬公司的投資的應課稅暫時差額而言，倘撥回暫時差額的時間可受控制，而暫時差額於可預見未來可能不會撥回。

附錄一

會計師報告

遞延稅項資產就所有可扣減暫時差額、未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損的結轉予以確認。倘可能有應課稅利潤用以抵銷可扣減暫時差額、未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉，則遞延稅項資產予以確認，惟以下情況除外：

- 有關可扣減暫時差額的遞延稅項資產因初始確認一項交易（並非業務合併）中的資產或負債而產生，且於進行該交易時並無影響會計利潤或應課稅利潤或虧損，且不產生同等應納稅項及可扣減暫時差額；及
- 就有關於附屬公司的投資的可扣減暫時差額而言，遞延稅項資產僅於暫時差額於可預見未來可能撥回，而且具有應課稅利潤可用以抵銷暫時差額時，方會予以確認。

於各報告期末審閱遞延稅項資產的賬面值，並在不再可能有足夠應課稅利潤以動用全部或部分遞延稅項資產時，相應扣減該賬面值。未確認的遞延稅項資產於各報告期末予以重估，並於可能有足夠應課稅利潤用以收回全部或部分遞延稅項資產時予以確認。

遞延稅項資產及負債乃按預期適用於變現資產或清還負債期間的稅率，根據於報告期末已實施或實際上已實施的稅率（及稅法）計算。

遞延稅項資產及遞延稅項負債僅限於貴集團擁有可依法執行的權利抵銷即期稅項資產及即期稅項負債，且遞延稅項資產及遞延稅項負債與由同一稅務當局對同一納稅實體或不同納稅實體（其有意以淨額結算即期稅項負債及資產，或變現資產以及一併結算負債）於未來各期間（其間遞延稅項負債或資產的大部分款項預計將結算或回收）徵收的所得稅有關時可抵銷。

政府補助

如果可合理保證將獲得補助及將符合所有附帶條件，則按公允價值確認政府補助。如果該補助與一項費用項目有關，則於擬用作補償之成本支銷期間有系統地確認為收入。

若補助與資產有關，其公允價值計入遞延收入賬，並於有關資產的預計可使用年期內，每年等額分期撥往損益表。

收入確認

客戶合約收入

客戶合約收入於貨品或服務的控制權轉移予客戶時確認，金額為反映貴集團預期可收取作為交換該等貨品或服務的對價。

當合約的對價包含可變金額，對價金額因應貴集團因轉移貨品或服務予客戶可收取的交換對價作出估算。可變對價於合約開始生效時作出估算，並受限直至可變對價的相關不確定性其後解除時已確認的累計收入金額中的重大收入撥回很大可能不會發生為止。

附錄一

會計師報告

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

貴公司與一名客戶訂立許可安排，據此，貴公司向客戶授出藥物配方的許可，包括於商業化階段在預定地區生產及銷售基於該藥物配方的產品的權利。雖然貴公司及客戶將分別在預定區域進行臨床試驗，但貴公司有義務向客戶提供若干臨床試驗支持服務。該等臨床試驗支持服務包括協助擬備研究性新藥申請計劃及向監管機構備案，定期向客戶提供有關貴公司在貴公司境內開發及生產許可化合物及許可產品的最新資料等。

貴公司認為授予藥物配方許可及臨床試驗支持服務為兩項不同的單項履約義務，因為根據合約兩者可明確區分。

授予藥物許可的履約義務在貴公司授予客戶使用藥物配方權利的時點得到履行，因為考慮到貴公司不會進行顯著影響藥物配方的活動，而且所有許可合同僅為客戶提供了使用藥物配方的權利。

提供臨床試驗支持服務的履約義務在開發期間得以履行，乃因客戶在貴公司履約時同時收到並消耗貴公司履約所帶來的裨益。進度乃根據開發的總估計時間，隨著時間的推移來衡量。

貴公司有權於開發階段獲得首付款及各項里程碑付款，並於商業化階段獲得基於銷售的特許權使用費。貴公司有權獲得的大部分對價為可變對價，且貴公司根據最可能的金額估計該等可變對價。由於大多數對價極易受貴公司影響之外的因素影響，因此可變對價受到限制，直至與可變對價相關的不確定性隨後得到解決。於各報告期末，貴公司重新評估實現所有受限里程碑的可能性，並在必要時調整其對整體交易價格的估計。任何該等調整均按累計彌補基準入賬，將會影響調整期間內的收入及收益。該對價基於獨立售價分配至兩項履約責任，而獨立售價是在考慮競爭對手就類似產品或服務的定價以及成本及利潤後確定。

其他收入

利息收入根據應計基準使用實際利率法，按將金融工具的預期年期或更短期間（如適用）的估計未來現金收入準確貼現至金融資產的賬面淨值的貼現率確認。

合約負債

於貴集團轉移相關商品或服務前，在收到客戶的款項或應收客戶款項到期（以較早者為準）時，確認合約負債。合約負債於貴集團履行合約（即將相關商品或服務的控制權轉移至客戶）時確認為收入。

以股份為基礎的付款

貴公司採納2017年、2021年及2023年股份激勵計劃，旨在向為貴集團運營的成功作出貢獻的合資格參與者提供獎勵及回報。貴集團的僱員（包括董事）通過以股份為基礎的付款的形式取得薪酬，據此僱員提供服務作為權益工具的交換（「以權益結算的交易」）。

附錄一

會計師報告

與僱員之間以權益結算的交易成本參考授出之日的公允價值計算。公允價值由外部估值師使用特定模型釐定，詳情載於歷史財務資料附註27。

以權益結算的交易成本連同權益相應增幅於表現及／或服務條件達成期間在僱員福利費用確認。於歸屬日期前於各報告期末就以權益結算的交易確認的累計費用，反映已屆滿歸屬期限的程度及貴公司對最終將歸屬的權益工具數目的最佳估計。於期內自損益表扣除或計入損益的金額指於期初及期末確認的累計費用變動。

釐定獎勵於授出日期的公允價值時並無考慮服務及非市場表現條件，惟作為貴集團對最終將歸屬的權益工具數目的最佳估計的一部分，評估達成條件的可能性。市場表現條件反映於授出日期的公允價值內。獎勵附帶的但並無相關服務要求的任何其他條件均被視為非歸屬條件。非歸屬條件於獎勵公允價值反映，並會導致任何獎勵即時支銷，除非亦設有服務及／或表現條件則另作別論。

因未能達致非市場表現及／或服務條件而最終未能歸屬的獎勵不會確認費用。倘獎勵包括市場或非歸屬條件，則交易均被視為已歸屬，而不論市場或非歸屬條件是否達成，前提為所有其他表現及／或服務條件須已達成。

倘權益結算獎勵的條款經修訂，而獎勵的原有條款已達成，則最少須確認一項費用，猶如條款並無修訂。此外，倘任何修訂導致於修訂日期計量的以股份為基礎的付款公允價值總額有所增加或對僱員有利，則就該等修訂確認費用。

倘若權益結算獎勵被註銷，應被視為已於註銷日期歸屬，任何尚未就獎勵確認的費用，均應立刻確認。此包括於貴集團或僱員的控制範圍內的非歸屬條件並未達成的任何獎勵。然而，若授予新獎勵代替已註銷的獎勵，並於授出日期指定為替代獎勵，則已註銷的獎勵及新獎勵均應被視為對原獎勵的變更，一如前段所述。

其他僱員福利

退休金計劃

貴公司須參加由當地政府運作的中央退休金計劃。貴公司須按其薪金成本的特定百分比向中央退休金計劃供款。供款將根據中央退休金計劃規則於應付時從損益中扣除。

貴集團在美國的附屬公司設有固定供款計劃，參與的僱員可按該計劃所訂明將其合資格年度薪酬的1%至99%向該計劃供款，最高額為國稅局供款（「IRS供款」）限額（截至2022年12月31日止年度為20,500美元，截至2023年12月31日止年度為22,500美元，截至2024年6月30日止六個月為23,000美元）。在曆年結束時年滿50歲或以上的個人可補繳供款，於2022年最高額為6,500美元，而2023年及截至2024年6月30日止六個月最高額則為7,500美元。貴集團在美國的附屬公司將參與者的選擇性遞延供款提供匹配供款，供款額為合資格參與者薪酬的6%。

