

以下I-1至I-87頁載列本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出的報告全文，以供載入本招股章程。

Deloitte.

德勤

就歷史財務資料向藥師幫股份有限公司列位董事及中國國際金融香港證券有限公司提交的會計師報告

緒言

我們謹此就藥師幫股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第I-3至I-87頁)，此等歷史財務資料包括於2020年、2021年及2022年12月31日之貴集團綜合財務狀況表、於2020年、2021年及2022年12月31日之貴公司財務狀況表以及截至2022年12月31日止三個年度各年(「往績記錄期間」)之貴集團綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及主要會計政策概要和其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-3至I-87頁所載歷史財務資料構成本報告不可或缺的一部分，其編製以供收錄於貴公司於2023年6月15日就貴公司在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板進行股份首次上市而刊發的招股章程(「招股章程」)內。

董事對歷史財務資料的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2所載的編製基礎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

我們的責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下報告我們的意見。我們已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「投資通函內就過往財務資料出具之會計師報告」執行了我們的工作。該準則要求我們須遵從道德準則並計劃及執行工作，以就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。

我們的工作涉及執执行程序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露事項有關的憑證。所選定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所載的編製基礎編製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貴公司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，我們所取得的證據屬充分及恰當，可為我們的意見提供基準。

意見

我們認為，就本會計師報告而言，此等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2所載的編製基礎，真實而中肯地反映貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日的財務狀況、貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日的財務狀況，以及貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

根據《聯交所證券上市規則》及《公司(清盤及雜項條文)條例》須呈報的事宜

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-3頁所界定的相關財務報表作出調整。

股息

我們參考歷史財務資料附註13，該附註說明貴公司或其附屬公司並無就往績記錄期間宣派或派付任何股息。

德勤•關黃陳方會計師行

執業會計師

香港

2023年6月15日

貴集團歷史財務資料

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不可或缺的一部分。

歷史財務資料所依據的貴集團於往績記錄期間的綜合財務報表乃根據與國際會計準則理事會頒佈的《國際財務報告準則》相一致的會計政策編製，並已由我們根據香港會計師公會頒佈的《香港審計準則》進行審計（「相關財務報表」）。

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

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度		
		2020年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收入	6	6,064,907	10,093,538	14,274,810
銷售成本		(5,456,118)	(9,179,708)	(12,840,093)
毛利		608,789	913,830	1,434,717
其他收入	7	44,296	62,465	88,920
其他收益及虧損	8	(14,217)	(8,623)	19,965
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融負債的公允價值變動	29	(294,331)	(128,696)	(1,299,500)
根據預期信貸虧損模式確認的減值 虧損淨額	34	(3,151)	(1,769)	(2,300)
銷售及營銷費用		(726,417)	(1,063,817)	(1,325,640)
研發費用		(24,724)	(56,611)	(79,146)
一般行政及管理費用		(156,216)	(207,005)	(286,787)
財務費用	9	(10,301)	(8,494)	(10,231)
上市費用		—	(4,354)	(36,865)
稅前虧損		(576,272)	(503,074)	(1,496,867)
所得稅抵免(費用)	10a	4,561	1,454	(3,171)
年內虧損		(571,711)	(501,620)	(1,500,038)
年內其他全面費用		—	—	—
年內虧損及全面費用總額	11	<u>(571,711)</u>	<u>(501,620)</u>	<u>(1,500,038)</u>
以下各項應佔年內虧損及全面費用總額：				
貴公司擁有人		(571,711)	(494,041)	(1,488,688)
非控股權益		—	(7,579)	(11,350)
		<u>(571,711)</u>	<u>(501,620)</u>	<u>(1,500,038)</u>
每股虧損				
基本及攤薄(人民幣元)	14	<u>(4.56)</u>	<u>(3.94)</u>	<u>(11.88)</u>

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日		
		2020年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備淨額	15	78,691	107,125	98,261
使用權資產	16	141,514	168,216	165,749
無形資產	17	62,684	112,567	98,903
商譽	18	9,252	9,252	9,252
遞延稅項資產	10b	1,775	3,152	1,584
定期存款	23	503,960	463,553	50,000
		<u>797,876</u>	<u>863,865</u>	<u>423,749</u>
流動資產				
存貨	19	516,106	847,840	1,016,168
貿易及其他應收款項	20	528,420	375,118	503,460
應收股東款項	22	38,781	2	2
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產	21	344,600	512,882	711,076
定期存款	23	76,204	243,899	320,487
受限制銀行存款	24	158,221	209,356	298,404
銀行結餘及現金	24	130,526	383,603	835,394
		<u>1,792,858</u>	<u>2,572,700</u>	<u>3,684,991</u>
流動負債				
貿易及其他應付款項	25	(1,832,620)	(1,929,826)	(2,398,078)
合約負債	26	(39,961)	(9,373)	(24,434)
租賃負債	27	(47,239)	(63,945)	(81,178)
銀行借款	28	(96,983)	—	—
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債	29	(2,931,012)	(4,222,381)	(5,872,042)
		<u>(4,947,815)</u>	<u>(6,225,525)</u>	<u>(8,375,732)</u>
流動負債淨額		<u>(3,154,957)</u>	<u>(3,652,825)</u>	<u>(4,690,741)</u>
資產總值減流動負債		<u>(2,357,081)</u>	<u>(2,788,960)</u>	<u>(4,266,992)</u>
非流動負債				
租賃負債	27	(104,643)	(117,784)	(99,370)
遞延稅項負債	10b	(432)	(1,745)	(3,348)
		<u>(105,075)</u>	<u>(119,529)</u>	<u>(102,718)</u>
負債淨額		<u>(2,462,156)</u>	<u>(2,908,489)</u>	<u>(4,369,710)</u>
資本及虧絀				
股本	30	2	2	2
虧絀		<u>(2,462,158)</u>	<u>(2,900,912)</u>	<u>(4,350,783)</u>
貴公司擁有人應佔虧絀		<u>(2,462,156)</u>	<u>(2,900,910)</u>	<u>(4,350,781)</u>
非控股權益		—	(7,579)	(18,929)
虧絀總額		<u>(2,462,156)</u>	<u>(2,908,489)</u>	<u>(4,369,710)</u>

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日		
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
非流動資產				
於附屬公司的投資	40	<u>1,525,650</u>	<u>2,444,719</u>	<u>2,950,495</u>
流動資產				
其他應收款項	20	—	1,485	6,421
應收股東款項	22	2	2	2
以公允價值計量且其變動計入				
當期損益的金融資產	21	—	242,276	60,654
定期存款	23	16,312	—	—
銀行結餘及現金	24	<u>730</u>	<u>3,593</u>	<u>6,904</u>
		<u>17,044</u>	<u>247,356</u>	<u>73,981</u>
流動負債				
其他應付款項	25	—	(2,857)	(15,455)
以公允價值計量且其變動計入				
當期損益的金融負債	29	<u>(2,931,012)</u>	<u>(4,222,381)</u>	<u>(5,872,042)</u>
		<u>(2,931,012)</u>	<u>(4,225,238)</u>	<u>(5,887,497)</u>
流動負債淨額		<u>(2,913,968)</u>	<u>(3,977,882)</u>	<u>(5,813,516)</u>
負債淨額		<u>(1,388,318)</u>	<u>(1,533,163)</u>	<u>(2,863,021)</u>
資本及虧絀				
股本	30	2	2	2
虧絀	41	<u>(1,388,320)</u>	<u>(1,533,165)</u>	<u>(2,863,023)</u>
虧絀總額		<u>(1,388,318)</u>	<u>(1,533,163)</u>	<u>(2,863,021)</u>

綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔						
	股本	資本儲備	以股份 為基礎的 付款儲備	累計虧損	小計	非控股權益	虧蝕總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日.....	2	8,965	—	(1,899,412)	(1,890,445)	—	(1,890,445)
年內虧損及全面費用總額...	—	—	—	(571,711)	(571,711)	—	(571,711)
於2020年12月31日.....	2	8,965	—	(2,471,123)	(2,462,156)	—	(2,462,156)
年內虧損及全面費用總額...	—	—	—	(494,041)	(494,041)	(7,579)	(501,620)
視作一名股東注資 (附註).....	—	30,925	—	—	30,925	—	30,925
確認以權益結算的股份支付 (附註31).....	—	—	24,362	—	24,362	—	24,362
將被沒收的以權益結算的 股份支付轉入累計虧損 (附註31).....	—	—	(322)	322	—	—	—
於2021年12月31日.....	2	39,890	24,040	(2,964,842)	(2,900,910)	(7,579)	(2,908,489)
年內虧損及全面費用總額...	—	—	—	(1,488,688)	(1,488,688)	(11,350)	(1,500,038)
確認以權益結算的股份支付 (附註31).....	—	—	38,817	—	38,817	—	38,817
將被沒收的以權益結算的股份 支付轉入累計虧損 (附註31).....	—	—	(3,683)	3,683	—	—	—
於2022年12月31日.....	2	39,890	59,174	(4,449,847)	(4,350,781)	(18,929)	(4,369,710)

附註：於2021年12月31日，一名股東豁免貴集團應付款項約為人民幣30,925,000元，且截至2021年12月31日止年度視作一名股東注資入賬。

綜合現金流量表

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
經營活動			
稅前虧損	(576,272)	(503,074)	(1,496,867)
就下列各項作出調整：			
財務費用	10,301	8,494	10,231
銀行利息收入	(25,307)	(27,900)	(42,657)
以公允價值計量且其變動計入當期損益的			
金融資產的投資收入	(11,372)	(17,870)	(19,981)
出售附屬公司收益	—	—	(1,344)
物業、廠房及設備折舊	27,838	35,951	43,429
使用權資產折舊	46,753	57,131	76,562
無形資產攤銷	7,809	9,177	15,036
陳舊存貨撇減(撥回撇減)	9,967	(298)	1,576
以公允價值計量且其變動計入當期損益的			
金融負債的公允價值變動	294,331	128,696	1,299,500
根據預期信貸虧損模式確認的			
減值虧損淨額	3,151	1,769	2,300
股份支付費用	—	24,362	38,817
預付供應商款項減值虧損	12,376	2,075	—
出售物業、廠房及設備虧損(收益)	99	(12)	(38)
外匯虧損(收益)淨額	742	5,900	(18,715)
營運資金變動前經營現金流量	(199,584)	(275,599)	(92,151)
存貨增加	(224,653)	(331,435)	(169,904)
貿易及其他應收款項(增加)減少	(250,548)	53,336	(127,188)
貿易及其他應付款項增加	584,914	97,199	472,349
合約負債(減少)增加	(34,517)	(30,588)	15,094
經營(所用)所得現金	(124,388)	(487,087)	98,200
已付所得稅	—	—	—
經營活動(所用)所得現金淨額	(124,388)	(487,087)	98,200

綜合現金流量表 — 續

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
投資活動			
購買物業、廠房及設備	(22,354)	(66,996)	(38,848)
出售物業、廠房及設備所得款項	645	3,445	3,686
出售附屬公司現金淨流入	—	—	1,141
購買無形資產	(1,413)	(53,502)	(4,861)
存放定期存款	(1,599,854)	(2,521,121)	(986,419)
提取定期存款	1,506,251	2,425,703	1,291,505
購買以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產	(6,592,119)	(8,999,900)	(8,964,437)
出售以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產所得款項	6,352,249	8,837,118	8,765,713
租賃按金付款	(1,841)	(475)	—
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產的投資收入	11,372	17,870	19,981
已收銀行利息收入	25,307	27,900	42,657
出售無形資產所得款項	204	—	—
一名股東還款	—	38,779	—
收購附屬公司現金淨流出	—	(10,490)	—
向一名股東墊款	(1,022)	—	—
收購資產的現金流出	(5,130)	—	—
存放受限制銀行存款	(888,734)	(498,492)	(558,822)
提取受限制銀行存款	892,766	447,357	469,774
投資活動(所用)所得現金淨額	(323,673)	(352,804)	41,070
融資活動			
來自一名股東的墊款	—	30,925	—
償還租賃負債	(44,586)	(53,511)	(75,276)
新籌集銀行借款	210,516	—	4,448
償還銀行借款	—	(6,000)	(4,448)
已付利息	(7,711)	(8,494)	(10,231)
發行優先股所得款項	—	1,162,673	350,161
已付股份發行成本	—	(746)	(2,727)
融資活動所得現金淨額	158,219	1,124,847	261,927
現金及現金等價物(減少)增加淨額	(289,842)	284,956	401,197
年初現金及現金等價物	420,368	130,526	415,482
外匯匯率變動影響	—	—	18,715
年末現金及現金等價物	130,526	415,482	835,394
按以下項目列示			
銀行結餘及現金	130,526	383,603	835,394
原定到期日為三個月或以下的 定期存款	—	31,879	—
	130,526	415,482	835,394

歷史財務資料附註

1. 一般事項

貴公司於2018年8月27日根據開曼群島《公司法》在開曼群島註冊成立為一家獲豁免有限公司。其直接控股公司為MIYT Holdings Limited，一家在英屬維爾京群島註冊成立的公司。

貴公司的註冊辦事處地址及主要營業地點載列於本招股章程「公司資料」。

貴公司為一家投資控股公司。貴集團主要經營線上平台，為藥品及保健產品製造商提供藥品及保健產品批發和零售以及平台業務服務。貴集團的主要業務及地理市場位於中華人民共和國（「中國」）。

歷史財務資料以人民幣呈列，人民幣亦為貴公司的功能貨幣。

2. 歷史財務資料的編製基礎

歷史財務資料已根據附註4所載會計政策編製，符合國際會計準則理事會頒佈的《國際財務報告準則》。

於2022年12月31日，貴集團的負債淨額及流動負債淨額分別為人民幣4,369,710,000元及人民幣4,690,741,000元，其中結餘包括以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債人民幣5,872,042,000元，最初可按優先股股東的要求贖回。於2022年4月，貴集團通過一項股東決議，終止全體股東（包括優先股股東）對貴公司的贖回權或撤資權，及倘合資格首次公開發售未能於2023年12月31日（「到期日」）或之前完成或倘股東一致決定終止申請合資格首次公開發售（以較早者為準），則該等已終止的贖回權或撤資權須自動悉數恢復。於2022年11月，貴集團通過一項股東決議，將上述到期日延長至2024年12月31日。貴公司董事認為2023年12月31日前優先股將不會產生重大現金流量影響。考慮到上述情況以及貴集團的現金流量預測及預期營運資金需求，貴公司董事信納，於2022年12月31日起十二個月內，貴集團能夠悉數履行其到期財務責任，且按持續經營基準編製歷史財務資料乃屬恰當。

3. 應用新訂及經修訂《國際財務報告準則》

為編製及呈列往績記錄期間的歷史財務資料，貴集團已於整個往績記錄期間貫徹應用國際會計準則理事會頒佈且於2022年1月1日開始的會計期間生效的《國際財務報告準則》、《國際會計準則》以及修訂本及詮釋。

於本報告日期，國際會計準則理事會已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂《國際財務報告準則》載列如下。貴集團尚未提早採用以下新訂及經修訂《國際財務報告準則》。

歷史財務資料附註 — 續

3. 應用新訂及經修訂《國際財務報告準則》— 續

已頒佈但未生效的新訂及經修訂《國際財務報告準則》

貴集團尚未提早採納下列已頒佈但尚未生效之新訂及經修訂《國際財務報告準則》：

《國際財務報告準則》第17號	保險合約 ¹
《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 ³
《國際財務報告準則》第16號(修訂本)	售後租回的租賃負債 ⁴
《國際會計準則》第1號(修訂本)	將負債分類為流動或非流動 ⁴
《國際會計準則》第1號(修訂本)	附帶契約條件的非流動負債 ⁴
《國際會計準則》第1號(修訂本)及 《國際財務報告準則》實務報表第2號	會計政策的披露 ¹
《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 ⁴
《國際會計準則》第8號(修訂本)	會計估算的定義 ¹
《國際會計準則》第12號(修訂本)	與單一交易產生之資產及負債有關的遞延稅項 ¹
《國際會計準則》第12號(修訂本)	國際稅收改革—支柱二立法模板 ²

1 於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效。

2 於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效(《國際會計準則》第12號第4A及88A段除外，這兩段於修訂本頒佈後立即生效)。

3 於待定期限或之後開始的年度期間生效。

4 於2024年1月1日或之後開始的年度期間生效。

貴集團管理層認為應用所有新訂及經修訂《國際財務報告準則》將不會對貴集團於可預見未來的財務狀況及表現以及披露產生重大影響。

4. 主要會計政策

歷史財務資料已根據符合國際會計準則理事會頒佈的《國際財務報告準則》的會計政策編製。此外，歷史財務資料包括《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》及香港《公司條例》所規定的適用披露事項。

歷史財務資料按歷史成本法編製，惟若干金融工具於各報告期末按公允價值計量除外，均闡釋於下文所載會計政策。

歷史成本通常按交換商品及服務的對價的公允價值釐定。

公允價值為於計量日市場參與者間於有序交易中出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格，而不論該價格為可直接觀察取得或使用其他估值方法估計。於估計資產或負債的公允價值時，貴集團會考慮該等市場參與者於計量日對資產或負債定價時所考慮的資產或負債的特點。在合併財務報表中計量及／或披露的公允價值均在此基礎上釐定，惟《國際財務報告準則》第2號以股份為基礎的付款範圍內界定的以股份為基礎的付款交易、根據《國際財務報告準則》第16號租賃列賬的租賃交易以及與公允價值類似但並非公允價值的計量(例如《國際會計準則》第2號存貨中的可變現淨值或《國際會計準則》第36號資產減值中的使用價值)除外。

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

就以公允價值進行交易的金融工具以及於往後期間使用不可觀察輸入數據計量公允價值的估值方法而言，估值方法曾經校準，以使初始確認時估值方法的結果與交易價格相同。

此外，就財務報告而言，公允價值計量根據公允價值計量所用輸入數據的可觀察程度及輸入數據對公允價值計量整體的重要性分為第一層級、第二層級或第三層級，描述如下：

- 第一層級輸入數據是實體於計量日期可以取得的相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)；
- 第二層級輸入數據是就資產或負債直接或間接地可觀察的輸入數據(第一層級內包括的報價除外)；及
- 第三層級輸入數據是資產或負債的不可觀察輸入數據。

主要會計政策載列如下。

綜合基準

歷史財務資料包括貴公司及由貴公司及其附屬公司所控制的實體(包括綜合聯屬實體)的財務報表。貴公司在以下情況下取得控制權：

- 具有對投資對象之權力；
- 因參與投資對象業務而承擔可變回報之風險或享有可變回報之權利；及
- 可對其行使權力影響其回報。

倘若事實及情況顯示上述控制權三個因素中的一個或以上發生變化，貴集團將重新評估其是否擁有投資對象的控制權。

當貴集團取得附屬公司控制權時，開始對附屬公司合併入賬，並於貴集團失去對該附屬公司的控制權時終止合併入賬。具體而言，年內收購或出售附屬公司的收入及費用自貴集團取得控制權當日起計入綜合損益及其他全面收益表，直至貴集團不再控制該附屬公司為止。

