

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。



**碧生源控股有限公司**  
**BESUNYEN HOLDINGS COMPANY LIMITED**

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號：926)

**有關須予披露交易  
的進一步公告  
收購雪櫻花100%股權**

謹此提述碧生源控股有限公司(「本公司」)日期為二零二一年二月一日之公告(「該公告」)，內容有關收購雪櫻花100%股權。除文義另有所指外，本公告所用詞彙與該公告所界定者具有相同涵義。

**估值及上市規則涵義**

根據估值師於二零二一年二月一日就雪櫻花的全部股東權益的估值而出具的估值報告，假設重整計劃於二零二零年十二月三十一日執行完畢，雪櫻花的全部股東權益於二零二零年十二月三十一日的經評定價值為人民幣35.98百萬元。估值師採用資產基礎法為雪櫻花的全部股東權益估值。在評估雪櫻花的資產時，估值師採納收益法以評估其中的藥品相關許可，經評定價值為人民幣13百萬元(「藥品相關許可估值」)。因此，藥品相關許可估值被視為上市規則第14.61條項下的盈利預測，本公告須遵守上市規則第14.60A及第14.62條項下的規定。

## 藥品相關許可估值採用的主要假設

藥品相關許可估值採用的主要假設載列如下：

- 被評估資產所處或將處的政治、法律、經濟和社會環境無重大變化；
- 被評估資產運營所在地的利率和匯率與當前的利率和匯率無重大差異；
- 假設於財務信息中的預測是合理的，反映市場條件及經濟基礎的，以及可實現的；
- 雪櫻花的核心業務活動及營運在可預見的未來將不會與過去出現重大差異；
- 公司提供的信息是準確的，並可在很大程度上依賴這些信息得出估值意見；及
- 不存在與被評估資產相關的、可能對報告價值產生不利影響的隱藏或意外情況。

本公司核數師羅兵咸永道會計師事務所已就藥品相關許可估值有關的折現未來估計現金流量的計算作出報告。

董事會確認藥品相關許可的盈利預測乃於適當及審慎查詢後作出。

有關藥品相關許可的盈利預測的董事會函件及羅兵咸永道會計師事務所就藥品相關許可估值有關的折現未來估計現金流量的計算的報告，乃分別載列於本公告附錄一及附錄二。

## 專家及同意

提供意見及建議以供載入本公告的專家資格如下：

名稱	資格	報告日期
羅兵咸永道會計師事務所	《專業會計師條例》第50章 所規定執業會計師	二零二一年二月八日

名稱

資格

報告日期

《財務匯報局條例》第588章  
所規定公眾利益實體核數師

亞太評估諮詢有限公司

獨立專業估值師

二零二一年二月一日

羅兵咸永道會計師事務所及亞太評估諮詢有限公司各自已就刊發本公告發出同意，同意按本公告所示形式和內容載入其報告及引述其名稱，且並無撤回有關同意。

經董事作出一切合理查詢後所知、盡悉及確信，羅兵咸永道會計師事務所及亞太評估諮詢有限公司均為獨立於本集團及其關連人士的第三方。

於本公告日期，羅兵咸永道會計師事務所及亞太評估諮詢有限公司各自於本集團任何成員公司並無直接或間接持有任何股權，亦無任何權利(不論是否可合法強制執行)可認購或提名他人認購本集團任何成員公司的證券。

承董事會命  
碧生源控股有限公司  
董事長及首席執行官  
趙一弘

香港，二零二一年二月八日

於本公告日期，本公司執行董事為趙一弘先生(董事長及首席執行官)及高雁女士(副董事長)；本公司非執行董事為卓福民先生；而本公司獨立非執行董事為任光明先生、何願平先生及付舒拉先生。