外幣

歷史財務資料以貴公司的功能貨幣人民幣呈列。貴集團的各實體自行決定其功能貨幣，且各實體財務報表所包含的項目均以其功能貨幣計量。貴集團實體錄得的外幣交易初步按其各自於交易日期通行的功能貨幣匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債按報告期末功能貨幣的匯率換算。結算或換算貨幣項目產生的差額均於損益表內確認。

附錄一

會計師報告

以外幣為單位而按歷史成本計量的非貨幣項目按首次交易日的匯率換算。以外幣為單位而按公允價值計量的非貨幣項目按計量公允價值當日的匯率換算。換算按公允價值計量的非貨幣項目產生的收益或虧損按與確認項目公允價值變動的收益或虧損一致的方式處理（即公允價值損益在其他全面收益或損益中確認的項目的換算差額亦分別在其他全面收益或損益中確認）。

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

海外附屬公司的功能貨幣為美元。在報告期末，該等實體的資產及負債以報告期末的匯率換算成人民幣，其損益表以與交易日相近的匯率換算成人民幣。

由此產生的匯兌差額在其他全面收益中確認，並在外幣換算儲備中累計，但非控股權益應佔的差額除外。出售海外業務時，與該海外業務相關的儲備金累計金額在損益表中確認。

4. 關鍵會計判斷及估計

歷史財務資料之編製須管理層作出會影響收入、費用、資產及負債之列報數額及其隨附披露，以及或然負債之披露之判斷、估計及假設。此等假設及估計的不確定因素或會導致日後須就受影響之資產或負債賬面值作出重大調整。

判斷

管理層在實施貴集團會計政策的過程中，除有關估計外，亦作出下列對歷史財務資料中確認的數額有最重大影響的判斷：

研發成本

所有研究成本均於產生時在損益表中扣除。僅當貴集團能夠證明完成無形資產的技術可行性以使該無形資產可供使用或出售、其完成意圖以及使用或出售該資產的能力、該資產未來如何產生經濟利益、完成項目所需的資源以及開發過程中可靠地計量支出的能力時，方可將開發新產品的項目產生的支出進行資本化及遞延。不符合該等條件的產品開發支出在產生時列作費用。釐定擬資本化的開發成本金額時需要使用判斷及估計。貴集團目前將藥物許可協議項下的里程碑付款及首付款列作費用。

估計的不確定性

以下列出，在每個報告期末，對未來的重要假設以及其他估計不確定性的主要來源，其存在對下一個財政年度資產及負債的賬面值可能造成重大調整的重大風險。

以股份為基礎的付款

貴公司為貴公司的董事和貴集團的僱員設立了股份激勵計劃。

估計以股份為基礎的付款交易的公允價值須釐定最為合適的估值模型，估值模型視乎股份激勵計劃條款及條件而定。該估計亦要求釐定加入估值模型的最為合適輸入值，包括波幅及股息率，並就以上各項作出假設。

附錄一

會計師報告

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歷史財務資料附註27披露。

非金融資產減值

貴集團於各報告期末評估所有非金融資產（包括使用權資產）是否有任何減值跡象。非金融資產於有跡象顯示未必可收回賬面值時進行減值測試。倘資產或現金產生單位之賬面值超過其可收回金額（為公允價值減出售成本及使用價值兩者中之較高者），則存在減值。公允價值減出售成本乃基於類似資產公平交易中具約束力的銷售交易的可得數據或可觀察市場價格減出售資產的增量成本計算。倘以使用價值進行計算，管理層須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇合適的貼現率，以計算該等現金流量的現值。

於各報告期末，貴集團並無發現非金融資產有減值跡象。

5. 經營分部資料

經營分部資料

就管理而言，貴集團僅有一個可報告經營分部，即創新藥物開發。由於該分部為貴集團唯一的可報告經營分部，因此未呈列其進一步的經營分部分析。

區域資料

(a) 外部客戶收入

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
韓國	124	1,174	97	—
中國內地	—	7	—	—
收入總額	<u>124</u>	<u>1,181</u>	<u>97</u>	<u>—</u>

上述收入資料乃按客戶所在地劃分。來自韓國的收入與以前年度與一名客戶簽訂的獨家授權協議相關。貴集團已於2023年終止該協議。由於已收款項不可退還且貴集團再無其他義務，因此貴集團於2023年將截至2022年12月31日的全部合約負債確認為收入。

(b) 非流動資產

由於貴集團幾乎所有非流動資產均位於中國內地，因此未根據《國際財務報告準則》第8號－經營分部的規定呈列地區分部資料。

有關主要客戶的資料

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
來自客戶A的收入	124	1,174	97	—
來自客戶B的收入	—	7	—	—
收入總額	<u>124</u>	<u>1,181</u>	<u>97</u>	<u>—</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

6. 收入

收入分析如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
客戶合約收入	124	1,181	97	—

(a) 細分收入資料：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
客戶合約收入				
商品或服務類別				
其他	—	7	—	—
臨床試驗支持服務	124	1,174	97	—
總計	124	1,181	97	—
收入確認時間				
在某個時間點轉移	—	7	—	—
在一段時間內轉移	124	1,174	97	—
總計	124	1,181	97	—

(b) 履約義務

貴集團履約義務的資料概述如下：

來自藥物配方許可的收入

履約義務在客戶獲得有關技術的權利時履行，且付款通常於開票之日起 45 天內到期。

來自臨床試驗支持服務的收入

履約義務於提供服務的時間段內完成，且付款通常於開票之日起45天內到期。

於各有關期間末分配至剩餘履約義務（未獲履行或部分未獲履行）的交易價格金額如下：

	12月31日		6月30日
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
預計將予確認為收入的金額			
一年內	196	—	—
一年後	978	—	—

附錄一

會計師報告

截至2022年末，剩餘履約義務與臨床試驗支持服務有關。該等服務與以前財政年度與一名客戶簽訂的獨家授權協議相關聯。上文所披露的金額並未包括受限制可變對價。貴集團已於2023年與該客戶終止此協議。由於已收款項不可退還且貴集團再無其他義務，因此貴集團於2023年將截至2022年12月31日的全部合約負債確認為收入。

7. 其他收入及其他收益

其他收入及其他收益的分析如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審核)	
<u>其他收入</u>				
政府補助*	12,714	10,329	1,003	2,765
銀行利息收入	6,015	12,162	6,129	1,432
其他	4	—	—	—
	<u>18,733</u>	<u>22,491</u>	<u>7,132</u>	<u>4,197</u>
<u>其他收益</u>				
外匯收益淨額	27,715	3,011	4,635	5
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的				
公允價值收益	<u>14,302</u>	<u>14,094</u>	<u>9,239</u>	<u>6,216</u>
	<u>42,017</u>	<u>17,105</u>	<u>13,874</u>	<u>6,221</u>

* 政府補助主要指由地方政府為補償研究及臨床試驗活動所花費的費用提供的補貼，概無與該等補助有關的未達成條件或或有事項。

8. 其他費用

其他費用的分析如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審核)	
<u>其他費用</u>				
捐款	127	220	103	138
出售物業、廠房及設備的虧損	5	1	1	—
其他	<u>25</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>11</u>
	<u>157</u>	<u>221</u>	<u>104</u>	<u>149</u>

附錄一

會計師報告

9. 稅前虧損

貴集團稅前虧損乃經扣除以下各項後得出：

	附註	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
		2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
物業、廠房及設備折舊	16	6,070	3,655	1,927	1,568
使用權資產折舊	18(a)	2,665	3,487	1,548	1,778
無形資產攤銷	17	241	262	136	136
未計入租賃負債計量的租賃付款	18(c)	206	93	29	53
核數師酬金*		78	79	79	151
以公允價值計量且其變動計入當期損益 的金融資產的公允價值收益	7	(14,302)	(14,094)	(9,239)	(6,216)
專業費用*		25,151	7,821	2,626	1,058
[編纂]		[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
僱員福利費用(不包括董事、監事及最高 行政人員的薪酬(附註11))：					
— 薪金、津貼及實物福利		47,151	53,154	25,188	23,557
— 退休金計劃供款(界定供款計劃)		6,208	7,339	3,616	3,334
— 以股份為基礎的付款		6,160	10,904	4,270	5,975
匯兌收益淨額	7	(27,715)	(3,011)	(4,635)	(5)
金融資產減值虧損		23	8	2	(7)
政府補助	7	(12,714)	(10,329)	(1,003)	(2,765)
銀行利息收入	7	(6,015)	(12,162)	(6,129)	(1,432)
出售物業、廠房及設備的虧損	8	5	1	1	—