損益及其他全面收益的各項目歸屬於貴公司擁有人及非控股權益。附屬公司的全面收益總額歸屬於貴公司擁有人及非控股權益(即便如此處理會導致非控股權益出現虧絀結餘)。

如有必要，附屬公司會對財務報表作出調整，以令其會計政策與貴集團的會計政策一致。與貴集團成員公司之間交易相關的所有集團間資產與負債、權益、收入、費用及現金流量均在合併入賬時全額抵銷。

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

綜合基準 — 續

於附屬公司之非控股權益與貴集團於其中之權益分開呈列，於清盤後相當於其持有人有權按比例分佔相關附屬公司資產淨值之現存所有權權益。

貴集團於現有附屬公司的權益變動

附屬公司的資產及負債以及非控股權益(如有)於貴集團失去對該附屬公司的控制權時終止確認。收益或虧損於損益中確認，並按(i)已收對價的公允價值及任何保留權益的公允價值的總額與(ii)貴公司擁有人應佔附屬公司的資產(包括商譽)及負債的賬面值之間的差額計算。所有過往於其他全面收益確認與該附屬公司相關的款項，按猶如貴集團已直接出售該附屬公司相關的資產或負債入賬(即重新分類至損益或轉撥至適用《國際財務報告準則》所訂明／允許的另一權益類別內)。

業務合併或收購資產

可選集中度測試

貴集團可選擇以逐項交易基準應用可選集中度測試，可對所收購之一組活動及資產是否並非一項業務作簡化評估。貴集團自2019年1月1日起已將可選集中度測試應用於收購。倘所收購總資產的公允價值幾乎全部集中在單一可辨認的資產或一組類似可辨認的資產，則符合集中度測試。接受評估的總資產不包括現金及現金等價物、遞延稅項資產及由遞延稅項負債影響產生之商譽。倘符合集中度測試，該組活動及資產不被確定為業務且毋須作進一步評估。

收購資產

當貴集團收購一組並不構成業務的資產及負債時，貴集團可通過首先將購買價格按各自公允價值分配至金融資產／金融負債，識別及確認已收購的個別可辨認的資產及已承擔的負債，而購買價格的餘額則於購買當日根據相關公允價值分配至其他可辨認的資產及負債。該交易並不會產生商譽或議價購買收益。

業務合併

業務是一組具整合性的活動及資產，其中包括一項資源投入及一項實質過程，而兩者對創造產出的能力有重大貢獻。倘收購過程對繼續生產產出的能力至關重要，包括具備執行相關過程所必需的技能、知識或經驗的組織勞動力，或對持續生產產出的能力有重大貢獻，且被認為屬獨特或稀缺，或在無重大成本、努力或持續生產產出的能力出現延遲的情況下不可取代，則該等過程被認為屬實質。

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

業務合併或收購資產 — 續業務合併 — 續

收購業務乃以收購法入賬。業務合併之轉讓對價乃按公允價值計量，公允價值的計算方法為貴集團所轉讓之資產、貴集團對被收購方原所有者所承擔之負債以及貴集團為換取被收購方的控制權而發行的股本權益於收購日期的公允價值總和。收購相關成本一般於產生時於損益中確認。

對於收購日期為2022年1月1日或之後的業務合併，所收購的可辨認的資產及所承擔的負債必須符合國際會計準則理事會於2018年3月發佈的《財務報告概念框架》（「《概念框架》」）內資產及負債的定義，惟《國際會計準則》第37號撥備、或有負債及或有資產或國際財務報告詮釋委員會第21號詮釋徵費範圍內的交易及事項除外，於該情況下，貴集團應用《國際會計準則》第37號或國際財務報告詮釋委員會第21號詮釋而非《概念框架》以識別其在業務合併中所承擔的負債。或有資產不予確認。

於收購日期，所收購的可辨認的資產及所承擔的負債按其公允價值確認，惟下列各項除外：

- 遞延稅項資產或負債以及與僱員福利安排有關之負債或資產分別根據《國際會計準則》第12號所得稅及《國際會計準則》第19號僱員福利確認及計量；
- 與被收購方以股份為基礎的付款安排或貴集團為取代被收購方以股份為基礎的付款安排而訂立的以股份為基礎的付款安排有關之負債或權益工具，乃根據《國際財務報告準則》第2號於收購日期計量（參閱下文會計政策）；
- 根據《國際財務報告準則》第5號持作出售的非流動資產及已終止經營業務分類為持作出售的資產（或出售組）根據該準則計量；及
- 租賃負債按剩餘租賃付款（定義見《國際財務報告準則》第16號）的現值確認及計量，猶如收購的租賃於收購日期為新租賃，但以下情況除外：(a)租期於收購日期後12個月內結束；或(b)相關資產為低價值的租賃除外。使用權資產按與相關租賃負債相同的金額確認及計量，並進行調整以反映較市場條款有利或不利的租賃條款。

商譽按轉讓對價、於被收購方非控股權益數額以及收購方先前持有的被收購方股本權益（如有）的公允價值之總和於收購日期超出所收購之可辨認的資產及所承擔之負債之淨額的部分計量。倘於重新評估後，所收購之可辨認的資產及所承擔之負債淨額超出轉讓對價、於被收購方的任何非控股權益數額及收購方先前持有的被收購方權益（如有）的公允價值之總和，則差額即時於損益內確認為議價購買收益。

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

商譽

業務收購產生的商譽按業務收購日期確定的成本(參閱上文會計政策)減去累計減值虧損(如有)入賬。

為進行減值測試，商譽會分配至貴集團預計能自合併的協同效應中獲益的各現金產生單位(或多組現金產生單位)，即就內部管理而監控商譽的最低層次，且監控層面不會大於一個經營分部。

獲分配商譽的現金產生單位(或一組現金產生單位)會每年進行減值測試，或於有跡象顯示該單位可能出現減值時更頻繁地進行減值測試。就於報告期內因收購而產生的商譽而言，獲分配商譽的現金產生單位(或一組現金產生單位)會於該報告期結束前進行減值測試。如可收回金額低於其賬面值，則減值虧損會先分配以扣減任何商譽的賬面值，其後按該單位(或一組現金產生單位)內各項資產賬面值的比例分配至其他資產。

於附屬公司的投資

於附屬公司的投資按成本減可識別的減值虧損(如有)列示於貴公司的財務狀況表。

客戶合同收入

貴集團於履行履約義務時確認收入，即於與特定履約義務相關的商品或服務的控制權轉移予客戶時確認收入。

履約義務指可明確區分的一項商品或服務(或一批商品或服務)或一系列大致相同的可明確區分的商品或服務。

倘符合以下其中一項條件，則控制權會隨時間轉移，而收入則參考相關履約義務的完成進度隨時間確認：

- 在貴集團履約時客戶同時收取並消費貴集團履約所提供的利益；
- 貴集團的履約創造或提升客戶於貴集團履約時控制的資產；或
- 貴集團的履約行為並無產生對貴集團而言有其他用途的資產，且貴集團擁有就迄今為止已完成的履約部分獲付款的可強制執行權利。

否則，收入於客戶獲得可明確區分商品或服務控制權的時間點確認。

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

客戶合同收入 — 續

貴集團主要從事藥品及保健產品的線下或線上平台批發業務。貴集團亦通過其零售店從事藥品及保健產品零售。此外，貴集團經營線上平台，令藥品經銷商能夠使用貴集團線上平台銷售其藥品及保健產品。

貴集團評估將產品銷售或所提供服務及相關成本總額或所賺取淨額入賬為佣金是否恰當。倘若貴集團為主事人，即貴集團於指定商品或服務轉讓予客戶前獲得該等商品或服務的控制權，則收入應以預計因交換所轉讓的指定商品或服務而有權獲得的總對價金額確認。倘若貴集團為代理人且其責任是協助第三方就指定商品或服務履行履約義務，而貴集團在第三方提供的指定商品或服務轉讓予客戶前對該等商品或服務並無控制權，則收入須以貴集團為安排其他方提供的指定商品或服務而賺取的佣金淨額確認。

合約負債是指貴集團因已向客戶收取對價(或對價金額已到期)，而須向客戶轉讓商品或服務的義務。

收入確認的時間可能不同於向客戶開具發票的時間。貿易應收款項是指在貴集團已履行貴集團的履約義務並擁有無條件付款權利時已開具發票的金額及開具發票前已確認的收入。

對於具退／換貨權的產品銷售，貴集團確認所有以下各項：

- (a) 按貴集團預計有權收取的對價金額確認已轉讓產品的收入(因此，將不會就預計退／換貨的產品確認收入)；
- (b) 退款負債／合約負債；及
- (c) 就其有權從客戶收回的產品確認資產(及其對銷售成本的相應調整)，並以退貨資產權列報。

具有多項履約義務之合約(包括分配交易價格)

就包含多於一項履約義務的合約(即與軟件和服務有關的合約)，貴集團以相對獨立的售價基準將交易價格分配至各項履約義務。

與各項履約義務相關的可明確區分的商品或服務的獨立售價，乃於合約成立時釐定。獨立售價指貴集團將承諾的商品或服務獨立出售予客戶時的價格。倘若獨立售價不能直接

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

客戶合同收入 — 續

具有多項履約義務之合約(包括分配交易價格) — 續

觀察，貴集團會採用適當技術估計，以使最終分配至任何履約義務的交易價格反映貴集團預期就轉讓承諾商品或服務予客戶而有權獲得的對價金額。

具體而言，收入的確認方式如下：

商品收入

貴集團主要從事藥品及保健產品的線下或線上平台批發業務。貴集團亦通過其零售店從事藥品及保健產品零售。貴集團按總額基準確認商品收入，原因是貴集團在有關交易中作為主事人，負責履行提供指定商品的承諾。商品收入在客戶接受商品交付時(扣除折扣及退貨撥備)確認。於客戶獲得控制權之前發生的運輸及處理行為均視為履約行為。

貴集團亦向第三方藥店銷售無人智慧藥櫃，該收入在客戶接受產品交付及安裝後確認。

服務收入

服務收入主要包括：i)向通過貴集團在線平台參與平台業務的藥品經銷商收取的佣金；ii)向第三方藥店授予貴集團軟件的使用權而獲取的服務收入；iii)向基層醫療機構提供醫學檢驗服務而獲取的服務收入；及iv)向第三方藥店就無人智慧藥櫃提供維護及技術支持服務而獲取的服務收入。

對於線上平台收取的佣金，貴集團一般擔任代理人，其履約義務是安排有關藥品經銷商提供指定商品或服務。成功銷售後，貴集團向藥品經銷商收取基於銷售額(扣除折扣及退貨撥備)的固定比率佣金。佣金收入在終端客戶接受產品交付時按淨額基準確認。

對於向下游藥店提供與存貨管理相關的SaaS解決方案的一次性使用費和服務費所獲取的服務收入，貴集團擔任主事人，其履約義務是向藥店提供貴集團軟件的使用權。由於在貴集團履約時藥店同時收取並消費貴集團履約所提供的利益，因此，軟件服務的收入在服務期(少於一年)內按直線法基準隨時間確認。

對於與醫療檢測服務相關的服務收入，貴集團擔任主事人，其履約義務是進行檢測

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

客戶合同收入 — 續服務收入 — 續

並向基層醫療機構生成檢測結果。貴集團在向基層醫療機構交付檢測結果的時點確認收入。

就無人智慧藥櫃提供維護及技術支持服務收取的相關服務收入，貴集團擔任主事人，其履約義務是提供技術支持服務。由於在貴集團履約時藥店同時收取並消費貴集團履約所提供的利益，因此，收入在服務期內按直線法基準隨時間確認。

銷售成本

銷售成本主要包括產品採購價、交易手續費以及存貨撇減。

貴集團會定期收到若干經銷商的對價，即購買產品的返利。返利不足以與貴集團採購經銷商產品的行為區分，不代表貴集團銷售經銷商產品而產生的成本補償。貴集團將從經銷商獲取的返利作為其就所採購產品支付的價格抵減入賬，因此，對於貴集團在各報告期末仍持有的存貨，貴集團將此類金額記錄為存貨賬面值的減少，對於在各報告期末前售出的存貨，則記錄為銷售成本的減少。

租賃租賃的定義

倘合約轉讓一段時間內使用已識別資產的控制權以換取對價，則該合約為租賃或包含租賃。

就於《國際財務報告準則》第16號首次應用日期或之後訂立或修改或因企業合併而引起的合約而言，貴集團會於開始、修訂日期或收購日期(如適用)根據《國際財務報告準則》第16號項下的定義評估合約是否為租賃或包含租賃。有關合約將不會被重新評估，除非合約中的條款與條件隨後被改動。

貴集團為承租人短期租賃

貴集團對租期於開始之日起12個月或以內且無購買權的租賃應用短期租賃豁免確認條款。短期租賃的租賃付款在租賃期內按直線法基準確認為費用。

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

租賃 — 續貴集團為承租人 — 續使用權資產

使用權資產的成本包括：

- 租賃負債之初始計量金額；
- 於開始日期或之前作出的任何租賃付款減已收到的任何租賃激勵；
- 貴集團產生之任何初始直接成本；及
- 貴集團預計在拆除及移除相關資產、復原其所在地或將相關資產復原至租賃的條款及條件所要求的狀況可能產生的成本。

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

使用權資產使用直線法按其估計使用壽命與租期之間之較短者計提折舊。

貴集團於綜合財務狀況表將使用權資產呈列為單獨條目。

可退回租賃按金

已付可退回租賃按金根據《國際財務報告準則》第9號金融工具入賬，並以公允價值進行初始計量。初始確認時對公允價值的調整被視為額外租賃付款並計入使用權資產成本。

租賃負債

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

租賃付款包括：

- 固定付款(包括實質固定付款)，扣除應收的任何租賃激勵；及
- 終止租賃的罰款，倘租期反映貴集團行使選擇權終止租賃。

於開始日期後，租賃負債按應計利息增長及租賃付款作出調整。當出現以下情況，貴集團將重新計量租賃負債(並就相關使用權資產作出相應調整)：

- 租期有所變動或行使購買權的評估發生變化，在該情況下，相關租賃負債通過使用於重新評估日期之經修訂貼現率折現經修訂租賃付款而重新計量；

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

租賃 — 續貴集團為承租人 — 續租賃負債 — 續

- 租賃付款因進行市場租金調查後市場租金率變動而變動，在此情況下，相關租賃負債通過使用初始貼現率折現經修訂租賃付款而重新計量。

貴集團於綜合財務狀況表中將租賃負債呈列為單獨條目。

租賃修訂

貴集團於以下情況會將租賃修訂作為一項單獨租賃入賬：

- 該項修改通過增加一項或多項相關資產的使用權而擴大租賃範圍；及
- 上調租賃對價，增加之金額相當於範圍擴大對應之單獨價格，以及為反映特定合約之情況而對單獨價格作出之任何適當調整。

就未作為一項單獨租賃入賬的租賃修改而言，貴集團通過使用修改生效日期的經修訂貼現率貼現經修訂之租賃付款，根據經修改租賃之租期重新計量租賃負債減任何應收租賃激勵。

貴集團通過對相關使用權資產進行相應調整，以對租賃負債重新計量入賬。

外幣

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

結算貨幣項目及重新換算貨幣項目所產生之匯兌差額於其產生期間於損益內確認。

借款成本

收購、建造或生產合資格資產(即需要較長時間方能作擬定用途或出售的資產)的直接應計借款成本均計入該等資產的成本，直至有關資產大體上可用作擬定用途或出售時為止。

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

借款成本 — 續

所有其他借款成本均於產生期間於損益內確認。

政府補助

政府補助於出現合理保證貴集團將會遵守附帶之條件及收取補助前，均不會確認。

與收入相關且作為補償已產生之費用或虧損而應收取或為給予貴集團即時財務支持而無日後相關成本之政府補助，於其應收取期間於損益內確認。有關補助於「其他收入」項下呈列。

退休福利成本

國家管理退休福利計劃之供款於僱員提供服務而有權獲得供款時確認為費用。

離職福利

離職福利負債於貴集團不再可以撤回離職福利及確認任何有關重組成本兩者中較早時點確認。

短期僱員福利

短期僱員福利於僱員提供服務時就預計將支付福利的未貼現金額確認。所有短期僱員福利確認為費用，除非另一項《國際財務報告準則》要求或允許將該福利納入資產成本，則作別論。

在扣除已經支付的任何金額後，對僱員應得的福利(例如工資及薪金、年假以及病假)確認負債。

以股份為基礎的付款以權益結算的股份支付交易向僱員授出購股權

向僱員及提供類似服務的其他方給予以權益結算的股份支付乃於授出日期按權益工具的公允價值計量。

在不考慮所有非市場歸屬條件的情況下，於授出日期確定的以權益結算的股份支付的公允價值，將基於貴集團對最終歸屬的權益工具的估計，於歸屬期內使用分級歸屬法確

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

以股份為基礎的付款 — 續以權益結算的股份支付交易 — 續向僱員授出購股權 — 續

認費用，權益(以股份為基礎的付款儲備)則相應增加。於各報告期末，貴集團根據對所有相關非市場歸屬條件的評估，對估計預期將歸屬的權益工具數目作出修訂。修訂原有估計之影響(如有)於損益內確認，以使累計費用反映已修訂估計，以股份為基礎的付款儲備亦作相應調整。就於授出日期即時歸屬的購股權，已授出購股權之公允價值即時於損益列支。

於購股權獲行使時，先前於以股份為基礎的付款儲備確認之款項將繼續於以股份為基礎的付款儲備中持有。於購股權於歸屬日期後被沒收或於屆滿日仍未獲行使時，先前於以股份為基礎的付款儲備確認之款項將轉入累計虧損。

於已授出股份獲歸屬時，先前於以股份為基礎的付款儲備確認之款項將繼續於以股份為基礎的付款儲備中持有。

修改以股份為基礎的付款安排的條款及條件

當修改以權益結算的以股份為基礎的付款安排的條款及條件時，貴集團至少確認於授出日期所授出權益工具之公允價值計量之已獲服務，除非該等權益工具因未能滿足於授出日期所訂明之歸屬條件(市場條件除外)而不予歸屬。此外，倘貴集團以對僱員有利的方式(如通過縮短歸屬期)修改歸屬條件(市場條件除外)，則貴集團將考慮於餘下歸屬期內修改歸屬條件。

已授出公允價值增幅(如有)為經修訂權益工具公允價值與原有權益工具公允價值(均於修訂日期進行估計)的差額。

倘該修改於歸屬期間發生，則已授出之公允價值增幅計入由修訂日期直至已修訂權益工具歸屬之日止期間就已獲服務而確認之款項之計量，包括根據原有權益工具於授出日期的公允價值計算的款項，該款項乃於剩餘原有歸屬期間確認。

若修訂減少了以股份為基礎的安排之公允價值總額或以其他方式未令僱員受惠，貴集團繼續將所授予的原有權益工具入賬，猶如該修訂並未發生。

稅項

所得稅費用指即期稅項及遞延稅項的總和。

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

稅項 — 續

即期稅項乃根據年內應課稅利潤計算。應課稅利潤有別於除稅前虧損，乃由於其他年度的應課稅或可扣稅收支及毋須課稅或扣稅的項目。貴集團的即期稅項採用於各報告期末已頒佈或實際頒佈的稅率計算。