## 附錄一 — 董事會函件

以下為有關藥品相關許可估值的董事會函件全文，以供收錄於本公告。

香港交易及結算所有限公司  
香港中環康樂廣場8號  
交易廣場2期12樓  
上市科

敬啟者：

### 須予披露交易：收購雪櫻花100%股權

吾等茲提述日期為二零二一年二月一日的本公司公告（「該公告」）。除文義另有所指外，本函件所用詞彙與該公告所界定者具有相同涵義。

吾等已審閱由亞太評估諮詢有限公司所編製的雪櫻花的全部股東權益的估值報告中，藥品相關許可的估值所依據的基準及假設。就藥品相關許可估值有關的折現未來估計現金流量的計算是否在所有重大方面已妥善遵循彼等各自之基準及假設而編製一事，吾等亦已考慮本公司核數師羅兵咸永道會計師事務所的報告。

按照以上所述，根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第14.62(3)條的規定，吾等確認藥品相關許可的盈利預測乃經吾等適當及審慎查詢後作出。

承董事會命  
碧生源控股有限公司  
董事長及首席執行官  
趙一弘

二零二一年二月八日

## 附錄二 — 羅兵咸永道會計師事務所報告

以下為香港執業會計師羅兵咸永道會計師事務所發出的報告全文，以供收錄於本公告。



羅兵咸永道

### 獨立申報會計師就和河南雪櫻花製藥有限公司的藥品相關許可估值有關的折現未來估計現金流量的計算而發出的鑒證報告

#### 致碧生源控股有限公司董事會

本所已對亞太評估諮詢有限公司於2021年2月1日發佈有關評估河南雪櫻花製藥有限公司(「**目標公司**」)之藥品相關許可(「**該估值**」)所依據的折現未來估計現金流量的計算完成鑒證工作並作出報告。該估值構成評估目標公司100%權益於2020年12月31日的市場價值的工作一部分。該估值於碧生源控股有限公司(「**貴公司**」)就購入目標公司100%權益而刊發日期為2021年2月8日的公告(「**公告**」)內被提及。根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則(「**上市規則**」)第14.61條，基於折現未來估計現金流量的該估值被視為盈利預測。

#### 董事對折現未來估計現金流量的責任

貴公司董事須負責根據公告第2頁所載由董事釐定的基準和假設編製折現未來估計現金流量。該責任包括就該估值執行與編製折現未來估計現金流量相關的適當程序並應用適當的編製基準；以及在有關情況下作出合理的估計。

## **我們的獨立性和質量控制**

我們遵守香港會計師公會（「會計師公會」）頒佈的職業會計師道德守則中對獨立性及其他職業道德的要求，有關要求基於誠信、客觀、專業勝任能力和應有的關注、保密及專業行為的基本原則而制定的。

本所應用會計師公會所頒佈的香港質量控制準則第1號，因此保持一個全面的質量控制制度，包括制定與遵守職業道德要求、專業準則以及適用的法律及監管要求相關的政策和程序守則。

## **申報會計師的責任**

我們的責任為根據上市規則第14.62(2)段的規定，就該估值所依據的折現未來估計現金流量的計算作出報告。我們不會就折現未來估計現金流量所依據的基準和假設的適當性和有效性作出報告，而且我們的工作也不構成對目標公司進行任何估值。

我們已根據國際審計與鑒證準則理事會頒佈的國際鑒證業務準則第3000號（修訂）「歷史財務資料審核或審閱以外之鑒證業務」執行我們的工作。該準則要求我們計劃和實施工作就折現未來估計現金流量是否，就有關計算方法而言，已根據公告第2頁所載的基準和假設適當編製，獲取合理保證。我們已根據此等基準和假設審閱折現未來估計現金流量的數學計算和編製。

折現現金流量不涉及採納任何會計政策。折現現金流量取決於未來事項和多項假設，而此等事項和假設不可能以與過往結果相同的方法予以確定和核實，而且並非所有事項和假設均可在整個期間內維持有效。我們所執行的工作是僅為了根據上市規則第14.62(2)段向閣下作出報告，除此之外別無其他目的。我們不會對任何其他人士就我們的工作，或因我們的工作而產生或與我們的工作有關的事宜，而承擔任何責任。

## 意見

我們認為，基於以上所述，就有關計算方法而言，折現未來估計現金流量已在各重大方面根據公告第2頁所載由 貴公司董事作出的基準和假設適當編製。

**羅兵咸永道會計師事務所**

執業會計師

香港，

2021年2月8日