* 核數師酬金指與年度法定審核有關的開支。

* 專業費用指與就2021年香港聯交所**[編纂]**申請及潛在A股**[編纂]**聘請法律顧問、申報會計師及其他專業服務供應商有關的開支，以及日常業務過程中產生的業務、稅務及法律諮詢費用。

附錄一

會計師報告

10. 財務成本

財務成本分析如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
租賃負債利息	181	248	121	89

11. 董事、監事及最高行政人員薪酬

於有關期間，董事、監事及最高行政人員薪酬如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
袍金	662	896	448	448
其他薪酬：				
薪金、花紅、津貼及實物福利	6,256	5,729	2,855	3,010
退休金計劃供款	292	1,322	675	749
以股份為基礎的付款	850	3,880	1,369	2,427
	8,060	11,827	5,347	6,634

(a) 獨立非執行董事

截至2022年12月31日止年度	袍金 人民幣千元	總計 人民幣千元
獨立非執行董事：		
李書滢(a)	337	337
徐海音(b)	47	47
鄭哲蘭(c)	47	47
	431	431
截至2023年12月31日止年度	袍金 人民幣千元	總計 人民幣千元
獨立非執行董事：		
李書滢(a)	224	224
徐海音(b)	224	224
鄭哲蘭(c)	224	224
	672	672

附 錄 一

會 計 師 報 告

截至2023年6月30日止六個月

	袍金 人民幣千元 (未經審核)	總計 人民幣千元 (未經審核)
獨立非執行董事：		
李書滢(a)	112	112
徐海音(b)	112	112
鄭哲蘭(c)	112	112
	<u>336</u>	<u>336</u>

截至2024年6月30日止六個月

	袍金 人民幣千元	總計 人民幣千元
獨立非執行董事：		
李書滢(a)	112	112
徐海音(b)	112	112
鄭哲蘭(c)	112	112
	<u>336</u>	<u>336</u>

(b) 執行董事、非執行董事及監事

截至2022年12月31日止年度	袍金 人民幣千元	薪金、 花紅、津貼 及實物福利 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	合計 人民幣千元
執行董事：					
吳永謙(d)	—	3,373	163	—	3,536
吳笛(e)	<u>—</u>	<u>1,853</u>	<u>43</u>	<u>107</u>	<u>2,003</u>
	—	5,226	206	107	5,539
非執行董事：					
賈中新(f)	231	—	—	145	376
易華(g)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	231	—	—	145	376
監事：					
梅江華(h)	—	—	—	—	—
趙衛麗(i)	—	565	43	321	929
龐亞京(j)	<u>—</u>	<u>465</u>	<u>43</u>	<u>277</u>	<u>785</u>
	—	1,030	86	598	1,714
	<u>231</u>	<u>6,256</u>	<u>292</u>	<u>850</u>	<u>7,629</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

截至2023年12月31日止年度	袍金 人民幣千元	薪金、 花紅、津貼 及實物福利 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	合計 人民幣千元
執行董事：					
吳永謙(d)	–	2,909	1,184	–	4,093
吳笛(e)	–	1,769	46	2,595	4,410
	–	4,678	1,230	2,595	8,503
非執行董事：					
賈中新(f)	224	–	–	261	485
易華(g)	–	–	–	–	–
	224	–	–	261	485
監事：					
梅江華(h)	–	–	–	–	–
趙衛麗(i)	–	577	46	594	1,217
龐亞京(j)	–	474	46	430	950
	–	1,051	92	1,024	2,167
	224	5,729	1,322	3,880	11,155
截至2023年6月30日止六個月	袍金 人民幣千元 (未經審核)	薪金、 花紅、津貼 及實物福利 人民幣千元 (未經審核)	退休金 計劃供款 人民幣千元 (未經審核)	以股份為 基礎的付款 人民幣千元 (未經審核)	合計 人民幣千元 (未經審核)
執行董事：					
吳永謙(d)	–	1,459	606	–	2,065
吳笛(e)	–	884	23	875	1,782
	–	2,343	629	875	3,847
非執行董事：					
賈中新(f)	112	–	–	100	212
易華(g)	–	–	–	–	–
	112	–	–	100	212
監事：					
梅江華(h)	–	–	–	–	–
趙衛麗(i)	–	282	23	226	531
龐亞京(j)	–	230	23	168	421
	–	512	46	394	952
	112	2,855	675	1,369	5,011

附 錄 一

會 計 師 報 告

截至2024年6月30日止六個月	薪金、 袍金 及實物福利 人民幣千元	花紅、津貼 及實物福利 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	合計 人民幣千元
執行董事：					
吳永謙(d)	–	1,541	680	–	2,221
吳笛(e)	–	934	23	1,702	2,659
	–	2,475	703	1,702	4,880
非執行董事：					
賈中新(f)	112	–	–	149	261
易華(g)	–	–	–	–	–
	112	–	–	149	261
監事：					
梅江華(h)	–	–	–	–	–
趙衛麗(i)	–	293	23	338	654
龐亞京(j)	–	242	23	238	503
	–	535	46	576	1,157
	112	3,010	749	2,427	6,298

- (a) 李書滢於2021年6月17日獲委任為貴公司獨立非執行董事。
- (b) 徐海音於2022年10月17日獲委任為貴公司獨立非執行董事。
- (c) 鄭哲蘭於2022年10月17日獲委任為貴公司獨立非執行董事。
- (d) 吳永謙於2016年5月10日獲委任為貴公司執行董事。吳永謙亦為貴公司首席執行官，於上文披露的其薪酬包括其擔任最高行政人員提供的服務。
- (e) 吳笛於2020年3月16日獲委任為貴公司執行董事。
- (f) 賈中新於2018年9月11日獲委任為貴公司非執行董事。
- (g) 易華於2020年3月16日獲委任為貴公司非執行董事。
- (h) 梅江華於2020年3月16日獲委任為貴公司監事。
- (i) 趙衛麗於2021年6月17日獲委任為貴公司監事。
- (j) 龐亞京於2021年7月16日獲委任為貴公司監事。

若干董事因其為貴集團提供的服務而獲授予以股份為基礎的福利，詳情載於歷史財務資料附註27。

於有關期間，概無任何董事訂立放棄或同意放棄任何酬金的安排。

附錄一

會計師報告

12. 五名最高薪酬僱員

截至2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年6月30日止六個月，五名最高薪酬僱員分別包括一名、兩名、兩名及兩名董事，其薪酬詳情載於歷史財務資料附註11。餘下既非貴公司董事亦非最高行政人員的最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	6,002	6,448	2,972	3,940
退休金計劃供款	2,190	2,654	1,276	1,364
以股份為基礎的付款	4,330	3,807	1,488	2,074
	<u>12,522</u>	<u>12,909</u>	<u>5,736</u>	<u>7,378</u>

薪酬屬於以下範圍的非董事及非最高行政人員的最高薪酬僱員人數如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2022年	2023年	2023年 (未經審核)	2024年
1,000,001港元至1,500,000港元	—	—	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	1
3,000,001港元至3,500,000港元	1	1	—	—
3,500,001港元至4,000,000港元	—	—	—	1
4,000,001港元至4,500,000港元	2	—	—	—
4,500,001港元至5,000,000港元	—	1	—	—
5,000,001港元至5,500,000港元	—	—	—	—
5,500,001港元至6,000,000港元	—	—	—	—
6,000,001港元至6,500,000港元	—	1	—	—
	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>

13. 所得稅費用

貴集團須以實體為單位就在貴集團成員公司住所及經營所在的司法管轄區產生或來自相關司法管轄區的利潤繳納所得稅。

中國內地

根據《中華人民共和國企業所得稅法》(「企業所得稅法」)及《企業所得稅法實施條例》，貴集團於簡明綜合財務報表期間的預計稅率為25%。由於貴公司處於虧損狀態且預計無應課稅利潤，因此未計提中國內地所得稅撥備。

附錄一

會計師報告

香港

於香港註冊成立的附屬公司須就有關期間於香港產生的任何估計應課稅溢利按16.5%的稅率繳納所得稅。由於貴集團於有關期間並無於香港產生任何應課稅溢利，故並無計提香港利得稅撥備。

美國

在美國註冊成立的附屬公司須就有關期間其在美国產生的任何估計應課稅溢利繳納21%的聯邦法定所得稅，並按8.7%的稅率繳納特拉華州的企業所得稅。由於貴集團於有關期間並無於美國產生任何應課稅溢利，故並無計提美國所得稅撥備。