遞延稅項乃就歷史財務資料內資產及負債的賬面值與計算應課稅利潤所用之相應計稅基礎的暫時性差異確認。遞延稅項負債一般就所有應課稅暫時性差異確認。遞延稅項資產一般就所有可抵扣暫時性差異予以確認，惟以可能有應課稅利潤以動用抵扣暫時性差異為限。倘若暫時性差異由不影響應課稅利潤或會計利潤的交易中初始確認（業務合併除外）資產及負債所產生，則不會確認該等遞延稅項資產及負債。此外，倘若暫時性差異自初始確認商譽而產生，則遞延稅項負債不予確認。

遞延稅項負債乃於投資附屬公司產生應課稅暫時性差異時確認，惟倘若貴集團能夠控制暫時性差異的撥回，且該等暫時性差異很可能於可預見的未來不能撥回除外。與該等投資相關的可抵扣暫時性差異所產生的遞延稅項資產，僅於很可能有足夠應課稅利潤可以動用該等暫時性差異利益且預期於可預見的未來撥回時確認。

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

遞延稅項資產及負債乃根據於各報告期末已頒佈或實際頒佈的稅率（及稅法）按預期結算負債或變現資產期間內所適用的稅率計量。

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

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

對於稅項扣減可歸屬於租賃負債的租賃交易，貴集團對租賃交易整體應用《國際會計準則》第12號規定。使用權資產及租賃負債的暫時性差異按淨額基準評估。使用權資產折舊超出租賃負債本金部分的租賃付款形成可抵扣暫時性差異淨額。

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

稅項 — 續

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

即期及遞延稅項於損益中確認。

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備為持有用於生產或提供貨品或服務或持作行政用途(除在建工程外)的有形資產。物業、廠房及設備按成本減其後續累計折舊及其後續累計減值虧損(如有)後於綜合財務狀況表呈列。

用於生產、供應或行政用途的在建物業、廠房及設備乃按成本減任何已確認的減值虧損列賬。成本包括使資產達到必要地點及狀態(以令資產可按管理層擬定之方式經營)而直接應佔的任何成本(包括測試相關資產是否正常運作之成本)。該等物業於竣工後並可作其擬定用途時分類至物業、廠房及設備之適當類別。該等資產於可作擬定用途時開始折舊，所按之基準與其他物業資產相同。

折舊的確認乃以直線法於估計可使用年期(見下文)內撇銷資產成本(除在建工程外)減其剩餘價值。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法於各報告期末覆核，而任何估計變動之影響乃按前瞻性基準入賬。

	<u>可使用年期</u>
租賃物業裝修	租期內
廠房及機器	5至10年
汽車	5年
辦公室設備	3至5年

物業、廠房及設備項目於出售時或預期不會因繼續使用該資產而產生未來經濟利益時予以終止確認。出售或棄用一項物業、廠房及設備項目所產生的任何收益或虧損根據資產的出售所得款項與其賬面值的差額釐定，並於損益中確認。

無形資產**個別收購的無形資產**

個別收購且具有限可使用年期的無形資產按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損列賬。具有限可使用年期的無形資產之攤銷以直線法於其估計可使用年期(見下文)確認。

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

無形資產 — 續

個別收購的無形資產 — 續

估計可使用年期及攤銷方法於各報告期末覆核，而任何估計變動之影響乃按前瞻性基準入賬。

	<u>可使用年期</u>
許可證及特許經營權	10年
業務關係	10年
辦公軟件	3至10年

於業務合併中收購的無形資產

於業務合併中收購的無形資產與商譽分開確認，並按收購日期的公允價值(視為其成本)作初始確認。

於初始確認後，於業務合併中收購且具有限可使用年期的無形資產按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損呈報，所按之基準與個別收購的無形資產相同。

無形資產於出售或預期不會通過使用或出售而產生未來經濟利益時終止確認。終止確認無形資產而產生的收益及虧損按出售所得款項淨額與該資產賬面值的差額計量，並於終止確認資產期間於損益中確認。

內部產生的無形資產 — 研發費用

研究活動的費用於產生期間確認為費用。

當且僅當所有下列各項均已獲證實時，由開發活動(或內部項目的開發階段)而從內部產生的無形資產方予以確認：

- 能完成無形資產以供使用或出售的技術可行性；
- 有完成無形資產並使用或出售的意圖；
- 使用或出售無形資產的能力；
- 無形資產可能產生未來經濟利益的方式；
- 可獲得充足的技術、財務及其他資源以完成開發及使用或出售該無形資產；及
- 能可靠計量該無形資產於其開發期間應佔費用。

內部產生的無形資產初始確認金額為自該無形資產首次滿足上述確認條件之日起產

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

無形資產 — 續內部產生的無形資產 — 研發費用 — 續

生的費用總額。倘無法確認內部產生的無形資產，則開發費用於產生期間於損益中確認。

初始確認後，內部產生的無形資產採用與個別收購的無形資產相同的基準，按成本減累計攤銷及累計減值虧損(如有)呈報。

除商譽外的物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的減值

於各報告期末，貴集團審閱其有限可使用年期的物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的賬面值以釐定是否有任何顯示該等資產已受到減值虧損。如出現任何該等顯示，則應估計該相關資產的可收回金額以釐定其減值虧損程度(如有)。

物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的可收回金額可單獨估計。倘無法單獨估計可收回金額，則貴集團估計該資產所屬現金產生單位之可收回金額。

於測試現金產生單位的減值時，倘可確定合理及一致的分配基準，企業資產會被分配至相關現金產生單位，否則會被分配至可確定合理及一致的分配基準的最小現金產生單位組別中。可收回金額按企業資產所屬的現金產生單位或一組現金產生單位釐定，並與相關現金產生單位或一組現金產生單位的賬面值進行比較。

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

倘估計某項資產(或現金產生單位)之可收回金額低於其賬面值，則該項資產(或現金產生單位)之賬面值須減低至其可收回金額。對於無法按合理一致基準分配至現金產生單位之企業資產或企業資產之一部分，貴集團將一組現金產生單位的賬面值(包括已分配至該組現金產生單位的企業資產或企業資產之一部分的賬面值)與該組現金產生單位的可收回金額進行比較。在分配減值虧損時，減值虧損首先會被分配至減少任何商譽(如適用)的賬面值，然後根據現金產生單位的單位或組別中各項資產賬面值按比例分配給其他資產。資產

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

除商譽外的物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的減值 — 續

賬面值不得減少至低於其公允價值減出售成本(如可計量)、其使用價值(如可釐定)及零之中的最高值。原定分配給該資產的減值虧損金額按比例分配給該現金產生單位的單位或組別的其他資產。減值虧損將即時於損益中確認。

倘其後撥回減值虧損，則資產(或現金產生單位或一組現金產生單位)之賬面值將增至其可收回金額之經修訂估計，惟因此已增加之賬面值不會超出資產(或現金產生單位或一組現金產生單位)於過往年度未有確認減值虧損時之賬面值。減值虧損轉回將即時於損益中確認。

存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者中的較低者入賬。存貨成本乃按個別認定法釐定。可變現淨值指存貨的估計售價減銷售所需的成本。銷售所需的成本包括直接歸屬於銷售的增量成本及貴集團為進行銷售而必須承擔的非增量成本。

撥備

倘貴集團因過往事件而須承擔現時責任(法定或推定)，而貴集團可能須履行該責任且該責任的金額能可靠地估計時，則會確認撥備。

考慮到有關責任之風險及不確定因素，確認為撥備的金額為於各報告期末就履行現時責任所需對價作出的最佳估計。當使用估計用以履行現時責任的現金流量計量撥備時，其賬面值為該等現金流量的現值(倘貨幣時間價值的影響屬重大)。

金融工具

金融資產及金融負債於集團實體成為工具合約條文的訂約方時確認。所有以常規方式買賣的金融資產按交易日基準確認及終止確認。常規方式買賣乃指按照市場規定或慣例在一定期間內交付資產的金融資產買賣。

金融資產及金融負債按公允價值進行初始計量，惟因客戶合約產生的貿易應收款項根據《國際財務報告準則》第15號客戶合同收入進行初始計量。收購或發行金融資產及金融

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

金融工具 — 續

負債(以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產或金融負債除外)的直接應佔交易成本，於初始確認時加入金融資產或金融負債的公允價值或自金融資產或金融負債(如適用)的公允價值扣除。收購以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產或金融負債直接應佔之交易成本會即時於損益中確認。

實際利率法為計算金融資產或金融負債的攤銷成本及於有關期間分配利息收入及利息費用的方法。實際利率是將估計未來現金收款及付款(包括所有構成實際利率一部分的已支付或已收到的費用及費率、交易成本及其他溢價或折扣)通過金融資產或金融負債的預計存續期或(如適用)較短期間準確折現至初始確認賬面淨值的利率。

金融資產金融資產分類及後續計量

滿足以下條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 於目的為收取合約現金流量的業務模式內持有金融資產；及
- 合約條款於特定日期產生的現金流量純粹用於支付本金及未償還本金額之利息。

滿足下列條件的金融資產其後以公允價值計量且其變動計入其他全面收益(「以公允價值計量且其變動計入其他全面收益」)進行計量：

- 於其目的已通過出售及收取合約現金流量而實現的業務模式內持有金融資產；及
- 合約條款於特定日期產生的現金流量純粹用於支付本金及未償還本金額之利息。

所有其他金融資產其後按以公允價值計量且其變動計入當期損益進行計量。

於下列情況下，金融資產被持作買賣：

- 其獲收購的主要目的為於短期內出售；或
- 於初始確認時，其為貴集團集中管理的已識別金融工具組合的一部分，並已於近期形成短期獲利的實際模式；或
- 其並非指定為有效對沖工具的衍生工具。

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

金融工具 — 續金融資產 — 續金融資產分類及後續計量 — 續

(i) 攤銷成本及利息收入

對其後按攤銷成本計量的金融資產，採用實際利率法確認利息收入，並通過對金融資產總賬面值應用實際利率計算得出，惟其後出現信貸減值的金融資產除外(見下文)。就其後出現信貸減值的金融資產而言，利息收入通過自下個報告期間起對金融資產的攤銷成本應用實際利率確認。倘信貸減值的金融工具的信貸風險得以改善，使金融資產不再出現信貸減值，則利息收入將通過於確定資產不再發生信貸減值後的各報告期間開始按金融資產總賬面值應用實際利率確認。

(ii) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

不符合以攤銷成本計量或以公允價值計量且其變動計入其他全面收益或指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益標準的金融資產以公允價值計量且其變動計入當期損益。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產於各報告期末按公允價值計量，且任何公允價值收益或虧損於損益中確認。於損益中確認的淨收益或虧損不包括金融資產所賺取之任何股息或利息，並計入「其他收入」項目內。

須根據《國際財務報告準則》第9號進行減值評估的金融資產減值

貴集團就按《國際財務報告準則》第9號須予減值的金融資產(包括貿易及其他應收款項、應收股東款項、定期存款、受限制銀行存款及銀行結餘)進行預期信貸虧損模式下的減值評估。預期信貸虧損金額於各報告日期作出更新，以反映自初始確認以來的信貸風險變動。

存續期預期信貸虧損指於相關工具的預期使用壽命內由於所有可能出現的違約事件導致的預期信貸虧損。相比而言，12個月預期信貸虧損指報告日期後12個月內可能出現的違約事件導致的部分存續期預期信貸虧損。評估根據貴集團的過往信貸虧損經驗進行，並根據債務人特有的因素、一般經濟狀況以及對報告日期當前狀況的評估以及對未來狀況的預測作出調整。

貴集團始終就貿易應收款項確認存續期預期信貸虧損。

對於所有其他工具，貴集團計量的虧損撥備等於12個月預期信貸虧損，除非自初始

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

金融工具 — 續金融資產 — 續須根據《國際財務報告準則》第9號進行減值評估的金融資產減值 — 續

確認後信貸風險顯著增加，在此情況下，貴集團則確認存續期預期信貸虧損。評估存續期預期信貸虧損是否應予確認乃根據自初始確認起可能出現違約的概率或違約風險是否顯著增加。

(i) 信貸風險顯著增加

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

具體而言，於評估信貸風險是否已顯著增加時會考慮以下資料：

- 金融工具外部(如適用)或內部信貸評級實際或預期大幅轉差；
- 信貸風險外部市場指標大幅轉差，例如債務人的信貸利差、信貸違約掉期價格大幅上升；
- 業務、財務或經濟狀況現有或預期不利變動預計將導致債務人履行其債務責任的能力遭到大幅削弱；
- 債務人的經營業績實際或預期大幅轉差；
- 債務人的監管、經濟或技術環境實際或預期出現重大不利變動，導致債務人履行其債務責任的能力遭到大幅削弱。

不論上述評估結果如何，倘若合同付款已逾期超過30日，則貴集團推定信貸風險自初始確認以來已顯著增加，除非貴集團有合理有據的資料證明則作別論。

貴集團定期監控用以識別信貸風險有否顯著增加的標準的有效性，並於適用情況下作出修訂以確保該標準能在金額逾期前識別信貸風險顯著增加。

(ii) 違約的定義

就內部信貸風險管理而言，貴集團認為當內部生成或從外部來源所得資料顯示債務人不大可能向其債權人(包括貴集團)支付全數款項時(若不考慮貴集團持有的任何抵押品)，則發生違約事件。

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

金融工具 — 續金融資產 — 續須根據《國際財務報告準則》第9號進行減值評估的金融資產減值 — 續**(ii) 違約的定義 — 續**

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

(iii) 信貸減值金融資產

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

- (a) 發行人或借款人出現重大財務困難；
- (b) 違反合約，如拖欠或逾期事件；
- (c) 借款人的出借人出於與借款人財務困難相關的經濟或合約原因，而向借款人授予出借人在其他情況下不予考慮的優惠；或
- (d) 借款人有可能破產或進行其他財務重組。

(iv) 撇銷政策

當有資料顯示交易對手陷入嚴重財務困難，且並無實際收回可能之時（例如當交易對手已清盤或進入破產程序時，或就貿易應收款項而言，當金額逾期超過兩年時（以較早發生者為準）），貴集團會撇銷金融資產。在適當情況下考慮法律意見後，已撇銷的金融資產仍可根據貴集團的收回程序實施強制執行活動。撇銷構成終止確認事項。其後收回的任何款項於損益內確認。

(v) 預期信貸虧損的計量及確認

預期信貸虧損的計量為違約概率、違約損失率（即違約時的損失程度）及違約風險的函數。違約概率及違約損失率乃根據前瞻性資料調整的歷史數據進行評估。預期信貸虧損的估計反映無偏概率加權金額，其以各自發生違約風險權重而釐定。

一般而言，預期信貸虧損乃為根據合約應付貴集團的所有合約現金流量與貴集團預期收取的現金流量之間的差額，並按初始確認時釐定的實際利率折現。

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

金融工具 — 續金融資產 — 續須根據《國際財務報告準則》第9號進行減值評估的金融資產減值 — 續

(v) 預期信貸虧損的計量及確認 — 續

考慮到過往逾期資料及相關信貸資料(如前瞻性宏觀經濟資料)，貿易應收款項及應收票據的存續期預期信貸虧損乃按集體基準予以考慮。

為進行集體評估，貴集團在制定分組時考慮以下特點：

- 逾期狀況；
- 債務人的性質、規模及所處行業；及
- 外部信貸評級(如適用)。

貴公司董事定期審核分組方式，以確保各組別的組成部分繼續共有類似信貸風險特徵。

利息收入乃按金融資產的總賬面值計算，除非金融資產發生信貸減值，在此情況下，利息收入按金融資產的攤銷成本計算。

貴集團通過調整所有金融工具的賬面值而於其損益確認減值收益或虧損，惟貿易應收款項及應收票據的相應調整乃通過損失準備賬確認。

終止確認金融資產

僅於資產現金流量的合約權利屆滿時，或將金融資產及資產所有權的絕大部分風險及回報轉讓予另一實體時，貴集團方會終止確認金融資產。

於終止確認按攤銷成本計量的金融資產時，資產賬面值與已收及應收對價總額之間的差額於損益中確認。

金融負債及權益分類為債務或權益

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

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

金融工具 — 續

金融負債及權益 — 續

分類為債務或權益 — 續

權益工具

權益工具指證明在扣除實體所有負債後在其資產中擁有剩餘權益的任何合約。集團實體發行的權益工具按已收所得款項扣除直接發行成本確認。

金融負債

所有金融負債其後使用實際利率法按攤銷成本或以公允價值計量且其變動計入當期損益計量。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

金融負債於持作買賣或被指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益時，分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益。

在下列情況下，金融負債為持作買賣：

- 其獲收購的主要目的為於短期內作回購用途；或
- 於初始確認時，其為貴集團集中管理的已識別金融工具組合的一部分，並已於近期形成短期獲利的實際模式；或
- 其為衍生工具，但屬財務擔保合約或指定及有效之對沖工具的衍生工具除外。

倘符合下列任何一種情況，金融負債(持作買賣或企業合併收購方的或有對價除外)可於初始確認時被指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益：

- 有關指定抵銷或大幅減少可能出現計量或確認不一致的情況；或
- 根據貴集團明文規定的風險管理或投資策略以及按該基準向內部提供的有關分組的資料，有關金融負債構成一組受管理並按公允價值基準評估表現的金融資產或金融負債或兩者兼有的一部分；或
- 其構成包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約的一部分，以及《國際財務報告準則》第9號允許以整份合併合約指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益。

包含贖回特徵的可轉換優先股及／或其他嵌入式衍生工具，被指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。

對於指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，除非於其他全面收益確認該負債信貸風險變化的影響會於損益中產生或擴大會計錯配，否則因該負債信貸風

歷史財務資料附註 — 續

4. 主要會計政策 — 續

金融工具 — 續金融負債及權益 — 續分類為債務或權益 — 續以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債 — 續

險變化導致的金融負債公允價值變動金額於其他全面收益確認。對於包含嵌入式衍生工具的金融負債(如可轉換優先股)，在釐定於其他全面收益呈列的金額時排除嵌入式衍生工具的公允價值變動。因金融負債信貸風險導致且於其他全面收益確認的公允價值變動其後不會重新分類至損益；而於終止確認該金融負債後轉撥至累計虧損。公允價值乃按附註29所述的方式釐定。

按攤銷成本計量的金融負債

包括貿易及其他應付款項及銀行借款在內的金融負債其後使用實際利率法按攤銷成本計量。

終止確認金融負債

當且僅當貴集團的義務解除、取消或屆滿時，貴集團終止確認金融負債。終止確認的金融負債的賬面值與已付及應付對價的差額於損益中確認。

金融資產及金融負債的抵銷

當且僅當貴集團當前有法定行使權可抵銷已確認金額，且計劃以淨額結算或同時變現資產和清償負債時，金融資產和金融負債方可抵銷，且淨額在綜合財務狀況表內呈列。

5. 重大會計判斷及估計不確定因素的主要來源

於應用貴集團的會計政策(於附註4中闡述)時，貴集團管理層須就有關未能從其他來源輕易獲得的資產及負債賬面值作出判斷、估計及假設。估計及相關假設乃基於過往經驗及被認為相關的其他因素作出。實際結果可能與該等估計不同。

