

## 關於確思醫藥投資控股有限公司的查訊

---

財務匯報局於二零零八年十月二十九日收到有關確思醫藥投資控股有限公司（「確思醫藥」）（股份代號：08250）於截至二零零八年六月三十日止年度的綜合財務報表（「2008年財務報表」）內確認可換股債券的會計處理的投訴。2008年財務報表的核數師，發表了無保留意見的審計報告。財務匯報局於二零零九年三月十七日決議委任財務匯報檢討委員會（參考編號E01-09）（「檢討委員會」）進行查訊。檢討委員會於二零零九年八月三十一日完成查訊，並就查訊結果擬備報告（「查訊報告」）。財務匯報局其後於二零零九年九月三日採納該查訊報告。

確思醫藥於二零零八年一月發行可換股債券。根據確思醫藥二零零七年十二月六日發佈的通函，在股份合併、股份拆細、資本化發行、資本分派、供股（有關股份、期權或認股權證）或發行可換股證券或新股份的情況下，可換股債券的初步兌換價須受標準反攤薄調整條文的規限。根據2008年財務報表所列的會計政策，確思醫藥於初始確認時，將可換股債券的總額指定為以公允價值計入損益的金融負債。截至二零零八年六月三十日止，確思醫藥以公允價值計量其可換股債券為港幣490,548,687元，並於2008年財務報表中確認公允價值虧損港幣340,548,687元。

確思醫藥於二零零九年三月三十日公告向債券持有人全數贖回其可換股債券。根據截至二零零九年六月三十日止九個月未經審核的第三季度報告，確思醫藥確認提早贖回可換股債券之收益為港幣338,810,331元。

根據查訊結果，檢討委員會認為確思醫藥有權將可換股債券認購協議內的反攤薄調整條文規限視為違反「固定金額兌換固定股權」的條件，並將權益轉換期權分類為金融負債。按此分類將可換股債券的總額，包括主債務工具及嵌入權益轉換特徵，指定為以公允價值計入損益的金融負債，為適當的會計處理。因此，檢討委員會認為2008年財務報表並不存在有關不遵從事宜。

市場上對於具有反攤薄調整條文規限之可換股債券，有不同的會計處理，財務匯報局於附件發表了有關這方面的觀察聲明。

該查訊報告全文於二零零九年九月十八日載於財務匯報局的網頁 ([www.frc.org.hk](http://www.frc.org.hk))。