按貴公司及其附屬公司所在國法定稅率計算適用於稅前虧損的稅項費用與按實際稅率計算的稅項費用對賬如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審核)	
稅前虧損	(251,944)	(343,394)	(213,687)	(160,387)
按法定稅率(25%)計算的稅項	(62,986)	(85,848)	(53,422)	(40,097)
地方機關所制定的不同稅率的影響	(204)	(620)	(270)	(500)
研發費用加計扣除	(42,099)	(78,873)	(42,516)	(26,044)
不可扣稅費用	2,012	3,967	1,481	2,218
未確認稅項虧損	104,827	150,219	81,861	58,058
未確認可扣減暫時差異	(1,550)	11,155	12,866	6,365
按實際稅率計算的稅項	—	—	—	—

截至2022年及2023年12月31日以及2023年及2024年6月30日，貴集團在中國內地產生的累計稅項虧損分別為人民幣975,483,432.73元、人民幣1,513,667,897.86元、人民幣1,296,110,684.38元及人民幣1,733,213,190.37元，將於一至五年內用作抵銷貴集團的未來應課稅溢利。於2022年及2023年12月31日以及2023年及2024年6月30日，貴集團於香港及美國累計產生的稅項虧損分別為人民幣4,343,008.94元、人民幣17,558,038.51元、人民幣10,081,457.56及人民幣28,243,720.65，其將無限期結轉，以抵銷產生虧損的公司未來的性。就呈列目的而言，同一附屬公司租賃合約產生的遞延所得稅資產及遞延所得稅負債已於財務狀況表中相互抵銷。除抵銷遞延所得稅資產外，於2022年及2023年12月31日以及2023年及2024年6月30日，貴集團未確認遞延所得稅資產的可扣減暫時性差異分別為人民幣14,959,788.40元、人民幣59,578,422.13元、人民幣66,424,073.23及人民幣85,040,148.94。

由於該等虧損及可扣減暫時性差異產生於已虧損一段時間的貴公司及其附屬公司，而且在可預見的未來不太可能獲得應稅利潤來抵扣稅項虧損及可扣減暫時性差異，因此沒有就該等虧損及可扣減暫時性差異確認遞延稅項資產。

14. 股息

於有關期間，貴公司概無派付或宣派股息。

附錄一

會計師報告

15. 貴公司普通權益持有人應佔每股虧損

截至2022年及2023年12月31日止年度以及截至2024年6月30日止六個月每股基本虧損金額乃按貴公司普通權益持有人應佔年／期內虧損及假設已發行的普通股加權平均數計算，並計及對歷史財務資料附註25所披露的貴公司股份溢價轉增股本已於2022年1月1日生效的假設作出的追溯性調整。

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2022年	2023年	2023年 (未經審核)	2024年
虧損				
每股基本及攤薄虧損計算所用的母公 司普通股股東／普通權益持有人應 佔虧損 (人民幣千元)	(251,944)	(343,394)	(213,687)	(160,387)
股份				
每股基本及攤薄虧損計算所用的年度 假設已發行的普通股加權平均數	360,387,427	381,401,928	381,182,453	381,616,633
每股虧損 (基本及攤薄) (人民幣元)	(0.70)	(0.90)	(0.56)	(0.42)

截至2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年6月30日止六個月，貴公司並無具潛在攤薄影響的已發行普通股。

16. 物業、廠房及設備

貴集團

	實驗室設備	電子設備	機動車	租賃 物業裝修	在建工程	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2022年12月31日						
於2022年1月1日：						
成本	22,267	2,148	1,125	5,635	–	31,175
累計折舊	(10,722)	(858)	(663)	(3,731)	–	(15,974)
賬面淨值	11,545	1,290	462	1,904	–	15,201
於2022年1月1日，						
已扣除累計折舊	11,545	1,290	462	1,904	–	15,201
添置	2,539	330	–	34	–	2,903
出售	(4)	(1)	–	–	–	(5)
年內計提折舊	(3,754)	(459)	(124)	(1,733)	–	(6,070)
於2022年12月31日，						
已扣除累計折舊	10,326	1,160	338	205	–	12,029

附錄一

會計師報告

	實驗室設備 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	機動車 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2022年12月31日：						
成本	24,790	2,465	1,125	5,669	–	34,049
累計折舊	(14,464)	(1,305)	(787)	(5,464)	–	(22,020)
賬面淨值	<u>10,326</u>	<u>1,160</u>	<u>338</u>	<u>205</u>	<u>–</u>	<u>12,029</u>
於2023年12月31日						
於2023年1月1日：						
成本	24,790	2,465	1,125	5,669	–	34,049
累計折舊	(14,464)	(1,305)	(787)	(5,464)	–	(22,020)
賬面淨值	10,326	1,160	338	205	–	12,029
於2023年1月1日，						
已扣除累計折舊	10,326	1,160	338	205	–	12,029
添置	230	127	–	9	2,900	3,266
出售	–	(1)	–	–	–	(1)
年內計提折舊	(2,842)	(535)	(100)	(178)	–	(3,655)
於2023年12月31日，						
已扣除累計折舊	<u>7,714</u>	<u>751</u>	<u>238</u>	<u>36</u>	<u>2,900</u>	<u>11,639</u>
於2023年12月31日：						
成本	25,020	2,581	1,125	5,677	2,900	37,303
累計折舊	(17,306)	(1,830)	(887)	(5,641)	–	(25,664)
賬面淨值	<u>7,714</u>	<u>751</u>	<u>238</u>	<u>36</u>	<u>2,900</u>	<u>11,639</u>
於2024年6月30日						
於2024年1月1日：						
成本	25,020	2,581	1,125	5,677	2,900	37,303
累計折舊	(17,306)	(1,830)	(887)	(5,641)	–	(25,664)
賬面淨值	<u>7,714</u>	<u>751</u>	<u>238</u>	<u>36</u>	<u>2,900</u>	<u>11,639</u>
於2024年1月1日，						
已扣除累計折舊	7,714	751	238	36	2,900	11,639
添置	17	18	–	–	586	621
出售	–	(1)	–	–	–	(1)
年內計提折舊	(1,272)	(233)	(33)	(30)	–	(1,568)
於2024年6月30日，						
已扣除累計折舊	<u>6,459</u>	<u>535</u>	<u>205</u>	<u>6</u>	<u>3,486</u>	<u>10,691</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

	實驗室設備 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	機動車 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2024年6月30日：						
成本	25,037	2,598	1,125	5,677	3,486	37,923
累計折舊	(18,578)	(2,063)	(920)	(5,671)	–	(27,232)
賬面淨值	<u>6,459</u>	<u>535</u>	<u>205</u>	<u>6</u>	<u>3,486</u>	<u>10,691</u>

貴公司

	實驗室設備 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	機動車 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2022年12月31日						
於2022年1月1日：						
成本	22,267	2,148	1,125	5,635	–	31,175
累計折舊	(10,722)	(858)	(663)	(3,731)	–	(15,974)
賬面淨值	<u>11,545</u>	<u>1,290</u>	<u>462</u>	<u>1,904</u>	<u>–</u>	<u>15,201</u>
於2022年1月1日， 已扣除累計折舊	11,545	1,290	462	1,904	–	15,201
添置	2,539	299	–	34	–	2,872
出售	(4)	(1)	–	–	–	(5)
年內計提折舊	(3,754)	(458)	(124)	(1,733)	–	(6,069)
於2022年12月31日， 已扣除累計折舊	<u>10,326</u>	<u>1,130</u>	<u>338</u>	<u>205</u>	<u>–</u>	<u>11,999</u>
於2022年12月31日：						
成本	24,790	2,434	1,125	5,669	–	34,018
累計折舊	(14,464)	(1,304)	(787)	(5,464)	–	(22,019)
賬面淨值	<u>10,326</u>	<u>1,130</u>	<u>338</u>	<u>205</u>	<u>–</u>	<u>11,999</u>
於2023年12月31日						
於2023年1月1日：						
成本	24,790	2,434	1,125	5,669	–	34,018
累計折舊	(14,464)	(1,304)	(787)	(5,464)	–	(22,019)
賬面淨值	<u>10,326</u>	<u>1,130</u>	<u>338</u>	<u>205</u>	<u>–</u>	<u>11,999</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