估計及相關假設乃按持續經營基準審核。倘會計估計的修訂僅對作出修訂期間產生影響，則有關修訂於該期間確認；或倘會計估計的修訂對當前及未來期間均產生影響，則有關修訂於作出修訂期間及未來期間確認。

歷史財務資料附註 — 續

5. 重大會計判斷及估計不確定因素的主要來源 — 續

應用會計政策時作出的關鍵判斷

以下為貴公司董事於應用貴集團會計政策過程中所作出的對歷史財務資料中已確認金額具有最重大影響的關鍵判斷，惟涉及估計的判斷(見下文)除外。

聯屬實體的合併

貴集團通過與中國境內企業廣州速道信息科技有限公司(「廣州速道」)和廣州藥幫信息科技有限公司(「廣州藥幫」)及其各自的代名人股東訂立一系列合約安排(統稱「合約安排」)，獲得對該等中國境內企業的控制權。然而，在向貴集團提供中國境內企業的直接控制權方面，合約安排及其他措施未必如直接法定擁有權一樣有效，中國法律制度所呈現的不確定因素可能妨礙貴集團於中國境內企業業績、資產及負債的實益權利。基於法律顧問的意見，貴公司董事認為，與中國境內企業及其各自的代名人股東訂立的合約安排符合相關中國法律，並可依法強制執行。

估計不確定因素的主要來源

有關未來的關鍵假設及於各報告期末估計不確定因素的其他主要來源(或會導致於自各報告日期起計未來十二個月內對資產及負債的賬面值作出重大調整的重大風險)載述如下。

物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的減值

物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產按成本扣除累計折舊及減值(如有)列賬。在釐定資產有否減值或先前導致減值的事件是否不再存在時，貴集團管理層需運用判斷並作出假設，尤其是評估：(1)是否已發生可能影響資產價值的事件或任何指標；(2)可收回金額(倘為使用價值，則為基於持續使用資產而估計未來現金流量的現值淨額)能否支持該項資產的賬面值；及(3)於估計現金流量預測所包含使用價值及適當貼現率時使用的適當關鍵假設。若無法估計個別資產(包括使用權資產)的可收回金額，貴集團則會估計相關資產所屬現金產生單位的可收回金額，包括在可制定合理且一致的分配基準時分配企業資產，否則可收回金額按已獲相關分配企業資產的現金產生單位最小分組釐定。現金流量預測中相關假設及主要輸入數據(包括但不限於預測收入、毛利率及貼現率)的變動可能對估計可收回金額產生重大影響。

歷史財務資料附註 — 續

5. 重大會計判斷及估計不確定因素的主要來源 — 續

估計不確定因素的主要來源 — 續**物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的減值 — 續**

在釐定物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產有否減值時，需對已獲分配物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的現金產生單位(或一組現金產生單位)的可收回金額作出估計，以使用價值或公允價值減出售成本兩者中的較高者為準。在計算使用價值時，貴集團須估計現金產生單位(或一組現金產生單位)預期產生的未來現金流量及適當的貼現率以計算現值。倘實際的未來現金流量低於預期或事實及情況變動導致未來現金流量下調或貼現率上調，則可能會出現重大減值虧損或進一步的減值虧損。此外，由於Covid-19疫情可能如何進展及演變存在不確定因素，估計現金流量及貼現率較大程度上受估計不確定因素的限制。

於往績記錄期間，貴集團並無就物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產確認減值虧損。於2020年、2021年及2022年12月31日，物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的總賬面值約為人民幣282,889,000元、人民幣387,908,000元及人民幣362,913,000元。可收回金額的計算詳情於附註15中披露。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債的公允價值

於往績記錄期間及在此之前，貴集團向若干投資者發行一系列優先股(載列於附註29)。貴集團將該等優先股確認為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，並使用估值技術根據重大不可觀察輸入數據釐定公允價值。金融工具的公允價值乃使用估值技術(包括倒推法及基於Black-Scholes期權定價模型(涉及多種參數及輸入數據)的權益分配)予以釐定。估值技術由獨立合資格專業估值師於估值前核實並予以調整，以確保得出的數據反映市場狀況。估值師確定的估值模式會充分利用市場輸入數據而盡量少依賴貴集團的特定數據。但應注意的是，管理層需對一些輸入數據(如貴公司普通股的公允價值)、處於不同情形(如合資格首次公開發售、贖回、清盤)下的可能性及其他輸入數據(如清盤或贖回時間、無風險利率、預期波動值及股息率)作出估計。管理層估計及假設會定期審核，並於必要時作出調整。

倘任何估計及假設發生變更，可能導致以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債的公允價值作出重大調整。於2020年、2021年及2022年12月31日，貴集團以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債的公允價值分別約為人民幣2,931,012,000元、人民幣4,222,381,000元及人民幣5,872,042,000元。

歷史財務資料附註 — 續

6. 收入及分部資料

貴集團從事i)藥品及保健產品的線下或線上平台批發業務；ii)通過其零售店從事藥品及保健產品零售；iii)運營線上平台，方便藥品經銷商通過貴集團的線上平台銷售其藥品及保健產品；iv)向下游藥店提供SaaS解決方案，以簡化其存貨管理；v)向基層醫療機構提供醫療檢測服務；vi)向第三方藥店銷售無人智慧藥櫃；及vii)向第三方藥店提供無人智慧藥櫃相關維護及技術支持服務。

(a) 客戶合約收入細分

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
商品或服務類型：			
自營業務(附註(i)).....	5,691,414	9,589,512	13,519,017
平台業務(附註(ii)).....	372,716	489,247	694,204
其他(附註(iii)).....	777	14,779	61,589
合計.....	<u>6,064,907</u>	<u>10,093,538</u>	<u>14,274,810</u>
收入確認的時間：			
按時間點.....	6,064,130	10,089,821	14,268,376
隨時間.....	777	3,717	6,434
合計.....	<u>6,064,907</u>	<u>10,093,538</u>	<u>14,274,810</u>

附註：

- i) 貴集團主要向藥店及基層醫療機構出售藥品及保健產品。
- ii) 平台業務收入指貴集團就經銷商使用貴集團的線上平台而收取的佣金，該佣金於終端客戶接受後確認且按銷售額的特定百分比收取，扣除經銷商通過貴集團線上平台的折價及退貨補助。
- iii) 其他包括—
 - 1) 貴集團就向下游藥店提供的SaaS解決方案相關存貨管理收取一次性使用費及服務費，該解決方案有助於藥店簡化其存貨管理。
 - 2) 貴集團向基層醫療機構提供診斷檢測服務並生成檢測結果。
 - 3) 貴集團向第三方藥店銷售無人智慧藥櫃，並亦向其提供無人智慧藥櫃相關維護及技術支持服務。

(b) 交易價格根據客戶合約的其餘履約責任分配

所有客戶合約為期一年或以下。根據《國際財務報告準則》第15號，分配至該等未履行合約的交易價格不予披露。

(c) 分部資料

為進行資源分配及業績評估，已向貴公司執行董事(為主要經營決策者)呈報資料。會計政策與附註4所述的貴集團會計政策相同。概未定期向主要經營決策者提供貴集團業績或資產及負債的其他分析以供審查，以及主要經營決策者審查貴集團的總體業績及財務狀

歷史財務資料附註 — 續

6. 收入及分部資料 — 續

(c) 分部資料 — 續

況。因此，主要經營決策者已確定一個經營分部，且僅整個實體的披露資料、主要客戶及地區資料根據《國際財務報告準則》第8號經營分部呈列。

(d) 地區資料

貴集團主要在中國（亦是註冊地）進行經營。於往績記錄期間，貴集團收入全部來自中國的業務，且貴集團的非流動資產全部位於中國。

(e) 有關主要客戶的資料

於往績記錄期間，概無與單一外部客戶進行交易產生的收入佔貴集團收入的10%或以上。

7. 其他收入

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
政府補助(附註)	4,302	14,043	23,171
銀行利息收入	25,307	27,900	42,657
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產的投資收入 ..	11,372	17,870	19,981
其他	3,315	2,652	3,111
	<u>44,296</u>	<u>62,465</u>	<u>88,920</u>

附註：政府補助指從當地政府收取的用於鼓勵在中國開展業務經營的現金。無條件政府補助於收取時在損益中確認，而有條件政府補助於貴集團滿足條件時在損益中確認。

8. 其他收益及虧損

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
出售物業、廠房及設備的(虧損)收益	(99)	12	38
出售附屬公司收益(附註40)	—	—	1,344
捐贈(附註)	(1,000)	(660)	(132)
外匯(虧損)收益淨額	(742)	(5,900)	18,715
預付供應商款項減值虧損	(12,376)	(2,075)	—
	<u>(14,217)</u>	<u>(8,623)</u>	<u>19,965</u>

附註：截至2020年及2021年12月31日止年度，貴集團分別向武漢市慈善總會、北京的一項助學公益基金及扶貧項目捐贈現金人民幣1,000,000元、人民幣600,000元及人民幣60,000元。

歷史財務資料附註 — 續

9. 財務費用

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債的利息費用	7,499	8,068	9,710
銀行借款的利息費用	2,802	426	521
	<u>10,301</u>	<u>8,494</u>	<u>10,231</u>

10a. 所得稅抵免(費用)

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
中國企業所得稅(「企業所得稅」):			
當期稅項	—	—	—
遞延稅項(附註10b)	(4,561)	(1,454)	3,171
	<u>(4,561)</u>	<u>(1,454)</u>	<u>3,171</u>

貴公司根據開曼群島《公司法》在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，獲豁免繳納開曼群島所得稅。

由於貴集團於往績記錄期間無須繳納香港利得稅的任何應課稅利潤，故貴集團並無於歷史財務資料中就香港利得稅作出撥備。

根據《中華人民共和國企業所得稅法》(《企業所得稅法》)及《中華人民共和國企業所得稅法實施條例》，於往績記錄期間，貴集團於中國經營的附屬公司的中國企業所得稅稅率為25%。

根據《企業所得稅法》，貴集團的若干中國附屬公司屬於「小型微利企業」，將享受20%的優惠稅率。因此，合資格集團實體首筆人民幣1,000,000元的年度應課稅收入享受75%減免，超出人民幣1,000,000元但少於人民幣3,000,000元的年度應課稅收入享受50%減免。截至2021年及2022年12月31日止年度，合資格集團實體首筆人民幣1,000,000元的年度應課稅收入享受87.5%減免，超出人民幣1,000,000元但少於人民幣3,000,000元的年度應課稅收入分別享受50%及75%減免。因此，該等中國附屬公司於各自免稅期內合資格享受企業所得稅優惠稅率。

經認定的高新技術企業(「高新技術企業」)可享受15%的所得稅優惠稅率。自2019年及2021年起，廣州速道及廣州速道易信息科技有限公司(「廣州速道易」)已分別獲得高新技術企業資格，並享受15%的所得稅優惠稅率，每三年進行一次審查和更新。廣州速道的高新技術企業證書有效期為3年(2019年至2021年)，已於2022年失效。廣州速道易的高新技術企業證書有效期為3年(2021年至2023年)，將於2024年失效。此外，於2020年1月1日至2022年9月

歷史財務資料附註 — 續

10a. 所得稅抵免(費用) — 續

30日期間及於2022年10月1日至2022年12月31日期間，根據中國國家稅務總局頒佈的相關法律法規，廣州速道、廣州速道易、廣州樂藥信息科技有限公司、廣州閱微醫學檢驗所有限公司(「廣州閱微」)、廣州小微倉智能藥店科技有限公司、廣州光譜健康科技有限公司及廣州藥幫享有加計扣除，即175%及200%的合資格研發費用分別為可扣稅費用。

於往績記錄期間的所得稅抵免(費用)與綜合損益及其他全面收益表所列的稅前虧損對賬如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
稅前虧損.....	(576,272)	(503,074)	(1,496,867)
按中國企業所得稅稅率25%計算 的稅項.....	(144,068)	(125,769)	(374,217)
研發費用加計扣除的稅務影響 (附註a).....	(3,970)	(9,470)	(16,721)
不可扣稅費用的稅務影響(附註b)....	84,332	48,271	353,160
未確認稅項虧損的稅務影響.....	63,977	114,337	122,466
動用過往未確認的稅項虧損.....	(4,986)	(25,634)	(81,534)
於其他司法管轄區經營的 附屬公司不同稅率的影響.....	(196)	(522)	—
其他.....	350	(2,667)	17
年內所得稅抵免(費用).....	<u>(4,561)</u>	<u>(1,454)</u>	<u>3,171</u>

附註：

- (a) 合資格費用指在中國產生的研發成本，並計入損益，在計算往績記錄期間的所得稅費用時，須加計扣除75%及100%的可扣稅費用。
- (b) 不可扣減費用主要指以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債的公允價值變動。

歷史財務資料附註 — 續

10a. 所得稅抵免(費用) — 續

於2020年、2021年及2022年12月31日，貴集團擁有的未使用稅項虧損分別約為人民幣1,058,188,000元、人民幣1,366,795,000元及人民幣1,510,546,000元，可用於抵銷未來利潤。由於未來利潤流的不可預測性，因此未就該等未使用稅項虧損確認遞延稅項資產。於2020年、2021年及2022年12月31日，包括在未確認稅項虧損中的虧損約為人民幣1,058,188,000元、人民幣1,366,795,000元及人民幣1,510,546,000元，其到期日披露於下表。自2018年1月1日起，當年具備高新技術企業資格的實體，其具備資格年度之前五個年度發生的未使用稅項虧損，准予結轉以後年度彌補，最長結轉年限由五年延長至十年。

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2021年	8,412	—	—
2022年	10,261	10,261	—
2023年	16,614	16,537	16,537
2024年	203,093	202,649	188,318
2025年	281,656	234,825	175,671
2026年	45,775	422,873	330,319
2027年	72,051	31,684	488,568
2028年	157,673	157,673	—
2029年	262,653	262,653	136,361
2030年	—	27,640	85,535
2031年	—	—	89,237
	<u>1,058,188</u>	<u>1,366,795</u>	<u>1,510,546</u>

10b. 遞延稅項

就呈列綜合財務狀況表而言，已抵銷若干遞延稅項資產和負債。以下為就財務報告目的而對遞延稅項結餘的分析：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延稅項資產	1,775	3,152	1,584
遞延稅項負債	(432)	(1,745)	(3,348)
	<u>1,343</u>	<u>1,407</u>	<u>(1,764)</u>

歷史財務資料附註 — 續

10b. 遞延稅項 — 續

以下為於往績記錄期間確認的主要遞延稅項負債與資產及其變動：

	業務合併中 的公允價值 調整	預期信貸 虧損撥備	存貨撥備	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月31日	(4,165)	366	581	(3,218)
計入損益	469	3,882	210	4,561
於2020年12月31日	(3,696)	4,248	791	1,343
計入損益	493	961	—	1,454
收購一家附屬公司(附註36)	(1,390)	—	—	(1,390)
於2021年12月31日	(4,593)	5,209	791	1,407
計入(扣除)損益	609	(4,174)	394	(3,171)
於2022年12月31日	(3,984)	1,035	1,185	(1,764)

11. 年內虧損

年內虧損經扣除下列各項後得出：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
確認為費用的庫存成本	5,390,897	9,093,049	12,677,901
物業、廠房及設備折舊	27,838	35,951	43,429
使用權資產折舊	46,753	57,131	76,562
無形資產攤銷	7,809	9,177	15,036
陳舊存貨撇減(撥回撇減)	9,967	(298)	1,576
審計師酬金	86	95	101
上市費用	—	4,354	36,865
員工成本：			
董事薪酬(附註12)	1,182	10,790	28,639
其他員工成本			
— 薪金及其他津貼	473,054	670,361	897,841
— 退休福利計劃供款	3,697	40,005	45,500
— 以權益結算的股份費用	—	17,155	16,620
員工總成本	477,933	738,311	988,600

歷史財務資料附註 — 續

12. 董事、最高行政人員及僱員薪酬

董事及最高行政人員薪酬

於往績記錄期間，貴集團旗下實體支付或應付予貴公司董事的薪酬（包括在成為貴公司董事之前擔任貴集團旗下實體的僱員／董事的服務酬金）詳情如下：

姓名	截至2020年12月31日止年度				
	袍金	薪金及津貼	績效獎金	退休福利 計劃供款	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
張步鎮先生(附註i).....	—	359	144	5	508
徐曉曄女士(附註ii).....	—	473	200	1	674
陳小紅女士(附註iii).....	—	—	—	—	—
林欣禾先生(附註vii).....	—	—	—	—	—
付磊先生(附註iii).....	—	—	—	—	—
羅飛先生(附註iii).....	—	—	—	—	—
邵佳豪先生(附註iv).....	—	—	—	—	—
汪薑維先生(附註iii).....	—	—	—	—	—
王鵬飛先生(附註iii).....	—	—	—	—	—
程天先生(附註iv).....	—	—	—	—	—
	—	832	344	6	1,182

姓名	截至2021年12月31日止年度					
	袍金	薪金及津貼	績效獎金	退休福利 計劃供款	以權益結算 的股份支付	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
張步鎮先生(附註i).....	—	598	150	17	—	765
徐曉曄女士(附註ii).....	—	826	400	17	5,239	6,482
胡艷華女士(附註v).....	—	1,221	350	4	1,968	3,543
陳小紅女士(附註iii).....	—	—	—	—	—	—
林欣禾先生(附註vii).....	—	—	—	—	—	—
付磊先生(附註iii).....	—	—	—	—	—	—
羅飛先生(附註iii).....	—	—	—	—	—	—
邵佳豪先生(附註iv).....	—	—	—	—	—	—
汪薑維先生(附註iii).....	—	—	—	—	—	—
王鵬飛先生(附註iii).....	—	—	—	—	—	—
程天先生(附註iv).....	—	—	—	—	—	—
朱梓陽先生(附註vi).....	—	—	—	—	—	—
	—	2,645	900	38	7,207	10,790

歷史財務資料附註 — 續

12. 董事、最高行政人員及僱員薪酬 — 續

董事及最高行政人員薪酬 — 續

姓名	截至2022年12月31日止年度					
	袍金	薪金及津貼	績效獎金	退休福利 計劃供款	以權益結算 的股份支付	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
張步鎮先生(附註i).....	—	630	1,006	34	—	1,670
徐曉擘女士(附註ii).....	—	968	1,000	23	4,684	6,675
陳飛先生(附註viii).....	—	1,604	900	—	15,299	17,803
陳小紅女士(附註iii).....	—	—	—	—	—	—
胡艷華女士(附註v).....	—	275	—	2	2,214	2,491
林欣禾先生(附註vii).....	—	—	—	—	—	—
付磊先生(附註iii).....	—	—	—	—	—	—
羅飛先生(附註iii).....	—	—	—	—	—	—
汪董維先生(附註iii).....	—	—	—	—	—	—
王鵬飛先生(附註iii).....	—	—	—	—	—	—
朱梓陽先生(附註vi).....	—	—	—	—	—	—
	—	3,477	2,906	59	22,197	28,639

上述董事薪酬乃就其與貴集團管理事務有關的服務釐定。

附註：

- (i) 張步鎮先生在整個往績記錄期間擔任貴公司的最高行政人員，上文披露的其薪酬包括其作為最高行政人員在管理集團實體事務過程中提供服務的薪酬。張步鎮先生於2022年4月15日再次獲任為貴公司執行董事。
- (ii) 徐曉擘女士於2022年4月15日已辭任貴公司董事職務。
- (iii) 陳小紅女士、付磊先生、羅飛先生、汪董維先生及王鵬飛先生等人於2022年4月15日已辭任貴公司董事職務。
- (iv) 邵佳豪先生及程天先生已分別於2021年11月23日及2021年2月1日辭任貴公司董事職務。
- (v) 胡艷華女士於2021年11月23日獲委任為貴公司董事，於2022年4月15日辭任貴公司董事職務。
- (vi) 朱梓陽先生於2021年2月1日獲委任為貴公司董事，並於2022年4月15日再次獲任為貴公司非執行董事。
- (vii) 林欣禾先生於2022年4月15日再次獲任為貴公司非執行董事。
- (viii) 陳飛先生於2022年4月15日獲委任為貴公司執行董事。

邵蓉女士、孫含暉先生及趙宏強先生於2022年4月15日獲委任為貴公司獨立非執行董事，其委任於貴公司股份於聯交所上市(「上市」)後生效。

績效獎金乃參考貴集團內相關人士的責任和職責及貴集團的績效釐定。

於往績記錄期間，概無董事或最高行政人員放棄或同意放棄任何薪酬。

僱員薪酬

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年，貴集團五名最高薪酬人士包括

歷史財務資料附註 — 續

12. 董事、最高行政人員及僱員薪酬 — 續

僱員薪酬 — 續

零、兩名及三名董事，其薪酬均載於上文披露中。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年，其餘五名、三名及兩名人士的薪酬分別載列如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
薪金及津貼.....	2,617	2,057	2,201
績效獎金.....	2,383	808	1,600
退休福利計劃供款.....	9	51	42
以權益結算的股份費用.....	—	6,451	2,255
	<u>5,009</u>	<u>9,367</u>	<u>6,098</u>

績效獎金乃參考貴集團內相關人士的責任和職責及貴集團的績效釐定。

五名最高薪酬人士(董事除外)的薪酬介乎以下範圍：

	僱員人數		
	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
零至1,000,000港元.....	3	—	—
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
3,000,001港元至3,500,000港元.....	—	1	—
4,000,001港元至4,500,000港元.....	—	—	1
6,000,001港元至6,500,000港元.....	—	1	—
	<u>5</u>	<u>3</u>	<u>2</u>

於往績記錄期間，貴集團並無向貴公司董事或貴集團五名最高薪酬人士支付任何薪酬，作為吸引他們加入貴集團或加入後的獎勵或離職補償。

13. 股息

貴公司及其附屬公司於往績記錄期間並無派付或宣派任何股息。

歷史財務資料附註 — 續

14. 每股虧損

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
用於計算每股基本及攤薄虧損的			
貴公司擁有人應佔年內虧損.....	(571,711)	(494,041)	(1,488,688)
	股份數目		
	2020年	2021年	2022年
用於計算每股基本及攤薄虧損的			
普通股加權平均數目	125,316,184	125,316,184	125,316,184

用於計算每股基本及攤薄虧損的普通股加權平均數目已基於股份分拆(定義及詳情見附註43)自2020年1月1日起已生效的假設釐定。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，每股攤薄虧損的計算並未假設可轉換優先股的轉換或購股權的行使，因為假設上述轉換或行使會導致每股虧損減少。

15. 物業、廠房及設備淨額

	租賃物業 裝修	廠房及機器	汽車	辦公設備	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
成本						
於2020年1月1日	69,248	11,990	1,632	17,133	1,948	101,951
添置	12,285	5,991	203	3,481	394	22,354
轉讓	2,311	31	—	—	(2,342)	—
出售	—	(74)	(134)	(831)	—	(1,039)
於2020年12月31日	83,844	17,938	1,701	19,783	—	123,266
添置	37,718	16,288	533	11,358	1,099	66,996
收購一家附屬公司所得(附註36)	—	—	—	239	583	822
轉讓	1,334	348	—	—	(1,682)	—
出售	—	(3,741)	(184)	(2,570)	—	(6,495)
於2021年12月31日	122,896	30,833	2,050	28,810	—	184,589
添置	12,925	14,941	2,776	5,592	2,614	38,848
轉讓	1,266	—	—	—	(1,266)	—
出售	(4,286)	(1,675)	(657)	(3,813)	—	(10,431)
出售附屬公司時處置	(715)	(3)	—	—	—	(718)
於2022年12月31日	132,086	44,096	4,169	30,589	1,348	212,288
累計折舊						
於2020年1月1日	(10,937)	(976)	(162)	(4,957)	—	(17,032)
年內撥備	(19,100)	(4,237)	(236)	(4,265)	—	(27,838)
出售時抵銷	—	8	2	285	—	295
於2020年12月31日	(30,037)	(5,205)	(396)	(8,937)	—	(44,575)
年內撥備	(22,786)	(5,912)	(687)	(6,566)	—	(35,951)
出售時抵銷	—	1,638	140	1,284	—	3,062
於2021年12月31日	(52,823)	(9,479)	(943)	(14,219)	—	(77,464)

歷史財務資料附註 — 續

15. 物業、廠房及設備淨額 — 續

	租賃物業 裝修	廠房及機器	汽車	辦公設備	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
年內撥備.....	(25,515)	(9,314)	(1,186)	(7,414)	—	(43,429)
出售時抵銷.....	2,692	1,101	621	2,369	—	6,783
出售附屬公司時抵銷.....	83	—	—	—	—	83
於2022年12月31日.....	<u>(75,563)</u>	<u>(17,692)</u>	<u>(1,508)</u>	<u>(19,264)</u>	<u>—</u>	<u>(114,027)</u>
賬面值						
於2020年12月31日.....	<u>53,807</u>	<u>12,733</u>	<u>1,305</u>	<u>10,846</u>	<u>—</u>	<u>78,691</u>
於2021年12月31日.....	<u>70,073</u>	<u>21,354</u>	<u>1,107</u>	<u>14,591</u>	<u>—</u>	<u>107,125</u>
於2022年12月31日.....	<u>56,523</u>	<u>26,404</u>	<u>2,661</u>	<u>11,325</u>	<u>1,348</u>	<u>98,261</u>

減值評估

鑒於貴集團於往績記錄期間的經營產生持續虧損，管理層斷定存在減值跡象，並對物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產進行減值評估。於2020年、2021年及2022年12月31日，管理層發現若干附屬公司的物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產存在減值跡象，賬面淨值分別約為人民幣零元、人民幣80,475,000元及人民幣7,287,000元。

倘無法單獨估計可收回金額，貴集團估計資產所屬的現金產生單位的可收回金額。每家附屬公司被釐定為一個現金產生單位。除物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產外，附註18所列商譽已被分配至兩個單獨現金產生單位，包括兩家附屬公司，即廣東帝豪藥業有限公司（「廣東帝豪」）及廣東東健醫藥有限公司（「廣東東健」）。

現金產生單位的可收回金額乃基於使用價值計算釐定。該計算採用基於貴集團管理層批准的未來五年財務預算的現金流量預測，於2020年、2021年及2022年12月31日的稅前貼現率分別為16%、16%及16%。稅前貼現率源自資本資產定價模型（經計及不同市場數據及公司特定風險）。貴集團認為於整個往績記錄期間，市場數據及公司特定風險並無重大變動，因此貴集團於整個往績記錄期間均使用相同的16%的貼現率。五年期後的現金流量採用3%的增長率推算。管理層認為該增長率未超出相關行業的平均長期增長率。計算使用價值的另一項關鍵假設為預算毛利率，乃基於現金產生單位的過往表現及管理層對市場發展的預期而釐定。考慮到Covid-19疫情發展演變存在不確定性及金融市場的波動（包括對貴集團批發業務的潛在干擾）導致估算的高度不確定性，於2020年、2021年及2022年12月31日的增長率及貼現率已進行重新評估。

根據評估結果，貴集團管理層確定於2020年、2021年及2022年12月31日所有現金產生

歷史財務資料附註 — 續

15. 物業、廠房及設備淨額 — 續

減值評估 — 續

單位的可收回金額高於相應的賬面值。因此，截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年，概無確認減值虧損。

在所有其他變量保持不變的情況下，貴集團通過提高1%的稅前貼現率或降低1%的長期增長率進行敏感度測試，該等因素為確定現金產生單位的可收回金額的關鍵假設。基於所進行的敏感度測試，於往績記錄期間並未發現重大減值問題。於往績記錄期間，各報告期末須進行減值評估的各現金產生單位的淨空值不少於16%。

管理層認為，任何該等假設出現任何合理可能變動均不會導致現金產生單位的賬面值高於該現金產生單位的可收回金額。

16. 使用權資產

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
賬面值：			
租賃物業.....	141,514	168,216	165,749
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於損益中確認的折舊：			
租賃物業.....	46,753	57,131	76,562
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
短期租賃相關費用.....	1,605	3,237	5,418
租賃現金流出總額.....	53,690	64,816	90,404
使用權資產添置.....	40,594	83,358	74,095
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

貴集團租賃多個倉庫、辦公室及線下藥店作運營之用。租賃合約按2至6年的固定租期及固定租金訂立。貴集團並無擁有選擇權以於有關租期結束時按名義金額購買租賃物業，亦無貴集團可全權酌情行使的任何延長／終止選擇權。貴集團根據合約條款將租賃期確定為不可撤銷期限。

此外，貴集團亦就倉庫和辦公場所訂立短期租賃。於2020年、2021年及2022年12月31日，短期租賃組合與上文所披露短期租賃費用的短期租賃組合類似。

除出租人所持租賃資產的抵押權益外，租賃協議並無施加任何契諾。租賃資產不得用作借貸的抵押品。

歷史財務資料附註 — 續

17. 無形資產

	許可證及 特許經營權 人民幣千元 (附註(i))	業務關係 人民幣千元 (附註(ii))	辦公軟件 人民幣千元 (附註(iii))	合計 人民幣千元
成本				
於2020年1月1日	52,759	9,340	5,259	67,358
添置	—	—	1,413	1,413
收購資產所得(附註36)	7,470	—	—	7,470
出售	—	—	(230)	(230)
於2020年12月31日	60,229	9,340	6,442	76,011
添置	51,532	—	1,970	53,502
收購一家附屬公司所得(附註36)	5,558	—	—	5,558
於2021年12月31日	117,319	9,340	8,412	135,071
添置	—	—	4,861	4,861
出售一家附屬公司時處置	(5,300)	—	—	(5,300)
於2022年12月31日	112,019	9,340	13,273	134,632
攤銷				
於2020年1月1日	(3,843)	(1,083)	(618)	(5,544)
年內扣除	(5,222)	(1,300)	(1,287)	(7,809)
出售時抵銷	—	—	26	26
於2020年12月31日	(9,065)	(2,383)	(1,879)	(13,327)
年內扣除	(6,543)	(1,300)	(1,334)	(9,177)
於2021年12月31日	(15,608)	(3,683)	(3,213)	(22,504)
年內扣除	(11,208)	(1,300)	(2,528)	(15,036)
出售一家附屬公司時抵銷	1,811	—	—	1,811
於2022年12月31日	(25,005)	(4,983)	(5,741)	(35,729)
賬面值				
於2020年12月31日	51,164	6,957	4,563	62,684
於2021年12月31日	101,711	5,657	5,199	112,567
於2022年12月31日	87,014	4,357	7,532	98,903

附註：

- i 貴集團於2018年至2021年從獨立第三方獲得的許可證乃用於藥品分銷和健康檢查。貴集團於2021年從獨立第三方獲得的許可證為醫學檢驗業務的《醫療機構執業許可證》。貴公司董事參考公開市場上可資比較的交易，釐定該等許可證及特許經營權的可使用年期為十年。
- ii 該業務關係乃於2019年2月27日通過收購附屬公司廣東東健獲得。參考行業經驗、過往客戶留存率及業內同行所用的業務關係可使用年期，貴公司董事假設業務關係的可使用年期為十年。
- iii 貴公司董事參考未到期的合約期限，釐定辦公軟件的可使用年期。

歷史財務資料附註 — 續

18. 商譽

	收購廣東帝豪 人民幣千元	收購廣東東健 人民幣千元	合計 人民幣千元
成本			
於2020年、2021年及2022年12月31日.....	3,924	5,328	9,252
賬面值			
於2020年、2021年及2022年12月31日.....	3,924	5,328	9,252

就減值測試而言，商譽已分配至兩個單獨現金產生單位，包括兩家附屬公司，廣東帝豪及廣東東健。已分配至該兩家附屬公司的商譽賬面值如下：

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
廣東帝豪.....	3,924	3,924	3,924
廣東東健.....	5,328	5,328	5,328
	9,252	9,252	9,252

除上述商譽外，產生現金流量的物業、廠房及設備、無形資產和使用權資產(包括企業資產的分配)連同相關商譽亦計入相應現金產生單位，以進行減值評估。可收回金額計算詳情於附註15披露。

19. 存貨

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
藥品及保健產品.....	529,111	860,547	1,030,451
減：減值撥備.....	(13,005)	(12,707)	(14,283)
	516,106	847,840	1,016,168

歷史財務資料附註 — 續

20. 貿易及其他應收款項

貴集團

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
貿易應收款項.....	104,285	116,692	139,215
減：信貸虧損準備.....	(4,616)	(6,385)	(4,657)
	99,669	110,307	134,558
應收票據.....	260,805	11,852	29,163
貿易應收款項及應收票據總額....	360,474	122,159	163,721
預付供應商款項.....	73,159	84,753	112,651
其他可收回稅項.....	15,535	15,298	4,145
預付費用.....	3,643	19,825	12,233
遞延發行成本.....	—	1,451	5,854
於託管商的應收款項(附註).....	3,608	35,942	119,945
其他應收款項.....	72,001	95,690	84,911
貿易及其他應收款項總額.....	528,420	375,118	503,460

附註：該款項指所收取的自營業務線上客戶付款，其將存入專管賬戶並隨後由貴集團於客戶接受產品交付後提取。

貴公司

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
遞延發行成本.....	—	1,451	5,854
其他.....	—	34	567
	—	1,485	6,421

貿易應收款項

貴集團採用《國際財務報告準則》第9號下的簡化方法，該方法要求自初始確認資產之時起確認存續期的預期虧損。根據貴集團的內部信用評級，通過應收賬款分組進行集體評估，並就前瞻性估計作出調整。歷史觀察違約率於各報告日期進行更新，並對前瞻性估計的變動進行分析。

於2020年1月1日，來自客戶合約的貿易應收款項及應收票據約為人民幣369,695,000元。

歷史財務資料附註 — 續

20. 貿易及其他應收款項 — 續

貿易應收款項 — 續

貴集團要求為其線上產品銷售、若干線下產品銷售和零售預付全部貨款。對於其他客戶，貴集團通常給予15至30天的信用期。貿易應收款項根據相關合同的條款結算。基於發票日期的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	截至12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
3個月內.....	90,373	91,485	127,854
3至6個月.....	5,953	14,519	3,057
6至12個月.....	1,535	4,167	1,182
12個月以上.....	6,424	6,521	7,122
	104,285	116,692	139,215
減：信貸虧損準備.....	(4,616)	(6,385)	(4,657)
	99,669	110,307	134,558

應收票據是由銀行承兌匯票支持的貿易應收款項，其平均賬齡為基於收取日期後的2至12個月內，且有不超過一年的償還期限。管理層認為由於信貸質量並無重大變化且結餘被視為可悉數收回，因此無需作出減值準備。於2020年、2021年及2022年12月31日，已分別背書人民幣159,924,000元、人民幣10,355,000元及人民幣28,209,000元的應收票據以結清貿易應付款項；及分別向銀行貼現人民幣90,983,000元、零及零，而該等款項直至已背書及已貼現票據到期日方會終止確認。

於2020年、2021年及2022年12月31日，計入貴集團貿易應收款項結餘的於報告日期已逾期的應收賬款的賬面值總額為人民幣18,989,000元、人民幣41,742,000元及人民幣19,519,000元。在已逾期結餘中，約人民幣8,248,000元、人民幣24,889,000元及人民幣8,646,000元已逾期超過90天或以上，但並不視為違約，因為信貸質量並無重大變化，且鑒於歷史經驗，該等款項視為仍可收回。貴集團未就該等結餘持有任何抵押品。

減值評估的詳情載於附註34。

21. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

於2020年、2021年及2022年12月31日，貴集團及貴公司的以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產分別是指約人民幣344,600,000元、人民幣512,882,000元及人民幣711,076,000元及零、人民幣242,276,000元及人民幣60,654,000元的結構性存款，均為存放在中國境內銀行的非保本存款。結構性存款的回報乃參照其相關投資的回報釐定。於2020年、2021年及2022年12月31日的結構性存款無固定合同期限，可由貴集團及貴公司隨時酌情贖回。

歷史財務資料附註 — 續

21. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產 — 續

由於結構性存款的合約現金流量並非僅僅是指本金及未償還本金額之利息付款，因此結構性存款以公允價值計量且其變動計入當期損益。結構性存款以公允價值計量的詳情披露於附註34。

22. 應收股東款項

結餘免息、與貿易無關、無抵押且須按要求償還。貴公司董事認為，該結餘預計將於上市前悉數結清。

減值評估的詳情載列於附註34。

23. 定期存款

貴集團

	截至12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
原定到期日為三個月或以下的定期存款.....	—	31,879	—
原定到期日超過三個月的定期存款.....	580,164	675,573	370,487
	<u>580,164</u>	<u>707,452</u>	<u>370,487</u>
呈列為：			
流動.....	76,204	243,899	320,487
非流動.....	503,960	463,553	50,000
	<u>580,164</u>	<u>707,452</u>	<u>370,487</u>

	截至12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
以外幣計價的定期存款：			
美元.....	16,312	31,879	—
	<u>16,312</u>	<u>31,879</u>	<u>—</u>

貴公司

	截至12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
到期日超過三個月但少於一年的定期存款.....	16,312	—	—
以外幣計價的定期存款：			
美元.....	16,312	—	—
	<u>16,312</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日，貴集團的定期存款約為人民幣513,892,000元、人民幣399,773,000元及人民幣290,487,000元，於指定銀行賬戶持有，用於發行銀行承兌匯票。

貴集團及貴公司的定期存款為銀行存款並可於到期日贖回。於2020年、2021年及2022年12月31日，定期存款的加權平均年利率分別為3.89%、3.85%及4.01%。