	實驗室設備 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	機動車 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2023年1月1日，						
已扣除累計折舊	10,326	1,130	338	205	–	11,999
添置	230	127	–	9	2,900	3,266
出售	–	(1)	–	–	–	(1)
年內計提折舊	(2,842)	(526)	(100)	(178)	–	(3,646)
於2023年12月31日，						
已扣除累計折舊	<u>7,714</u>	<u>730</u>	<u>238</u>	<u>36</u>	<u>2,900</u>	<u>11,618</u>
於2023年12月31日：						
成本	25,020	2,550	1,125	5,677	2,900	37,272
累計折舊	<u>(17,306)</u>	<u>(1,820)</u>	<u>(887)</u>	<u>(5,641)</u>	<u>–</u>	<u>(25,654)</u>
賬面淨值	<u>7,714</u>	<u>730</u>	<u>238</u>	<u>36</u>	<u>2,900</u>	<u>11,618</u>
於2024年6月30日						
於2024年1月1日：						
成本	25,020	2,550	1,125	5,677	2,900	37,272
累計攤銷	<u>(17,306)</u>	<u>(1,820)</u>	<u>(887)</u>	<u>(5,641)</u>	<u>–</u>	<u>(25,654)</u>
賬面淨值	<u>7,714</u>	<u>730</u>	<u>238</u>	<u>36</u>	<u>2,900</u>	<u>11,618</u>
於2024年1月1日，						
已扣除累計折舊	7,714	730	238	36	2,900	11,618
添置	17	2	–	–	586	605
出售	–	(1)	–	–	–	(1)
年內計提折舊	<u>(1,272)</u>	<u>(222)</u>	<u>(33)</u>	<u>(30)</u>	<u>–</u>	<u>(1,557)</u>
於2024年6月30日，						
已扣除累計折舊	<u>6,459</u>	<u>509</u>	<u>205</u>	<u>6</u>	<u>3,486</u>	<u>10,665</u>
於2024年6月30日：						
成本	25,037	2,551	1,125	5,677	3,486	37,876
累計折舊	<u>(18,578)</u>	<u>(2,042)</u>	<u>(920)</u>	<u>(5,671)</u>	<u>–</u>	<u>(27,211)</u>
賬面淨值	<u>6,459</u>	<u>509</u>	<u>205</u>	<u>6</u>	<u>3,486</u>	<u>10,665</u>

於2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，概無已抵押物業、廠房及設備。

附 錄 一

會 計 師 報 告

17. 無形資產

貴集團及貴公司

軟件
人民幣千元

於2022年12月31日

於2022年1月1日

成本	1,152
累計攤銷	(130)

賬面淨值	1,022
------	-------

於2022年1月1日，已扣除累計攤銷

1,022

添置	216
年內計提攤銷	(241)

於2022年12月31日，已扣除累計攤銷

997

於2022年12月31日：

成本	1,368
累計攤銷	(371)

賬面淨值	997
------	-----

於2023年12月31日：

於2023年1月1日

成本	1,368
累計攤銷	(371)

賬面淨值	997
------	-----

於2023年1月1日，已扣除累計攤銷

997

添置	247
年內計提攤銷	(262)

於2023年12月31日，已扣除累計攤銷

982

於2023年12月31日：

成本	1,615
累計攤銷	(633)

賬面淨值	982
------	-----

附錄一

會計師報告

軟件
人民幣千元

於2024年6月30日

於2024年1月1日：

成本	1,615
累計攤銷	(633)

賬面淨值	982
------	-----

於2024年1月1日，已扣除累計攤銷

982

添置

—

年內計提攤銷	(136)
--------	-------

於2024年6月30日，已扣除累計攤銷

846

於2024年6月30日：

成本	1,615
累計攤銷	(769)

賬面淨值	846
------	-----

於2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，概無已抵押無形資產。

18. 租賃

貴集團及貴公司

貴集團／貴公司作為承租人

貴集團及貴公司為其業務中使用的辦公樓簽訂了租賃合同。辦公樓的租賃通常為期3年。一般而言，貴集團及貴公司不得對外轉讓和轉租租賃資產。

(a) 使用權資產

於有關期間貴集團及貴公司使用權資產的賬面值及變動情況如下：

	辦公樓 人民幣千元	土地使用權 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2022年12月31日			
於2022年1月1日	5,134	—	5,134
折舊費用	(2,665)	—	(2,665)
於2022年12月31日	2,469	—	2,469

附 錄 一

會 計 師 報 告

	辦公樓 人民幣千元	土地使用權 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2023年12月31日			
於2023年1月1日	2,469	—	2,469
添置	5,378	15,622	21,000
折舊費用	(3,253)	(234)	(3,487)
於2023年12月31日	<u>4,594</u>	<u>15,388</u>	<u>19,982</u>
於2024年6月30日			
於2024年1月1日	4,594	15,388	19,982
添置	2,596	—	2,596
折舊費用	(1,637)	(141)	(1,778)
於2024年6月30日	<u>5,553</u>	<u>15,247</u>	<u>20,800</u>

(b) 租賃負債

於有關期間租賃負債的賬面值和變動情況如下：

	12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	6月30日 2024年 人民幣千元
於1月1日的賬面值	4,597	2,688	4,807
新租約	—	5,378	2,596
年內確認的利息增量	181	248	89
付款	(2,090)	(3,507)	(1,761)
於12月31日／6月30日的賬面值	<u>2,688</u>	<u>4,807</u>	<u>5,731</u>
分析為：			
流動部分	2,688	3,457	4,085
非流動部分	<u>—</u>	<u>1,350</u>	<u>1,646</u>

附錄一

會計師報告

(c) 就租賃在損益表中確認的金額如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
租賃負債利息	181	248	121	89
使用權資產的折舊費用	2,665	3,487	1,548	1,778
與低價值租賃有關的費用	64	73	19	29
與短期租賃有關的費用	142	20	10	24
於損益確認的總額	<u>3,052</u>	<u>3,828</u>	<u>1,698</u>	<u>1,920</u>

19. 於附屬公司的投資

貴公司

	12月31日		6月30日
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
投資成本	<u>10,682</u>	<u>25,359</u>	<u>32,453</u>

於2023年及截至2024年6月30日止六個月，已確認對Transthera Sciences (HK) Limited的投資分別人民幣14,677,000元及人民幣7,094,000元。

20. 預付款項、其他應收款項及其他資產

貴集團

	12月31日		6月30日
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
非即期：			
購買土地使用權預付款項	7,580	—	—
按金	2,520	2,390	2,910
可收回增值稅	<u>1,731</u>	<u>6,496</u>	<u>8,920</u>
合計	<u>11,831</u>	<u>8,886</u>	<u>11,830</u>
即期：			
短期銀行存款應計利息	604	—	—
預付款項	30,862	5,951	5,020
存款	418	548	631
其他應收款項	468	633	523
遞延[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
預期信貸虧損撥備	<u>(23)</u>	<u>(31)</u>	<u>(24)</u>
合計	<u>35,295</u>	<u>7,271</u>	<u>7,858</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	12月31日		6月30日
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非即期：			
購買土地使用權預付款項	7,580	—	—
按金	2,520	2,390	2,910
可收回增值稅	1,731	6,496	8,920
合計	11,831	8,886	11,830
即期：			
短期銀行存款應計利息	604	—	—
預付款項	30,862	5,739	5,017
存款	418	548	631
其他應收款項	468	633	523
遞延[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
預期信貸虧損撥備	(23)	(31)	(24)
合計	35,295	7,059	7,855

上述結餘中的金融資產與最近並無重大違約及過往逾期金額歷史記錄的應收款項有關。貴集團及貴公司致力於嚴格監控其尚未收回的應收款項以最大限度減低信貸風險。於各有關期間末，貴集團及貴公司管理層採用預期信貸虧損模型評估預期信貸虧損撥備。

結餘為無抵押及免息。

21. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

貴集團及貴公司

	12月31日		6月30日
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
理財產品	—	341,541	362,717

於2023年12月31日，以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產為銀行及證券公司發行的理財產品，預期年回報率為2.5%至3.8%。

於2024年6月30日，以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產為銀行及證券公司發行的理財產品，預期年回報率介於1.3%至4.2%。

附錄一

會計師報告

22. 現金及現金等價物以及已抵押及短期銀行存款

貴集團

	12月31日		6月30日
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行現金	987,413	496,629	355,881
減：			
已抵押存款	3,479	—	—
現金及現金等價物	983,934	496,629	355,881
到期日三個月以上的短期銀行存款	139,362	—	—
	<u>1,123,296</u>	<u>496,629</u>	<u>355,881</u>
以下列貨幣計值：			
人民幣	870,283	417,883	342,272
美元	252,185	77,622	12,570
日圓	828	1,124	1,039