歷史財務資料附註 — 續

23. 定期存款 — 續

減值評估的詳情載列於附註34。

24. 受限制銀行存款／銀行結餘及現金

受限制銀行存款指於指定銀行賬戶持有並用於發行銀行承兌匯票的存款。於2020年、2021年及2022年12月31日，受限制銀行存款的年利率分別介於1%至2.5%、1%至2.5%及0.25%至2.5%。

銀行結餘及現金包括銀行結餘及手頭現金。銀行結餘按現行市場利率計息。

減值評估的詳情載列於附註34。

25. 貿易及其他應付款項

貴集團

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	630,790	782,566	1,433,487
應付票據	686,491	568,535	448,797
應付薪資及福利	64,332	101,022	168,824
其他應納稅款	11,422	8,221	31,227
其他應付款項	137,618	211,017	299,622
將予退還投資者的押金(附註b)	—	223,338	—
已收押金(附註a)	301,967	32,270	1,069
應計發行成本及上市費用	—	2,857	15,052
	<u>1,832,620</u>	<u>1,929,826</u>	<u>2,398,078</u>

附註：

- (a) 已收押金主要指代表藥品經銷商向第三方藥店收取並須退還予各藥品經銷商的平台業務銷售收入。
- (b) 結餘指自E-2輪優先股(定義見附註29)的兩位投資者收到的押金，該等押金將在投資者為所認購的E-2輪優先股數目支付全款後退還予投資者。貴公司於2022年4月收到認購款，且相關押金已相應退還予投資者。

貴公司

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應計發行成本及上市費用	—	2,857	15,052
其他	—	—	403
	<u>—</u>	<u>2,857</u>	<u>15,455</u>

歷史財務資料附註 — 續

25. 貿易及其他應付款項 — 續

貿易應付款項

貿易應付款項的信用期介於30天至90天。於各報告期末，基於發票日期的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至30天	251,291	347,374	998,860
30天至90天	199,695	249,746	253,227
90天以上	179,804	185,446	181,400
	<u>630,790</u>	<u>782,566</u>	<u>1,433,487</u>

26. 合約負債

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預收客戶款項	<u>39,961</u>	<u>9,373</u>	<u>24,434</u>

於2020年1月1日，合約負債達約人民幣74,478,000元。

貴集團通常要求若干客戶於貨物交付前預付款項，這將導致在合約訂立之初直至相關合約確認的收入超過已收款項止產生合約負債。

下表呈列截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度確認的收入中涉及年初合約負債的金額：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年內確認的收入	<u>74,478</u>	<u>39,961</u>	<u>9,373</u>

歷史財務資料附註 — 續

27. 租賃負債

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付租賃負債：			
一年以內	47,239	63,945	81,178
期限超過一年但不超過兩年	45,932	65,091	50,711
期限超過兩年但不超過五年	57,492	52,693	48,659
五年以上	1,219	—	—
	<u>151,882</u>	<u>181,729</u>	<u>180,548</u>
減：按流動負債列示的12個月內 到期結算的款項	<u>(47,239)</u>	<u>(63,945)</u>	<u>(81,178)</u>
按非流動負債列示的12個月後 到期結算的款項	<u>104,643</u>	<u>117,784</u>	<u>99,370</u>

於確認租賃的租賃負債時，貴集團已採用相關集團實體於租賃開始／修改日期的增量借款利率。相關集團實體採用的加權平均增量借款年利率為4.75%。

28. 銀行借款

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行貸款	6,000	—	—
應於一年內償還的帶追索權貼現 應收票據的銀行款項	<u>90,983</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>96,983</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
分析為：			
無抵押	<u>96,983</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>96,983</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
應於一年內償還及按流動負債列示的 賬面值	<u>96,983</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

貴集團借款的實際利率範圍(亦等同於訂約利率)如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
實際利率：			
以固定利率計息的無抵押銀行貸款 ..	3.05%	不適用	不適用
帶追索權貼現應收票據的銀行款項 ..	2.05%–2.50%	不適用	不適用

所有借款均以人民幣計值，人民幣亦為相應集團實體的功能貨幣。

歷史財務資料附註 — 續

29. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

優先股

在集團重組完成前，廣州速道獲授權發行不同優先股輪次的9,553,770股優先股（「優先股」），其中1,142,857股、2,459,183股、2,112,245股、1,533,334股及2,306,151股獲授權優先股分別被指定為天使輪優先股、A輪優先股、B輪優先股、C1輪優先股及C2輪優先股。集團重組及合約安排於2018年12月7日完成後，廣州速道現有的天使輪至C-2輪優先股以與於廣州速道所持的股權的相同比例認購（按已轉換基準），以實際反映廣州速道天使輪至C-2輪優先股對貴公司的持股情況及權利。

於2018年12月7日，貴公司獲授權發行每股面值0.00001美元的95,590,300股優先股，其中7,450,427股、16,031,719股、13,769,989股、9,995,994股、15,034,085股及33,308,086股獲授權優先股分別被指定為天使輪優先股、A輪優先股、B輪優先股、C1輪優先股、C2輪優先股及D輪優先股。於廣州速道初始對價總額為人民幣5,521,000元的合共5,520,607股優先股已於2019年以貴公司的優先股取代。貴公司獲授權於2021年發行每股面值0.00001美元的31,021,547股優先股，其被指定為E輪優先股。截至2021年12月31日止年度，貴公司以人民幣1,162,673,000元的對價發行20,829,389股E輪優先股。截至2022年12月31日止年度，貴公司以人民幣350,161,000元的對價發行6,386,578股E輪優先股。

於廣州速道發行的優先股：

優先股	貨幣	發行年份	投資者人數	已發行 優先股總數	每股優先股 平均認購價	
					人民幣元	人民幣元
天使輪.....	人民幣	2015年	4	1,142,857	14.00	16,000,000
A輪.....	人民幣	2016年	6	2,459,183	23.59	58,000,000
B輪.....	人民幣	2016年	7	2,112,245	51.13	108,000,000
C輪						
— 第一批.....	人民幣	2018年	2	594,558	100.92	60,000,000
— 第一批.....	美元	2018年	1	938,776	106.52	100,000,000
— 第二批.....	美元	2018年	2	2,306,151	121.19	279,480,000
				<u>9,553,770</u>		<u>621,480,000</u>

歷史財務資料附註 — 續

29. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債 — 續

優先股 — 續

廣州速道的優先股由貴公司天使輪至C輪優先股及貴公司發行的D輪及E輪優先股取代：

優先股	貨幣	轉換或 發行年份	投資者人數	已發行 優先股總數	每股優先股 平均認購價	總對價
					人民幣元	人民幣元
天使輪.....	人民幣	2018年	2	1,862,605	2.15	4,000,000
天使輪(附註).....	人民幣	2019年	2	5,587,822	2.15	12,000,000
				7,450,427		16,000,000
A輪.....	人民幣	2018年	4	3,951,385	3.76	14,850,000
A輪(附註).....	人民幣	2019年	2	12,080,334	3.57	43,150,000
				16,031,719		58,000,000
B輪.....	人民幣	2018年	4	1,020,003	7.84	8,000,000
B輪(附註).....	人民幣	2019年	3	12,749,986	7.84	100,000,000
				13,769,989		108,000,000
C輪						
— 第一批(附註).....	人民幣	2019年	2	3,875,997	15.48	60,000,000
— 第一批.....	美元	2018年	1	6,119,997	16.34	100,000,000
— 第二批.....	美元	2018年	2	15,034,085	18.59	279,480,000
				25,030,079		439,480,000
D輪.....	美元	2018年	3	33,308,086	27.40	915,306,203
E輪						
— 第一批.....	美元	2021年	1	17,357,824	55.91	970,440,000
— 第二批.....	美元	2021年	1	3,471,565	55.37	192,233,000
— 第二批(附註).....	美元	2022年	4	6,386,578	54.65	350,161,000
				27,215,967		1,512,834,000
				122,806,267		3,049,620,203

附註：在取得包括中國國家發展和改革委員會、中國商務部及國家外匯管理局在內的適用中國當局對直接境外投資的批准前，位於中國的若干投資者（「天使輪、A輪、B輪及C輪中國投資者」）不允許對外國實體作出直接境外投資。作為集團重組的一部分，貴公司向不允許於外國實體持有直接投資的天使輪、A輪、B輪及C-1輪的若干投資者發行認股權證，以完成由廣州速道向貴公司優先股的轉換。截至2019年12月31日止年度，該等投資者已取得直接境外投資批准，行使他們的認股權證，並將認股權證轉換為貴公司的優先股。截至2021年12月31日止年度，貴公司向未取得直接境外投資批准的若干E-2輪投資者發行認股權證，所有相關認股權證已於2022年4月獲行使。於2022年4月，貴公司以人民幣350,161,000元的對價發行6,386,578股E-2輪優先股。

歷史財務資料附註 — 續

29. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債 — 續

優先股 — 續

貴公司的天使輪、A輪、B輪、C輪、D輪及E輪優先股的主要條款如下：

a) 投票權

在章程大綱及章程細則條文的規限下，在貴公司的所有股東大會上：(a)已發行及發行在外的每股普通股的持有人須就其持有的每股普通股享有一票投票權，及(b)優先股持有人享有的票數等同於該持有人集體持有的優先股緊隨釐定貴公司股東享有投票權的記錄日期或(如未確立該記錄日期)在進行此次表決或首次徵求貴公司股東書面同意之日營業結束後轉換而成的普通股總數。然而，不允許存在零碎投票權，按已轉換基準(將每個持有人持有的優先股可轉換而成的所有股份合計後)產生的任何零碎投票權須約整至最接近的整數位(0.5向上捨入)。倘若法規或章程細則允許E輪優先股、D輪優先股、C-2輪優先股、C-1輪優先股、B輪優先股、A輪優先股及天使輪優先股就任何事項而言作為一個類別或系列單獨投票，該等E輪優先股、D輪優先股、C-2輪優先股、C-1輪優先股、B輪優先股及A輪優先股有權作為一個類別或系列就上述事項進行單獨投票。

b) 股息

當及倘貴公司董事會或廣州速道宣派股息(集團重組完成前)，發行在外的E輪優先股有權獲得優先於其他優先股及普通股的任何股息的非累積股息，年利率為以下兩者中較高者：(i)自E輪發行日期起，每年按有關E輪發行價百分之十(10%)的簡單利率計算的股息，及(ii)按比例向已轉換優先股及普通股等額派發的股息。就E-1/2輪優先股作出全額付款後，發行在外的D輪優先股有權獲得優先於其他優先股及普通股的任何股息的非累積股息，有關股息為以下兩者中較高者：(i)自D輪發行日期起，每年按有關D輪發行價百分之十(10%)的簡單利率計算的股息，及(ii)按比例向已轉換優先股及普通股等額派發的股息。就D輪及E-1/2輪優先股作出全額付款後，發行在外的C-1/2輪優先股有權獲得優先於其他優先股及普通股的任何股息的非累積股息，有關股息為以下兩者中較高者：(i)自C-1/2輪發行日期起，每年按有關C-1/2輪認定發行價百分之十(10%)的簡單利率計算的股息，及(ii)按比例向已轉換優先股及普通股等額派發的股息。就C-1/2輪、D輪及E-1/2輪優先股作出全額付款後，發行在外的B輪優先股有權獲得優先於其他優先股及普通股的任何股息的非累積股息，有關股息為以下兩者中較高者：(i)自B輪發行日期起，每年按有關B輪認定發行價百分之十(10%)的簡單利率計

歷史財務資料附註 — 續

29. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債 — 續

優先股 — 續

b) 股息 — 續

算的股息，及(ii)按比例向已轉換優先股及普通股等額派發的股息。就B輪、C-1/2輪、D輪及E-1/2輪優先股作出全額付款後，發行在外的A輪優先股有權獲得優先於其他優先股及普通股的任何股息的非累積股息，有關股息為以下兩者中較高者：(i)自A輪發行日期起，每年按有關A輪認定發行價百分之十(10%)的簡單利率計算的股息，及(ii)按比例向已轉換優先股及普通股等額派發的股息。就A輪、B輪、C-1/2輪、D輪及E-1/2輪優先股作出全額付款後，發行在外的天使輪優先股有權獲得優先於其他優先股及普通股的任何股息的非累積股息，有關股息為以下兩者中較高者：(i)自天使輪發行日期起，每年按有關天使輪認定發行價百分之十(10%)的簡單利率計算的股息，及(ii)按比例向已轉換優先股及普通股等額派發的股息。僅當資金合法可用且僅於董事會宣派時方可支付股息。於往績記錄期間，董事會並無宣派任何股息。

c) 清算優先權

倘貴公司或廣州速道進行任何清算、解散或清盤(集團重組完成前)，不論自願與否，所有合法可供分派予股東的貴公司資產及資金(在清償所有債權人申索及依據法律可能優先的申索後)應按以下方式分派予貴公司股東：

E輪優先股的持有人有權在D輪優先股、C-2輪優先股、C-1輪優先股、B輪優先股、A輪優先股、天使輪優先股及普通股持有人因其擁有有關股份而獲分派貴公司任何資產或資金之前，優先就其持有的每股E輪優先股彼此平等獲取相等於E輪發行價百分之百(100%)的款項，扣除該E輪優先股的所有應計或已宣派及已派付股息(「E輪優先款項」)。如在E輪優先股持有人之間分派的資產及資金不足以向有關持有人悉數支付E輪優先款項，則貴公司可合法分派予E輪優先股的全部資產及資金將按照E輪優先股持有人根據本條款應有權獲得的E輪優先款項總額的比例在該等持有人中按比例派付。(其他輪股份相同)

d) 可選轉換

根據法規及本章程細則，任何優先股持有人可選擇於該等股份發行日期後的任何時間，根據當時有效的適用轉換價格，將有關股份轉換為已繳足及不應課稅普通股，而無需支付任何額外對價。

歷史財務資料附註 — 續

29. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債 — 續

優先股 — 續

e) 轉換價格／反攤薄保護

各輪優先股的轉換價格應按以下規定不時進行調整及重新調整：(i)就股份拆分及合併進行調整；(ii)就普通股股息及分派進行調整；(iii)就其他股息進行調整；(iv)就重組、兼併、合併、重新分類、兌換及替換進行調整；(v)攤薄發行轉換價格調整；(vi)其他攤薄事項。

f) 轉換

每股優先股應根據當時有效的適用轉換價格於(i)合資格首次公開發售結束時，或(ii)E輪持有人(與E輪優先股有關)以書面同意或協議指定的日期、D輪持有人(與D輪優先股有關)以書面同意或協議指定的日期、C-2輪持有人(與C-2輪優先股有關)以書面同意或協議指定的日期、C-1輪持有人(與C-1輪優先股有關)以書面同意或協議指定的日期、B輪持有人(與B輪優先股有關)以書面同意或協議指定的日期、A輪持有人(與A輪優先股有關)或天使輪持有人(與天使輪優先股有關)以書面同意或協議指定的日期(以較早者為準)自動轉換為已繳足及不應課稅普通股，而無需支付任何額外對價。

g) 贖回天使輪／A輪／B輪／C輪／D輪／E輪優先股

在下列事件(以較早者為準)發生後的任何時間內：(i) 2023年12月31日前合資格首次公開發售未完成；(ii)任何集團公司、任何創辦人控股公司或任何創辦人嚴重違反交易文件，及集團公司、創辦人控股公司或創辦人未能在收到優先股持有人書面通知後的十(10)個營業日內採取補救措施；(iii)首次公開發售申請遭主管證券監督管理機構駁回；(iv)創辦人嚴重違反忠誠及受信職責及／或發生歸因於創辦人的任何其他重大誠信問題，包括但不限於未將任何收入於貴公司財務賬簿及記錄入賬，或因創辦人的蓄意失當行為及重大疏忽造成任何重大內部控制風險，且未向優先股持有人適當披露該等問題；(v)由於任何審計師未出具無保留意見的審計報告，首次公開發售失敗；(vi)集團公司無法從事其中的業務；及(vii)任何優先股持有人要求贖回有關股份，貴公司或廣州速道或須在貴公司或廣州速道自大多數發行在外天使輪、A輪、B輪、C輪、D輪及E輪優先股持有人收到要求贖回所有天使輪、A輪、B輪、C輪、D輪及E輪優先股的書面通知後第60日當日或之前，按貴公司組織章程大綱或經重訂註冊證書所訂明公式計算的每股價格，分三年期贖回發行在外天使輪、A輪、B輪、C輪、D輪及E輪優先股。

歷史財務資料附註 — 續

29. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債 — 續

優先股 — 續

g) 贖回天使輪／A輪／B輪／C輪／D輪／E輪優先股 — 續

在發行D輪優先股的同時，貴公司於2018年12月7日修訂了天使輪優先股至C輪優先股的條款，將強制贖回日期從2021年12月31日延長至2023年12月31日。在進行該修訂後，除優先清算及贖回條款外，D輪優先股、C輪優先股、B輪優先股、A輪優先股及天使輪優先股均附帶相同的條款。E輪優先股相對D輪優先股享有優先權；D輪優先股相對C輪優先股享有優先權；C輪優先股相對B輪優先股享有優先權；B輪優先股相對A輪優先股享有優先權；而A輪優先股相對天使輪優先股享有優先權。所有優先股相對普通股享有優先權。

於2022年4月，貴集團通過一項股東決議，終止全體股東(包括優先股股東)對貴公司的贖回權或撤資權，及倘合資格首次公開發售未能於到期日或之前完成或倘股東一致決定終止申請合資格首次公開發售(以較早者為準)，則該等已終止的贖回權或撤資權須自動悉數恢復。於2022年11月，貴集團通過一項股東決議，將上述到期日延長至2024年12月31日。

呈列與分類

貴公司董事認為，貴公司或廣州速道發行的優先股入賬為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。

貴公司董事亦認為，優先股的公允價值變動歸因於該等金融負債的信貸風險變動較小。未歸因於金融負債信貸風險變動的優先股的公允價值變動計入損益，並以「以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債的公允價值變動」呈列。

優先股由貴公司董事參考獨立合資格專業估值師艾華迪評估諮詢有限公司(「艾華迪評估」)編製的估值報告進行估值，該公司於評估類似工具方面擁有適當資格及經驗。艾華迪評估的地址為香港灣仔告士打道第108號光大中心24樓2401-06室。

於各報告期末，貴公司董事使用倒推法釐定貴公司的相關股份價值以及基於期權定價模型進行權益分配以達到優先股的公允價值。

歷史財務資料附註 — 續

29. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債 — 續

呈列與分類 — 續

除使用倒推法釐定的相關股份價值外，以期權定價模型釐定優先股公允價值所使用的其他主要估值假設如下：

	於1月1日 2020年	於12月31日 2020年	於12月31日 2021年	於12月31日 2022年
清盤或贖回時間	4年	3年	2年	2年
無風險利率	1.70%	0.18%	0.73%	4.42%
預期波動率	51.73%	49.19%	53.32%	60.28%
股息率	0%	0%	0%	0%
處於清盤情形下的可能性	35%	30%	27.5%	20%
處於贖回情形下的可能性	35%	30%	27.5%	20%
處於首次公開發售情形下的可能性	30%	40%	45%	60%

貴公司董事基於到期年期與各估值日期至預計贖回日期期間相若的美國國債收益率估計無風險利率。於各估值日期至預計贖回日期期間，預期波動值乃於各估值日期基於相同行業內同類公司的平均歷史波動率估計。股息率、處於不同情形下的可能性乃於估值日期基於管理層的評估估計。

貴集團與貴公司

	優先股 人民幣千元
於2020年1月1日	2,636,681
未實現公允價值變動	294,331
於2020年12月31日	2,931,012
年內發行	1,162,673
未實現公允價值變動	128,696
於2021年12月31日	4,222,381
年內發行	350,161
未實現公允價值變動	1,299,500
於2022年12月31日	5,872,042

30. 股本

貴集團及貴公司

貴公司於2018年8月27日根據開曼群島法律在開曼群島註冊成立為獲豁免公司，法定股本為0.02美元，分為1,800股每股面值0.00001美元的股份。貴公司註冊成立後，發行了

歷史財務資料附註 — 續

30. 股本 — 續

貴集團及貴公司 — 續

1,800股每股面值0.00001美元(相當於約人民幣0.12元)的股份。於2018年12月7日，額外配發31,328,046股法定股份，並由貴公司於集團重組後購回800股股份。

	股份數目	股本 美元	呈列為 人民幣千元
每股面值0.00001美元的普通股 法定、已發行及悉數繳足 於2020年1月1日、2020年、2021年及 2022年12月31日	31,329,046	313	2

31. 以股份為基礎的付款儲備

貴集團以權益結算的購股權計劃

2017年股權激勵計劃

自2017年2月2日起，廣州速道採納「2017年股權激勵計劃」，據此，貴集團獲授權向廣州速道的董事、高級人員和僱員授予股票期權、股票增值權和限制性股票。根據2017年股權激勵計劃，將最多發行980,000股廣州速道普通股。授予的股票期權行使價格不低於廣州速道普通股於授予日的公允市場價值，行使期限最長為10年，歸屬期由廣州速道董事會酌情決定，並受持續服務關係的限制。自2019年1月1日起，貴集團終止2017年股權激勵計劃，這意味著雖然不允許根據該計劃授予額外的股票期權、股票增值權或限制性股票，但所有未兌現的獎勵繼續受其現有條款的約束。

2019年股權激勵計劃

自2019年2月27日起，貴公司採納「2019年股權激勵計劃」，據此，貴公司獲授權向為貴公司及其聯屬人士提供服務的董事、高級人員和僱員授予股票期權、股票增值權和限制性股票。根據2019年股權激勵計劃，將最多發行貴公司6,388,742股普通股。授予的股票期權行使價格不低於貴公司普通股於授予日的公允市場價值，行使期限最長為10年，歸屬期由貴公司董事會酌情決定，並整體受持續服務關係的限制。

根據2017年股權激勵計劃將廣州速道普通股替換為貴公司普通股

作為換股安排的一部分，廣州速道將i)根據2017年股權激勵計劃替換1股廣州速道普通股；及ii)按照與2017年股權激勵計劃相同的條款及條件，獲得下文所界定和詳述的股票

歷史財務資料附註 — 續

31. 以股份為基礎的付款儲備 — 續

貴集團以權益結算的購股權計劃 — 續

根據2017年股權激勵計劃將廣州速道普通股替換為貴公司普通股 — 續

增值權及2019年股權激勵計劃下的限制性股票。貴公司董事認為，對2017年股權激勵計劃條款進行修訂，並不會導致購股權之公允價值在修訂日發生任何重大變化。

下表披露董事及僱員於往績記錄期間根據2017年股權激勵計劃持有的購股權變動情況：

期權	授予年份	歸屬期	屆滿年份	行使價	於2020年 1月1日	年內授予	於2020年 12月31日	年內授予	於2021年 12月31日	年內授予	年內 被沒收	於2022年 12月31日
				美元								
董事及僱員												
階段												
2017年7月	2017年	4年	2027年	0.3	1,808,394	—	1,808,394	—	1,808,394	—	(11,952)	1,796,442
階段												
2017年7月	2017年	4年	2027年	0.3	185,261	—	185,261	—	185,261	—	—	185,261
階段												
2018年1月	2018年	4年	2028年	0.3	179,286	—	179,286	—	179,286	—	—	179,286
階段												
2018年2月	2018年	4年	2028年	0.3	555,982	—	555,982	—	555,982	—	—	555,982
階段												
2018年12月	2018年	4年	2028年	1.05	847,659	—	847,659	—	847,659	—	—	847,659
					3,576,582		3,576,582		3,576,582		(11,952)	3,564,630
於年末可行使					—		—		—		—	—
加權平均行使價					0.48		0.48		0.48		0.3	0.48

除上文所披露的被沒收期權外，於往績記錄期間，其他期權未被行使、沒收或到期。

下表披露董事、高級管理人員及僱員於往績記錄期間根據2019年股權激勵計劃持有的購股權變動情況：

期權	授予年份	歸屬期	屆滿年份	行使價	於2020年1 月1日	年內授予	於2020年 12月31日	年內授予	年內 被沒收	於2021年 12月31日	年內授予	年內 被沒收	於2022年 12月31日
				美元									
董事及僱員													
階段													
2019年3月	2019年	4年	2029年	1.05	65,000	—	65,000	—	—	65,000	—	—	65,000
階段													
2019年4月	2019年	4年	2029年	1.05	40,000	—	40,000	—	—	40,000	—	—	40,000
階段													
2019年10月	2019年	4年	2029年	0.94	2,294,000	—	2,294,000	—	(43,000)	2,251,000	—	(25,000)	2,226,000
階段													
2019年11月	2019年	4年	2029年	2.00	50,000	—	50,000	—	—	50,000	—	—	50,000
階段													
2020年1月	2020年	4年	2030年	1.05	—	120,000	120,000	—	—	120,000	—	—	120,000
階段													
2020年4月	2020年	4年	2030年	1.05	—	283,000	283,000	—	(13,000)	270,000	—	(25,000)	245,000
階段													
2021年1月	2021年	4年	2031年	1.60	—	—	—	1,066,465	—	1,066,465	—	(799,849)	266,616
階段													
2021年2月	2021年	4年	2031年	2.00	—	—	—	1,072,000	(70,500)	1,001,500	—	(81,750)	919,750
階段													
2021年7月	2021年	4年	2031年	2.00	—	—	—	30,000	—	30,000	—	(30,000)	—
階段													
2021年11月	2021年	4年	2031年	2.00	—	—	—	5,230,071	(10,000)	5,220,071	—	(507,071)	4,713,000
階段													
2021年12月	2021年	4年	2031年	2.00	—	—	—	450,000	—	450,000	—	—	450,000
階段													
2022年2月	2022年	4年	2032年	2.00	—	—	—	—	—	—	1,099,000	(132,000)	967,000
階段													
2022年5月1日	2022年	4年	2032年	2.00	—	—	—	—	—	—	20,000	—	20,000
階段													
2022年5月2日	2022年	4年	2032年	0.8	—	—	—	—	—	—	2,660,000	—	2,660,000
階段													
2022年5月3日	2022年	緊隨首次 公開發售 後(附註)	2032年	0.8	—	—	—	—	—	—	1,330,000	—	1,330,000
階段													
2022年7月1日	2022年	4年	2032年	2.00	—	—	—	—	—	—	740,000	(80,000)	660,000
					2,449,000	403,000	2,852,000	7,848,536	(136,500)	10,564,036	5,849,000	(1,680,670)	14,732,366

歷史財務資料附註 — 續

31. 以股份為基礎的付款儲備 — 續

貴集團以權益結算的購股權計劃 — 續

下表披露董事、高級管理人員及僱員於往績記錄期間根據2019年股權激勵計劃持有的購股權變動情況：— 續

期權	授予年份	歸屬期	屆滿年份	行使價	於2020年		於2020年		年內 被沒收	於2021年		年內 被沒收	於2022年	
					1月1日	年內授予	12月31日	年內授予		12月31日	年內授予		12月31日	
				美元										
於年末可行使.....					—		—			—				—
加權平均行使價.....					0.97	1.05	0.98	1.95	1.58	1.69	1.18	1.78	1.48	

附註：於2022年5月，貴公司授予貴公司執行董事陳飛先生1,330,000股期權。該等期權於貴公司股份在聯交所上市當日歸屬。

除上文所披露的被沒收期權外，於往績記錄期間，其他期權未被行使、沒收或到期。

基於里程碑的購股權將於上市完成後可行使。

該等公允價值使用二項式法計算。計算購股權之公允價值時所採用的變量及假設乃基於董事參考艾華迪評估進行的估值報告作出的最佳估計。購股權之價值因若干主觀假設的不同變量而異。該模型的輸入數據如下：

	2020年	2021年	2022年
加權平均股價.....	1.81美元	1.87美元至2.11美元	2.10美元至2.40美元
行使價.....	1.05美元	1.60美元至2.00美元	0.80美元至2.00美元
預期波動率.....	59.37%	59.70%–60.38%	60.22%–61.47%
預期年限(以年計).....	10	10	10
無風險利率.....	1.09%	1.24%–1.65%	1.96%–3.14%
預期股息率.....	0%	0%	0%

預期波動率使用同類公司股價在過去10年間的歷史波動率來確定。該模型所使用的預期年限已根據董事就不可轉讓性、行使限制及行為考慮因素之影響作出的最佳估計而調整。

於往績記錄期間，貴集團就其所授出購股權確認的總費用約為零、人民幣24,362,000元及人民幣38,817,000元。

32. 退休福利計劃

貴公司中國附屬公司的合資格僱員參加中國相關地方政府經營的退休金計劃。中國附屬公司須按相關僱員薪酬成本的特定百分比向退休金計劃供款，以資助福利。

貴集團僱員及貴公司董事於往績記錄期間的退休福利計劃供款分別於附註11及12披露。

歷史財務資料附註 — 續

33. 資本管理

貴集團資本管理的目標是確保貴集團旗下實體能夠持續經營，同時通過優化債務和權益的平衡，實現利益相關者回報最大化。貴集團整體策略於往績記錄期間維持不變。

貴集團的資本結構包含負債淨額(包括附註27所披露的租賃負債和附註28所披露的銀行借款(扣除銀行結餘及現金以及原定到期日為三個月或以下的定期存款))及貴公司擁有人應佔權益(包括已發行股本及虧絀)。

貴集團管理層定期審查資本結構。作為審查的一部分，管理層考慮資本成本以及資本結構中與每一類項目相關的風險，並採取適當的行動調整貴集團的資本結構。根據管理層的建議，貴集團將通過償還現有債務及持續以經營活動所得現金流量及新股發行籌集的資金來平衡其整體資本結構。

34. 金融工具

(a) 金融工具的種類

貴集團

	截至12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
金融資產			
定期存款.....	580,164	707,452	370,487
受限制銀行存款.....	158,221	209,356	298,404
銀行結餘及現金.....	130,526	383,603	835,394
貿易及其他應收款項.....	436,083	253,791	368,577
應收股東款項.....	38,781	2	2
按攤銷成本計量的金融資產.....	<u>1,343,775</u>	<u>1,554,204</u>	<u>1,872,864</u>
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產.....	344,600	512,882	711,076
金融負債			
貿易及其他應付款項.....	1,811,063	1,894,960	2,323,375
銀行借款.....	96,983	—	—
按攤銷成本計量的金融負債.....	<u>1,908,046</u>	<u>1,894,960</u>	<u>2,323,375</u>
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債.....	2,931,012	4,222,381	5,872,042

歷史財務資料附註 — 續

34. 金融工具 — 續

(a) 金融工具的種類 — 續

貴公司

	截至12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
金融資產			
應收股東款項	2	2	2
定期存款	16,312	—	—
銀行結餘及現金	730	3,593	6,904
按攤銷成本計量的金融資產	17,044	3,595	6,906
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產	—	242,276	60,654
金融負債			
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債	2,931,012	4,222,381	5,872,042

(b) 金融風險管理的目標與政策

貴集團及貴公司的金融工具包括貿易及其他應收款項、以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產、定期存款、受限制銀行存款、銀行結餘及現金、貿易及其他應付款項、銀行借款、以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債、租賃負債及應收股東款項。該等金融工具之詳情披露於各自附註。與該等金融工具相關的風險包括市場風險（貨幣風險及利率風險）、信貸風險及流動性風險。有關降低該等風險的政策載於下文。貴集團管理層對該等風險進行管理及監控，以確保能夠及時有效地實施適當措施。

市場風險**貨幣風險**

各集團實體以外幣計價的若干銀行結餘、定期存款及以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，令貴集團及貴公司面臨外幣風險。貴集團及貴公司目前並未制定外幣對沖政策。不過，管理層對外匯風險實施監控，並將視需要考慮對沖重大外幣風險。於各報告期末，貴集團及貴公司以外幣計價的貨幣資產及負債的賬面值主要如下：

貴集團

	截至12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
資產			
美元	17,912	92,864	87,471
負債			
美元	1,891,256	3,059,684	4,164,994

歷史財務資料附註 — 續

34. 金融工具 — 續

(b) 金融風險管理的目標與政策 — 續

市場風險 — 續貨幣風險 — 續

貴集團 — 續

敏感度分析

下面詳述貴集團對人民幣兌美元升值及貶值5%的敏感度。5%是主要管理人員內部報告外幣風險時使用的敏感度比率，代表管理層對外匯匯率合理可能變動的評估。敏感度分析僅包括以外幣計價的未結貨幣性項目，並於各報告期末就外匯匯率變動5%對其換算作出調整。若人民幣兌美元貶值／升值5%，截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，貴集團稅後虧損將分別增加／減少約人民幣70,250,000元、人民幣111,256,000元及人民幣152,907,000元。

貴公司

	截至12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
資產			
美元	17,018	—	67,558
負債			
美元	1,891,256	3,059,684	4,164,994

敏感度分析

下面詳述貴公司對人民幣兌美元升值及貶值5%的敏感度。5%是主要管理人員內部報告外幣風險時使用的敏感度比率，代表管理層對外匯匯率合理可能變動的評估。敏感度分析僅包括以外幣計價的未結貨幣性項目，並於各報告期末就外匯匯率變動5%對其換算作出調整。若人民幣兌美元貶值／升值5%，截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，貴公司稅後虧損將分別增加／減少約人民幣70,284,000元、人民幣114,738,000元及人民幣153,654,000元。

利率風險

貴集團面臨與固定利率銀行借款及租賃負債有關的公允價值利率風險，分別於附註28及27披露。

貴集團亦面臨與浮息定期存款、受限制銀行存款、銀行結餘及銀行借款有關的現金流量利率風險，分別於附註23、24及28披露。貴集團的現金流量利率風險主要集中於定期存款、受限制銀行存款及銀行結餘的利率波動以及貴集團以人民幣計值的銀行借款產生的中國最優惠利率。

歷史財務資料附註 — 續

34. 金融工具 — 續

(b) 金融風險管理的目標與政策 — 續

市場風險 — 續利率風險 — 續

貴集團目前並未制定利率對沖政策。貴集團基於利率水平及前景評估任何利率變動產生的潛在影響，從而管理其利率風險。管理層將審查定息及浮息借款比例，並確保其在合理範圍內。

貴集團管理層認為，由於預計市場利率和中國最優惠利率的波動不大，貴集團和貴公司面臨的定期存款、受限制銀行存款、銀行結餘及銀行借款的利率風險並不重大，因此未呈列敏感度分析。

信貸風險及減值評估

信貸風險是指貴集團的對手方違反其合約義務導致貴集團蒙受財務虧損的風險。貴集團的信貸風險敞口主要歸因於貿易及其他應收款項、定期存款、受限制銀行存款、銀行結餘及應收股東款項。貴集團並未持有任何抵押品或其他增信措施，為與金融資產相關的信貸風險提供保障。

貴集團根據預期信貸虧損模式對金融資產進行減值評估。有關貴集團的信貸風險管理、最大信貸風險敞口及相關減值評估(如適用)的信息概述如下：

來自客戶合約的貿易應收款項及應收票據

為盡量降低信貸風險，貴集團管理層已委派團隊負責釐定信貸額度、信貸審批及其他監控程序，以確保採取跟進措施來收回逾期債務。此外，貴集團於各報告期末審查每筆個別重大貿易債務的可收回金額，以確保對不可收回的金額確認足夠的減值虧損。在此方面，貴公司董事認為貴集團的信貸風險已顯著降低。

此外，貴集團根據預期信貸虧損模式，按集體基準進行減值評估。貿易應收款項及應收票據按共同的信貸風險特徵根據內部信貸評級分組，參考客戶的逾期風險。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，貴集團根據集體評估確認了約為人民幣3,151,000元、人民幣1,769,000元及人民幣2,300,000元的貿易應收款項的信貸虧損準備。於2020年、2021年及2022年12月31日，應收票據的減值準備並不重大。

貴集團按地區劃分的信貸風險主要集中在中國，於2020年、2021年及2022年12月31日佔貿易應收款項總額的100%。

歷史財務資料附註 — 續

34. 金融工具 — 續

(b) 金融風險管理的目標與政策 — 續

信貸風險及減值評估 — 續

其他應收款項及應收股東款項

貴集團認為該等金融資產的信貸風險自初始確認以來並無明顯增加，因此貴集團按12個月預期信貸虧損為基準評估了其他應收款項及應收股東款項的虧損準備。在確定預期信貸虧損時，貴集團已酌情考慮了歷史違約經驗和前瞻性信息。貴集團亦考慮到與付款有關的歷史違約率一直較低，且貴集團亦積極監控每位債務人的未償還金額，並及時發現任何信貸風險，以減少信貸相關虧損的風險。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，貴集團管理層評估其他應收款項及應收股東款項的預期信貸虧損為不重大，因此沒有確認虧損準備。

定期存款、受限制銀行存款及銀行結餘

定期存款、受限制銀行存款及銀行結餘的信貸風險有限，原因是對手方為中國的授權銀行，享有外部信貸評級機構授予的高信貸等級。

除存放在幾家銀行的流動資金的集中信貸風險外，貴集團並無任何其他重大的集中信貸風險。

貴集團參考與外部信貸評級機構發佈的相應信貸評級等級的違約概率及違約虧損率相關的信息，評估定期存款、受限制銀行存款及銀行結餘的12個月預期信貸虧損。根據平均虧損率，定期存款、受限制銀行存款及銀行結餘的12個月預期信貸虧損被視為不重大，因此沒有確認虧損準備。

貴集團的內部信貸風險評級評估包括以下類別：

內部信貸評級	說明	貿易應收款項	其他金融資產
低風險	對手方的違約風險較低，沒有重大的逾期款項	存續期預期信貸虧損 — 並無信貸減值	12個月預期信貸虧損
觀察清單	債務人常在到期日後還款，且通常全額結清	存續期預期信貸虧損 — 並無信貸減值	12個月預期信貸虧損
存疑	根據內部或外部資源開發的信息，信貸風險自初始確認以來顯著增加	存續期預期信貸虧損 — 並無信貸減值	存續期預期信貸虧損 — 並無信貸減值
虧損	有證據表明該資產已出現信貸減值	存續期預期信貸虧損 — 信貸減值	存續期預期信貸虧損 — 信貸減值
撤銷	有證據表明，債務人處於嚴重的財務困難之中，貴集團和貴公司並無實際收回可能	金額已撤銷	金額已撤銷