貴公司

	12月31日		6月30日
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行現金	978,670	488,714	351,410
減：			
已抵押存款	3,479	—	—
現金及現金等價物	975,191	488,714	351,410
到期日三個月以上的短期銀行存款	139,362	—	—
	<u>1,114,553</u>	<u>488,714</u>	<u>351,410</u>
以下列貨幣計值：			
人民幣	870,283	417,883	342,272
美元	243,442	69,707	8,099
日圓	828	1,124	1,039

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

銀行現金根據每日銀行存款利率按浮動利率賺取利息。此處的已抵押存款指保證金賬戶中用於進行各種外幣交易的受限制存款。銀行結餘和已抵押存款乃存放於信譽良好及近期並無違約記錄的銀行。

於2022年12月31日，三個月以上到期短期銀行存款的實際利率為2.36%至4.90%。

附錄一

會計師報告

23. 貿易及其他應付款項

貴集團

	12月31日		6月30日
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	72,238	78,578	111,286
政府補助*	6,400	6,400	6,400
應付員工薪金、花紅及福利	14,686	13,611	7,036
其他應納稅款	102	85	—
應計[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他應付款項	754	431	273
	<u>94,180</u>	<u>99,105</u>	<u>133,835</u>

貴公司

	12月31日		6月30日
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	72,238	78,578	111,286
政府補助*	6,400	6,400	6,400
應付員工薪金、花紅及福利	12,072	13,552	7,000
其他應納稅款	102	85	—
	—	—	8,840
其他應付款項	741	138	61
	<u>91,553</u>	<u>98,753</u>	<u>133,587</u>

貿易應付款項於各有關期間末基於發票日期的賬齡分析如下：

貴集團及貴公司

	12月31日		6月30日
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	<u>72,238</u>	<u>78,578</u>	<u>111,286</u>

* 部分政府補助是因購置實驗室設備產生的資本支出而獲得。當符合政府補助的附帶條件時，該等款項將轉入遞延收入，並在各資產的估計可使用年期內攤銷至損益表。

貿易應付款項免息且通常於一年內結算。

其他應付款項及應計項目無抵押、免息及須按要求償還。

附錄一

會計師報告

24. 合約負債

貴集團及貴公司

	12月31日		6月30日
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於一段時間內向客戶提供服務之預收款項	1,174	—	—

分析為：

	12月31日		6月30日
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預計確認為收入的金額			
一年內	196	—	—
一年後	978	—	—

截至2022年及2023年12月31日止年度以及截至2024年6月30日止六個月分別確認收入人民幣124,000元、人民幣1,174,000元及人民幣零元，計入年初合約負債中。

25. 股本

貴集團及貴公司

貴集團及貴公司的股本於有關期間的變動概要如下：

	普通股數目	股本 人民幣千元
於2022年1月1日	204,383,017	204,383
股份溢價轉增股本 (附註a)	155,616,983	155,617
D+輪投資者出資 (附註b)	19,953,815	19,954
於2022年12月31日及2023年1月1日	379,953,815	379,954
D+輪投資者出資 (附註c)	1,662,818	1,663
於2023年12月31日及2024年1月1日	381,616,633	381,617
於2024年6月30日	381,616,633	381,617

附註：

- (a) 根據日期為2022年10月17日的股東決議案，貴公司全體股東批准為每股現有股份發行額外0.76股股份的方式，將股份溢價轉換為股本。合共發行155,616,983股，各股東持股數目按比例增加。完成以後，貴公司總股本增至360,000,000股，各股東持股比例則不變。

附錄一

會計師報告

- (b) 根據D+輪投資者與所有股東訂立的股份購買協議，D+輪投資者於2022年12月向貴公司注資人民幣240,000,000元，分別有人民幣19,953,815元（相當於貴公司19,953,815股普通股）以及人民幣220,046,185元進賬於貴公司的股本及股份溢價。
- (c) 根據D+輪投資者與所有股東訂立的股份購買協議，D+輪投資者於2023年2月向貴公司注資人民幣20,000,000元，分別有人民幣1,662,818元（相當於貴公司1,662,818股普通股）以及人民幣18,337,182元進賬於貴公司的股本及股份溢價。

26. 儲備

貴集團

貴集團的儲備金額及其變動呈列於歷史財務資料第I-14至I-15頁的綜合權益變動表。

(a) 股份溢價

貴集團的股份溢價指已發行股份的面值與已收對價之間的差額。

(b) 以股份為基礎的付款儲備

以股份為基礎的付款儲備指以權益結算的股權獎勵。

(c) 外幣換算儲備

匯兌波動儲備包括換算功能貨幣並非人民幣的貴集團公司財務報表所產生的所有匯兌差額。該儲備根據歷史財務資料附註3所載會計政策處理。

貴公司

貴公司於有關期間的儲備金額及其變動呈列如下：

截至2022年12月31日止年度

	股份溢價 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日	1,490,486	(68,840)	(529,303)	892,343
年內虧損	—	—	(247,601)	(247,601)
年內全面虧損總額	—	—	(247,601)	(247,601)
D+輪投資者出資	220,046	—	—	220,046
股份溢價轉增為股本	(155,617)	—	—	(155,617)
以權益結算的股份支付交易	—	7,010	—	7,010
於2022年12月31日	<u>1,554,915</u>	<u>(61,830)</u>	<u>(776,904)</u>	<u>716,181</u>

附錄一

會計師報告

截至2023年12月31日止年度

	股份溢價 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2023年1月1日	1,554,915	(61,830)	(776,904)	716,181
年內虧損	—	—	(330,178)	(330,178)
年內全面收益總額	—	—	(330,178)	(330,178)
D+輪投資者出資	18,337	—	—	18,337
以權益結算的股份支付交易	—	14,784	—	14,784
於2023年12月31日	<u>1,573,252</u>	<u>(47,046)</u>	<u>(1,107,082)</u>	<u>419,124</u>

截至2023年6月30日止六個月

	股份溢價 人民幣千元 (未經審核)	其他儲備 人民幣千元 (未經審核)	累計虧損 人民幣千元 (未經審核)	總計 人民幣千元 (未經審核)
於2023年1月1日	1,554,915	(61,830)	(776,904)	716,181
期內虧損	—	—	(207,949)	(207,949)
年內全面收益總額	—	—	(207,949)	(207,949)
D+輪投資者出資	18,337	—	—	18,337
以權益結算的股份支付交易	—	5,639	—	5,639
於2023年6月30日	<u>1,573,252</u>	<u>(56,191)</u>	<u>(984,853)</u>	<u>532,208</u>

截至2024年6月30日止六個月

	股份溢價 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2024年1月1日	1,573,252	(47,046)	(1,107,082)	419,124
期內虧損	—	—	(149,701)	(149,701)
年內全面收益總額	—	—	(149,701)	(149,701)
以權益結算的股份支付交易	—	8,402	—	8,402
於2024年6月30日	<u>1,573,252</u>	<u>(38,644)</u>	<u>(1,256,783)</u>	<u>277,825</u>

附錄一

會計師報告

27. 以股份為基礎的付款

股份激勵計劃

股份激勵計劃（「2017年股份激勵計劃」）於2017年3月16日獲得貴公司股東通過，並於同日生效。2017年股份激勵計劃項下的購股權通過名為南京益鑠生物科技合夥企業（有限合夥）（「南京益鑠」）的激勵平台授予對貴公司的成功作出了貢獻的僱員。歸屬後，僱員將成為南京益鑠的有限合夥人，並間接獲得南京益鑠持有的相應數量的貴公司相關股份的經濟權益。

在2017年股份激勵計劃所載條款及條件的規限下，購股權將於期權授出日期的第一、第二、第三、第四及第五週年分別按20%、20%、20%、20%及20%的比例歸屬。

貴公司股東於2021年1月7日批准的一項新股份激勵計劃，於2021年3月1日生效（「2021年股份激勵計劃」），連同2017年股份激勵計劃，統稱「原有股份激勵計劃」。2021年股份激勵計劃項下的購股權亦通過南京益鑠的激勵平台授予僱員。

在2021年股份激勵計劃所載條款及條件的規限下，購股權將於期權授出日期的第三、第四及第五週年分別按30%、30%及40%的比例歸屬。

於截至2022年12月31日止年度及截至2023年3月31日止三個月期間（「替換日期」），原有股份激勵計劃項下尚未行使的期權如下：

	期權數目(a)	加權平均行使價 人民幣元
於2022年1月1日	3,856,290	5.426
年內其他(b)	2,936,170	—
於2023年1月1日及2022年12月31日	6,792,460	3.081
期內已行使	1,415,455	1.890
期內已沒收	1,004,878	5.216
	<u>4,372,127</u>	<u>2.975</u>
於2023年3月31日(c)	<u>4,372,127</u>	<u>2.975</u>

(a) 期權數目指僱員透過南京益鑠間接獲得經濟利益的相應貴公司相關股份數目。

(b) 於2022年10月，貴公司股東批准為每股現有股份發行額外0.76股股份的方式，將股份溢價轉換為股本。合共發行155,616,983股，各股東所持購股權數目按比例增加。

(c) 於2023年3月31日（「替換日期」），根據原有股份激勵計劃授出的所有尚未行使的期權轉為限制性股份。

原有股份激勵計劃項下期權的行權期為由授出日期起計6年。截至2022年12月31日，可行使期權數目為1,557,247份，而行使期間介乎2018年7月至2027年5月。

於2023年3月，貴公司股東批准一項股份激勵計劃（「2023年股份激勵計劃」），並於2023年3月31日生效。2023年股份激勵計劃取代原有股份激勵計劃。

附錄一

會計師報告

根據2023年股份激勵計劃，共授予受限制股份10,674,066股，其中，新授予選定僱員6,301,939股，授予受限制股份4,372,127股，用於替換原有股份激勵計劃項下已發行的購股權。合資格參與者在滿足歸屬條件的情況下可獲得全部股份權利，其要求僱員自授予之日起至(1)自授予之日起五年（「服務期」）及(2)貴公司成功[編纂]後根據貴公司上市地證券監管機構的規定及審核政策確定的禁售期（「禁售期」）（以較晚者為準）任職。倘合資格參與者的僱傭關係於歸屬期內終止，則截至終止日期所有未歸屬的受限制股份將被沒收。經考慮[編纂]日期的最佳估計，管理層確定該等受限制股份的歸屬期將為服務期。

新授予受限制股份所獲得的服務的公允價值根據受限制股份的公允價值減去認購價後的金額計量，並在服務期內攤銷。受限制股份的公允價值乃參照貴公司D+輪投資者的股價計算。

貴公司以4,372,127股受限制股份取代原有股份激勵計劃項下已發行的購股權，作為原有股份激勵計劃的修改。由於該修改增加截至2023年3月31日授予僱員權益工具的公允價值，貴公司繼續根據原有股份激勵計劃，在歸屬期內攤銷被替代之前的以股份為基礎的費用，並且在服務期內攤銷增量公允價值。

截至2023年12月31日止年度，2023年股份激勵計劃項下未行使的受限制股份如下：

	受限制股份數目	每股認購價 人民幣元
於2023年3月31日	10,674,066	1
年內已沒收	<u>726,445</u>	<u>1</u>
於2023年12月31日	<u><u>9,947,621</u></u>	<u><u>1</u></u>

截至2024年6月30日止六個月，2023年股份激勵計劃項下未行使的受限制股份如下：

	受限制股份數目	每股認購價 人民幣元
於2023年12月31日	9,947,621	1
年內已沒收	<u>—</u>	<u>—</u>
於2024年6月30日	<u><u>9,947,621</u></u>	<u><u>1</u></u>

下表載列截至2023年3月31日原有股份激勵計劃項下的購股權公允價值計算的主要輸入值：

	2023年3月31日 （「替換日期」）
無風險利率	2.28%-2.62%
波動	44.48%-49.60%
股息率	0%
股票價格*	12

* 貴公司股票價格乃根據D+輪融資的股價估算得出。

附錄一

會計師報告

概無現金結算替代方案。貴集團將股份激勵計劃作為以權益結算的計劃進行會計處理。截至2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年6月30日止六個月，貴集團於損益表中確認與上述股份激勵計劃（原有股份激勵計劃及2023年股份激勵計劃）相關的以股份為基礎的付款開支人民幣7,010,000元、人民幣14,784,000元、人民幣5,639,000元及人民幣8,402,000元。

28. 綜合現金流量表附註

(a) 重大非現金交易

截至2024年6月30日止六個月，貴集團有關辦公樓租賃安排的使用權資產及租賃負債非現金添置分別為人民幣2,596,000元及人民幣2,596,000元。

截至2023年12月31日止年度，貴集團有關辦公樓租賃安排的使用權資產及租賃負債非現金添置分別為人民幣5,378,000元及人民幣5,378,000元。

截至2022年12月31日止年度，貴集團的使用權資產及租賃負債並無非現金添置。

(b) 融資活動產生的負債變動

	租賃負債 人民幣千元
於2022年1月1日	4,597
融資現金流量變動：	
租賃付款	(2,090)
其他變動：	
於年內確認的利息增加	181
於2022年12月31日	2,688
	租賃負債 人民幣千元
於2023年1月1日	2,688
融資現金流量變動：	
租賃付款	(3,507)
其他變動：	
於年內確認的利息增加	248
新租賃	5,378
於2023年12月31日	4,807

附錄一

會計師報告

租賃負債 人民幣千元 (未經審核)

於2023年1月1日	2,688
融資現金流量變動：	
租賃付款	(1,472)
其他變動：	
於年內確認的利息增加	121
新租賃	5,377
於2023年6月30日	6,714

租賃負債 人民幣千元

於2024年1月1日	4,807
融資現金流量變動：	
租賃付款	(1,761)
其他變動：	
於年內確認的利息增加	89
新租賃	2,596
於2024年6月30日	5,731

(c) 租賃的現金流出總額

納入綜合現金流量表的租賃現金流出總額如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審核)	
經營活動內	206	93	29	53
融資活動內	2,090	3,507	1,472	1,761
	2,296	3,600	1,501	1,814

29. 承擔

貴集團於各有關期間末擁有以下資本承擔。

	12月31日		6月30日
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已授權，但未就以下方面撥備：			
購買土地使用權	7,580	—	—
施工設計	2,288	3,617	3,235
	9,868	3,617	3,235

附錄一

會計師報告

30. 關聯方交易

(a) 關聯方名稱及與關聯方的關係

名稱	關係
南京藥石科技股份有限公司	貴公司股東

(b) 除歷史財務資料其他部分詳述的交易外，貴集團於有關期間與關聯方進行如下交易：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
購買貨物及服務				
南京藥石科技股份有限公司	49	1,049	35	806

附註：貨物及服務定價乃基於與向供應商的主要客戶提供的價格及條件相若的已公佈價格及條件作出。

(c) 與關聯方的未償還結餘：

	12月31日		6月30日
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
貿易應付款項：			
應付股東款項：			
南京藥石科技股份有限公司	—	38	799

於2023年12月31日及2024年6月30日，與南京藥石科技股份有限公司的結餘指具有貿易性質的未結算研發費用。

(d) 貴集團主要管理人員的薪酬：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
短期僱員福利	15,346	12,562	6,216	6,026
離職後福利	2,525	2,839	1,377	1,433
以股份為基礎的付款	5,794	6,516	2,561	3,584
	23,665	21,917	10,154	11,043

有關董事、監事及最高行政人員薪酬的進一步詳情載於歷史財務資料附註11。

附錄一

會計師報告

31. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間末，各類金融工具之賬面值如下：

於2022年12月31日

金融資產

	以攤銷成本計量的 金融資產 人民幣千元
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	3,987
短期銀行存款	139,362
已抵押存款	3,479
現金及現金等價物	983,934
	<u>1,130,762</u>

金融負債

	以攤銷成本計量的 金融負債 人民幣千元
貿易應付款項	72,238
計入其他應付款項及應計項目的金融負債	754
租賃負債	2,688
	<u>75,680</u>

於2023年12月31日

金融資產

	以公允價值 計量且其變動 計入當期損益 的金融資產 (強制分類) 人民幣千元	以攤銷成本 計量的 金融資產 人民幣千元	合計 人民幣千元
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的 金融資產	—	3,540	3,540
以公允價值計量且其變動計入當期 損益的金融資產	341,541	—	341,541
現金及現金等價物	<u>—</u>	<u>496,629</u>	<u>496,629</u>
	<u>341,541</u>	<u>500,169</u>	<u>841,710</u>

附錄一

會計師報告

金融負債

	以攤銷成本計量的 金融負債 人民幣千元
貿易應付款項	78,578
計入其他應付款項及應計項目的金融負債	431
租賃負債	4,807
	<u>83,816</u>

於2024年6月30日

金融資產

	以公允價值 計量且其變動 計入當期損益 的金融資產 (強制分類) 人民幣千元	以攤銷成本 計量的 金融資產 人民幣千元	合計 人民幣千元
計入預付款項、其他應收款項及其他 資產的金融資產	—	4,040	4,040
以公允價值計量且其變動計入當期 損益的金融資產	362,717	—	362,717
現金及現金等價物	—	355,881	355,881
	<u>362,717</u>	<u>359,921</u>	<u>722,638</u>

金融負債

	以攤銷成本計量的 金融負債 人民幣千元
貿易應付款項	111,286
計入其他應付款項及應計項目的金融負債	273
租賃負債	5,731
	<u>117,290</u>

附錄一

會計師報告

32. 金融工具的公允價值及公允價值層級

公允價值

管理層已評估計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、已抵押存款、現金及現金等價物、貿易應付款項以及計入其他應付款項及應計項目的金融負債的公允價值與其賬面值大致相若，原因是該等工具將於短期內到期。歸類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的理財產品通過貼現現金流量採用反映理財產品風險的市場利率進行估值。其他非流動金融負債以及非流動金融資產的公允價值乃按具有類似條款、信貸風險和剩餘到期日的工具的現行利率，對預期未來現金流量進行貼現計算得出，與其賬面值相若。

貴集團的財務部門負責確定金融工具公允價值計量的政策和程序。於各有關期間末，財務部門會分析金融工具的價值變動，並確定在估值中應用的主要輸入值。貴公司董事定期審閱金融工具的公允價值計量結果，以進行財務報告。

公允價值層級

下表說明貴集團金融工具的公允價值計量層級：

以公允價值計量的資產：

於2023年12月31日

	運用以下各項的公允價值計量			合計
	活躍市場報價 (第一層級) 人民幣千元	重大可觀察 輸入值 (第二層級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入值 (第三層級) 人民幣千元	
理財產品	—	341,541	—	341,541

於2024年6月30日

	運用以下各項的公允價值計量			合計
	活躍市場報價 (第一層級) 人民幣千元	重大可觀察 輸入值 (第二層級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入值 (第三層級) 人民幣千元	
理財產品	—	362,717	—	362,717

於2022年12月31日，貴集團並無任何以公允價值計量的金融資產，而於各有關期間末亦無任何以公允價值計量的金融負債。

於有關期間，並無在第一層級及第二層級之間轉換及轉入或轉出第三層級的金融資產及金融負債的公允價值計量。

附錄一

會計師報告

33. 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括現金及銀行結餘及以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。該等金融工具的主要目的是為貴集團的業務運營籌集資金。貴集團擁有因其業務運營直接產生的各種其他金融資產及負債，例如其他應收款項以及貿易及其他應付款項。

貴集團金融工具產生的主要風險為外幣風險、信貸風險及流動性風險。貴公司董事會檢討及議定政策，以管理各項風險，其概述如下。

外幣風險

貴集團面臨交易貨幣風險。該等風險來自非該單位功能貨幣。

下表闡述於各有關期間末，所有其他變量保持不變，貴集團稅前虧損及貴集團權益對外幣匯率合理可能變動的敏感度。

	外幣匯率 下跌／ (上升) %	稅前虧損 減少／ (增加) 人民幣千元	權益 減少／ (增加) 人民幣千元
2022年12月31日			
倘人民幣兌美元貶值	5	10,522	10,522
倘人民幣兌美元升值	(5)	(10,522)	(10,522)
倘人民幣兌日圓貶值	5	27	27
倘人民幣兌日圓升值	(5)	(27)	(27)
倘人民幣兌港元貶值	5	(43)	(43)
如人民幣兌港元升值	(5)	43	43
倘人民幣兌歐元貶值	5	(977)	(977)
倘人民幣兌歐元升值	(5)	977	977
2023年12月31日			
倘人民幣兌美元貶值	5	693	693
倘人民幣兌美元升值	(5)	(693)	(693)
倘人民幣兌日圓貶值	5	56	56
倘人民幣兌日圓升值	(5)	(56)	(56)
倘人民幣兌歐元貶值	5	(11)	(11)
倘人民幣兌歐元升值	(5)	11	11
倘人民幣兌歐元升值	(5)	11	11
2024年6月30日			
倘人民幣兌美元貶值	5	(3,619)	(3,619)
倘人民幣兌美元升值	(5)	3,619	3,619
倘人民幣兌日圓貶值	5	47	47
倘人民幣兌日圓升值	(5)	(47)	(47)
倘人民幣兌歐元貶值	5	(25)	(25)
倘人民幣兌歐元升值	(5)	25	25
倘人民幣兌港元貶值	5	(35)	(35)
如人民幣兌港元升值	(5)	35	35

附錄一

會計師報告

信貸風險

貴集團僅與經認可且信譽良好的第三方進行交易。貴集團政策規定，所有有意按信貸條款進行交易的客戶均須接受信貸審核程序。此外，貴集團會持續監察應收款項結餘，而貴集團的壞賬風險並不重大。

最高風險及年結階段

下表顯示基於貴集團信貸政策的信貸質素及最高信貸風險（主要按過往逾期資料得出，除非其他可得資料無需付出過度成本或努力），以及各有關期間末的年結階段分類。所呈列的金額為金融資產的眼面總值。

於2022年12月31日

	12個月預期 信貸虧損 第一階段 人民幣千元
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	4,010
已抵押存款	3,479
短期銀行存款	139,362
現金及現金等價物	983,934
	<u>1,130,785</u>

於2023年12月31日

	12個月預期 信貸虧損 第一階段 人民幣千元
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	3,571
現金及現金等價物	496,629
	<u>500,200</u>

於2024年6月30日

	12個月預期 信貸虧損 第一階段 人民幣千元
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	4,064
現金及現金等價物	355,881
	<u>359,945</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

流動性風險

貴集團監察及維持現金及現金等價物於貴集團管理層認為充足的水平，以為營運提供資金並減輕現金流量波動的影響。

貴集團金融負債於各有關期間末按合約未貼現付款呈列的到期情況如下：

	於2022年12月31日				合計 人民幣千元
	按要求 人民幣千元	6個月內 人民幣千元	6至12個月 人民幣千元	1至5年 人民幣千元	
貿易應付款項	72,238	—	—	—	72,238
計入其他應付款項及應計 項目的金融負債	754	—	—	—	754
租賃負債	838	962	962	—	2,762
	<u>73,830</u>	<u>962</u>	<u>962</u>	<u>—</u>	<u>75,754</u>
	於2023年12月31日				合計 人民幣千元
	按要求 人民幣千元	6個月內 人民幣千元	6至12個月 人民幣千元	1至5年 人民幣千元	
貿易應付款項	78,578	—	—	—	78,578
計入其他應付款項及應計 項目的金融負債	431	—	—	—	431
租賃負債	1,697	957	941	1,393	4,988
	<u>80,706</u>	<u>957</u>	<u>941</u>	<u>1,393</u>	<u>83,997</u>
	於2024年6月30日				合計 人民幣千元
	按要求 人民幣千元	6個月內 人民幣千元	6至12個月 人民幣千元	1至5年 人民幣千元	
貿易應付款項	111,286	—	—	—	111,286
計入其他應付款項及應計 項目的金融負債	273	—	—	—	273
租賃負債	1,474	1,389	1,412	1,725	6,000
	<u>113,033</u>	<u>1,389</u>	<u>1,412</u>	<u>1,725</u>	<u>117,559</u>

附錄一

會計師報告

資本管理

貴集團資本管理的主要目標是保障貴集團的持續經營能力及維持穩健的資本比率，以支持其業務並將所有人的價值最大化。

貴集團根據經濟環境變化及相關資產的風險特徵來管理及調整其資本架構。為維持或調整資本架構，貴集團可能會調整向所有人派發的股息、向所有人返還資本或發行新股。貴集團無須遵循任何外部施加的資本要求。於有關期間內，資本管理的目標、政策或流程概未作出調整。

貴集團使用資產負債比率（負債總額除以資產總值）監控資金。於各有關期間末的資產負債比率如下：

	於12月31日		於6月30日
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
負債總額	98,042	103,912	139,566
資產總值	1,189,641	887,090	770,807
資產負債比率	8.24%	11.71%	18.11%

34. 有關期間後事項

2024年6月30日以後至本報告日期，貴公司及貴集團並無發生重大後續事項。

35. 其後財務報表

貴公司、貴集團及旗下任何附屬公司概無就2024年6月30日後的任何期間編製任何經審核財務報表。