歷史財務資料附註 — 續

34. 金融工具 — 續

(b) 金融風險管理的目標與政策 — 續

信貸風險及減值評估 — 續

下表詳述貴集團須進行預期信貸虧損評估的金融資產的信貸風險敞口：

	附註	內部信貸 評級	12個月或 存續期預期信貸虧損	總賬面值		
				於2020年 12月31日	於2021年 12月31日	於2022年 12月31日
				人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按攤銷成本計量的金融資產						
貿易應收款項.....	20	(附註1)	存續期預期信貸虧損 — 並無信貸減值(集體評估)	104,285	116,692	139,215
應收票據.....	20	(附註1)	存續期預期信貸虧損 — 並無信貸減值(集體評估)	260,805	11,852	29,163
其他應收款項.....	20	(附註2)	12個月預期信貸虧損	75,609	131,632	204,856
應收股東款項.....	22	(附註2)	12個月預期信貸虧損	38,781	2	2
定期存款.....	23	(附註2)	12個月預期信貸虧損	580,164	707,452	370,487
受限制銀行存款.....	24	(附註2)	12個月預期信貸虧損	158,221	209,356	298,404
銀行結餘.....	24	(附註2)	12個月預期信貸虧損	130,526	383,603	835,394
				<u>1,348,391</u>	<u>1,560,589</u>	<u>1,877,521</u>

附註：

- 對於並無信貸減值的貿易應收款項和應收票據，貴集團採用了《國際財務報告準則》第9號中的簡化方法，以存續期預期信貸虧損衡量損失準備。貴集團按集體基準來釐定預期信貸虧損，該基準按照內部信貸評級和各應收款項的逾期情況進行分組。

內部信貸評級

作為貴集團信貸風險管理的一部分，貴集團對其客戶採用內部信貸評級。下表提供了於2020年、2021年及2022年12月31日在存續期預期信貸虧損(並無信貸減值)內經集體評估的貿易應收款項的信貸風險敞口的信息。於2020年、2021年及2022年12月31日，應收票據的減值準備並不重大，原因是應收票據是由中國獲外部信貸評級機構授予高信用評級的授權銀行發行。

總賬面值

	於12月31日					
	2020年		2021年		2022年	
	平均損失率	貿易 應收款項	平均損失率	貿易 應收款項	平均損失率	貿易 應收款項
低風險.....	4.4%	人民幣千元 104,285	5.4%	人民幣千元 116,692	3.3%	人民幣千元 139,215

歷史財務資料附註 — 續

34. 金融工具 — 續

(b) 金融風險管理的目標與政策 — 續

信貸風險及減值評估 — 續

預期損失率乃基於債務人預期年限的歷史可觀察違約率估計，並根據毋須花費不必要成本或精力即可獲得的前瞻性資料予以調整。該分組由管理層定期審閱，以確保特定債務人的相關信息得到更新。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，貴集團分別確認了約為人民幣3,151,000元、人民幣1,769,000元及人民幣2,300,000元的貿易應收款項的信貸虧損準備。

下表顯示根據簡化方法就貿易應收款項確認的存續期預期信貸虧損之變動：

<u>貿易應收款項</u>	<u>存續期 預期信貸虧損 — 集體評估 (並無信貸減值)</u>
	人民幣千元
於2020年1月1日	1,465
— 確認的減值虧損	3,151
於2020年12月31日	4,616
— 確認的減值虧損	1,769
於2021年12月31日	6,385
— 確認的減值虧損	2,300
— 撤銷	(4,028)
於2022年12月31日	4,657

當有資料顯示債務人陷入嚴重財務困難，且並無實際收回可能之時，例如當債務人已清盤或進入破產程序時，或當貿易應收款項和應收票據逾期超過兩年時(以較早發生者為準)，貴集團會撤銷貿易應收款項和應收票據。並無任何已被撤銷的貿易應收款項和應收票據需要進行強制執行活動。

- 為內部信貸風險管理之目的，貴集團採用《國際財務報告準則》第9號中的一般方法，以12個月預期信貸虧損來衡量損失準備，因為自初始確認以來，信貸風險並未顯著增加。貴集團通過評估違約概率來確定其他應收款項、應收股東款項、定期存款、受限制銀行存款及銀行結餘的預期信貸虧損。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，鑒於結餘的性質和歷史違約率以及前瞻性資料，貴集團認為對該等結餘的減值準備的撥備乃屬不重大。

流動性風險

對於流動性風險的管理，貴集團的管理層監控現金及現金等價物並維持其於管理層視作充足的水平，以為貴集團的運營提供資金並緩解現金流量波動的影響。

於2020年、2021年及2022年12月31日，貴集團的負債淨額約為人民幣2,462,156,000元、人民幣2,908,489,000元及人民幣4,369,710,000元。計及附註2所披露者，董事認為，貴集團將擁有足夠的財務資源，以充分滿足其營運資金需求並悉數履行可預見未來的到期財務責任。因此，歷史財務資料乃按持續經營基準編製。

下表詳述貴集團金融負債基於已協定還款期限的剩餘合約年期。該表按貴集團需要

歷史財務資料附註 — 續

34. 金融工具 — 續

(b) 金融風險管理的目標與政策 — 續

流動性風險 — 續

償付的最早日期並基於金融負債的未折現現金流量而編製。該表包括利息及本金的現金流量。在利息流量處於浮動利率的情況下，未折現金額來源於各報告期末的利率。

貴集團

	加權平均 利率	賬面值	按要求或 少於1年	1年至2年間	2年至5年間	5年以上	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2020年12月31日							
貿易及其他應付款項	不適用	1,811,063	1,811,063	—	—	—	1,811,063
銀行借款	2.30	96,983	96,983	—	—	—	96,983
以公允價值計量且其變動 計入當期損益的金融負債	不適用	2,931,012	2,931,012	—	—	—	2,931,012
租賃負債	4.75	151,882	53,461	47,139	69,363	814	170,777
		<u>4,990,940</u>	<u>4,892,519</u>	<u>47,139</u>	<u>69,363</u>	<u>814</u>	<u>5,009,835</u>
於2021年12月31日							
貿易及其他應付款項	不適用	1,894,960	1,894,960	—	—	—	1,894,960
以公允價值計量且 其變動計入當期損益的 金融負債	不適用	4,222,381	4,222,381	—	—	—	4,222,381
租賃負債	4.75	181,729	70,672	69,919	54,218	—	194,809
		<u>6,299,070</u>	<u>6,188,013</u>	<u>69,919</u>	<u>54,218</u>	<u>—</u>	<u>6,312,150</u>
於2022年12月31日							
貿易及其他應付款項	不適用	2,323,375	2,323,375	—	—	—	2,323,375
以公允價值計量且 其變動計入當期損益的 金融負債	不適用	5,872,042	5,872,042	—	—	—	5,872,042
租賃負債	4.75	180,548	87,829	54,096	50,660	—	192,585
		<u>8,375,965</u>	<u>8,283,246</u>	<u>54,096</u>	<u>50,660</u>	<u>—</u>	<u>8,388,002</u>

貴公司

	加權平均 利率	賬面值	按要求或 少於1年	1年至2年間	2年至5年間	5年以上	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2020年12月31日							
以公允價值計量且 其變動計入當期損益的 金融負債	不適用	2,931,012	2,931,012	—	—	—	2,931,012
於2021年12月31日							
以公允價值計量且 其變動計入當期損益的 金融負債	不適用	4,222,381	4,222,381	—	—	—	4,222,381
於2022年12月31日							
以公允價值計量且 其變動計入當期損益的 金融負債	不適用	5,872,042	5,872,042	—	—	—	5,872,042

歷史財務資料附註 — 續

34. 金融工具 — 續

(b) 金融風險管理的目標與政策 — 續

金融工具的公允價值計量

按經常性基準以公允價值計量的貴集團金融資產及金融負債的公允價值

貴集團的若干金融資產及金融負債於各報告期末以公允價值計量。下表載列有關如何釐定該等金融資產及金融負債的公允價值(特別是所採用的估值技術和輸入值),以及根據公允價值計量輸入值可觀察的程度對公允價值計量進行分類時所採用的公允價值層級(第一層級至第三層級)的信息。

	於12月31日			公允價值 層級	估值技術和 關鍵輸入值
	2020年	2021年	2022年		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
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.....	344,600	512,882	711,076	第二層級	基於參考 有關投資的 預期回報的 銀行報價
金融負債					
以公允價值計量且其變動 計入當期損益的金融負債.....	2,931,012	4,222,381	5,872,042	第三層級	倒推法 (附註)

附註：

倘貴公司權益價值總額的公允價值增加／減少5%，而所有其他變量保持不變，則於2020年、2021年及2022年12月31日的賬面值將分別增加約人民幣136,793,000元、人民幣196,754,000元及人民幣281,541,000元，或者於2020年、2021年及2022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負債的賬面值將分別減少約人民幣136,956,000元、人民幣197,096,000元及人民幣281,742,000元。

倘首次公開發售的概率增加／減少5%，而所有其他變量保持不變，則於2020年、2021年及2022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負債的賬面值將分別增加／減少約人民幣5,961,000元、人民幣11,038,000元及人民幣16,681,000元。

於往績記錄期間，第一層級與第二層級之間並無發生轉移。

歷史財務資料附註 — 續

34. 金融工具 — 續

(b) 金融風險管理的目標與政策 — 續

金融工具的公允價值計量 — 續

按經常性基準以公允價值計量的貴集團金融資產及金融負債的公允價值 — 續

第三層級公允價值計量對賬

	以公允價值計量 且其變動計入當期 損益的金融負債
	人民幣千元
於2020年1月1日	2,636,681
— 損益中的虧損總額	294,331
於2020年12月31日	2,931,012
— 年內發行	1,162,673
— 損益中的虧損總額	128,696
於2021年12月31日	4,222,381
— 年內發行	350,161
— 損益中的虧損總額	1,299,500
於2022年12月31日	5,872,042

按經常性基準並非以公允價值計量的貴集團金融資產及金融負債的公允價值

金融資產及金融負債的公允價值按基於折現現金流量分析得出的公認定價模型釐定。

貴集團管理層認為，於歷史財務資料按攤銷成本列賬的金融資產及金融負債的賬面值與其公允價值相若。

35. 融資活動所產生負債的對賬

	可轉換 優先股	租賃負債	銀行借款	應付 一名股東 款項	應計 發行成本	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日	2,636,681	155,874	146,725	—	—	2,939,280
融資現金流	—	(52,085)	210,304	—	—	158,219
新訂立租賃	—	40,594	—	—	—	40,594
公允價值變動	294,331	—	—	—	—	294,331
財務費用	—	7,499	2,802	—	—	10,301
與應收票據抵銷(附註)	—	—	(262,848)	—	—	(262,848)
於2020年12月31日	2,931,012	151,882	96,983	—	—	3,179,877

歷史財務資料附註 — 續

35. 融資活動所產生負債的對賬 — 續

	可轉換 優先股	租賃負債	銀行借款	應付 一名股東 款項	應計 發行成本	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
融資現金流.....	1,162,673	(61,579)	(6,426)	30,925	(746)	1,124,847
新訂立租賃.....	—	83,358	—	—	—	83,358
應計發行成本.....	—	—	—	—	1,451	1,451
公允價值變動.....	128,696	—	—	—	—	128,696
財務費用.....	—	8,068	426	—	—	8,494
與應收票據抵銷(附註).....	—	—	(90,983)	—	—	(90,983)
視作一名股東注資.....	—	—	—	(30,925)	—	(30,925)
於2021年12月31日.....	4,222,381	181,729	—	—	705	4,404,815
融資現金流.....	350,161	(84,986)	(521)	—	(2,727)	261,927
新訂立租賃.....	—	74,095	—	—	—	74,095
應計發行成本.....	—	—	—	—	4,403	4,403
公允價值變動.....	1,299,500	—	—	—	—	1,299,500
財務費用.....	—	9,710	521	—	—	10,231
與應收票據抵銷(附註).....	—	—	—	—	—	—
於2022年12月31日.....	5,872,042	180,548	—	—	2,381	6,054,971

附註：該等款項是指於相關已貼現應收票據到期時終止確認的銀行借款。

36. 收購附屬公司

業務合併

截至2021年12月31日止年度

於2021年10月13日，貴集團收購廣州閱微的100%權益。廣州閱微主要從事醫學檢測業務，收購該公司旨在提高貴集團的其他業務。該項收購已採用收購法作為業務收購入賬。

於收購日期已收購資產及已確認負債

	人民幣千元
物業、廠房及設備.....	822
無形資產.....	5,558
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產.....	5,500
銀行結餘及現金.....	1,510
遞延稅項負債.....	(1,390)
合計.....	12,000

歷史財務資料附註 — 續

36. 收購附屬公司 — 續

業務合併 — 續

截至2021年12月31日止年度 — 續

已轉讓對價

	人民幣千元
現金	12,000

此項收購並無產生商譽。

收購廣州閱微產生的現金淨流出：

	人民幣千元
已付現金對價	12,000
減：已收購現金及現金等價物結餘	(1,510)
	<u>10,490</u>

截至2021年12月31日止年度的虧損包括歸屬於廣州閱微產生的額外業務利潤人民幣372,839元。截至2021年12月31日止年度的收入包括廣州閱微產生的人民幣6,449,000元。

倘收購廣州閱微於2021年1月1日完成，貴集團截至2021年12月31日止年度的收入將為人民幣10,098,758,000元及年度虧損將為人民幣501,526,000元。備考資料僅供說明用途，未必反映貴集團倘於2021年1月1日完成收購將實際錄得的收入及經營業績，亦不擬作為未來業績的預測。於釐定貴集團的「備考」收入及利潤時（倘廣州閱微於2021年1月1日被收購），貴公司董事基於物業、廠房及設備於收購日期已確認金額計算物業、廠房及設備的折舊及攤銷。

資產收購

於往績記錄期間，貴集團於2020年收購了兩家附屬公司的100%權益，該等權益入賬為資產收購。

歷史財務資料附註 — 續

36. 收購附屬公司 — 續

資產收購 — 續

截至2020年12月31日止年度

於收購日期確認的資產及負債

	西安樂盈	遼寧樂興	合計
	人民幣千元 (附註1)	人民幣千元 (附註2)	人民幣千元
無形資產	3,500	3,970	7,470
貿易及其他應付款項	—	(2,340)	(2,340)
	<u>3,500</u>	<u>1,630</u>	<u>5,130</u>
因收購產生的現金淨流出			
以現金支付的對價	<u>3,500</u>	<u>1,630</u>	<u>5,130</u>

附註：

- 於2020年8月26日，貴集團以約人民幣3,500,000元的現金對價收購西安樂盈眾康醫藥連鎖有限公司（「西安樂盈」）100%的股本權益。
- 於2020年6月1日，貴集團以約人民幣1,630,000元的現金對價收購遼寧樂興醫藥有限公司（「遼寧樂興」）100%的股本權益。

37. 金融資產轉移

以下為貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日通過按完全追索權基準貼現或背書有關應收票據的方式轉讓給銀行或供應商的金融資產。由於貴集團尚未轉移該等應收款項的相關重大風險及回報，其繼續確認該等應收票據的全部賬面值，並將於轉讓時收到的現金確認為已貼現應收票據的銀行借款（請參閱附註28），或繼續確認該等應收票據的全部賬面值及已背書應收票據的貿易應付款項的全部賬面值（請參閱附註25）。該等金融資產於貴集團的綜合財務狀況表中按攤銷成本列賬。

於2020年12月31日

	貼現至銀行的 附有完全追索權的 應收票據	背書給供應商的 附有完全追索權的 應收票據	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已轉移金融資產的賬面值	90,983	159,924	250,907
相關負債的賬面值	<u>(90,983)</u>	<u>(159,924)</u>	<u>(250,907)</u>
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

歷史財務資料附註 — 續

37. 金融資產轉移—續

於2021年12月31日

	貼現至銀行的 附有完全追索權的 應收票據	背書給供應商的 附有完全追索權的 應收票據	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已轉移金融資產的賬面值.....	—	10,355	10,355
相關負債的賬面值.....	—	(10,355)	(10,355)
	—	—	—

於2022年12月31日

	貼現至銀行的 附有完全追索權的 應收票據	背書給供應商的 附有完全追索權的 應收票據	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已轉移金融資產的賬面值.....	—	28,209	28,209
相關負債的賬面值.....	—	28,209	28,209
	—	—	—

38. 資本承擔

	截至12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已訂約但未在歷史財務資料中 計提撥備的與購買物業、廠房及 設備相關的資本支出.....	2,445	8,741	3,788

39. 關聯方交易

與股東的結餘詳情於綜合財務狀況表第I-6頁和附註22中披露。

主要管理人員的薪酬

於往績記錄期間兼任主要管理人員的董事薪酬載於附註12。

歷史財務資料附註 — 續

40. 主要附屬公司及綜合聯屬實體之詳情

下表載列貴公司直接及間接持有的主要附屬公司之詳情：

附屬公司名稱	註冊成立／ 註冊／ 營運所在地	已繳足／ 已發行資本	註冊資本	貴公司應佔所有權權益比例			報告日期	主要業務
				於12月31日				
				2020年	2021年	2022年		
廣州樂藥信息科技有限公司(附註d)	中國	256,000,000美元	256,000,000美元	100%	100%	100%	投資控股	
廣東帝豪藥業有限公司(附註c)	中國	人民幣 105,000,000元	人民幣 105,000,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品批發	
湖北誠為上醫藥有限公司(附註c及d)	中國	人民幣 43,500,000元	人民幣 43,500,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品批發	
成都北樂幫醫藥有限公司(附註d)	中國	人民幣 81,000,000元	人民幣 81,000,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品批發	
江蘇金石醫藥有限公司(附註d) (曾用名：泰州市新思維藥業有限公司)	中國	人民幣 91,000,000元	人民幣 91,000,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品批發	
廣東東健醫藥有限公司(附註c)	中國	人民幣 146,000,000元	人民幣 146,000,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品批發	
安徽樂藥醫藥有限公司(附註d)	中國	人民幣 76,000,000元	人民幣 76,000,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品批發	
廣東九章醫藥有限公司(附註c)	中國	人民幣 10,000,000元	人民幣 10,000,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品零售	
重慶央拓醫藥有限公司(附註d)	中國	人民幣 55,000,000元	人民幣 55,000,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品批發	
山東樂藥醫藥有限公司(附註d及f)	中國	人民幣 6,000,000元	人民幣 6,000,000元	100%	100%	0%	藥品及保健產品批發	
東華宇泰(福建)醫藥有限公司(附註d)	中國	人民幣 56,000,000元	人民幣 56,000,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品批發	
吉林省眾鑫藥業有限公司(附註d)	中國	人民幣 50,000,000元	人民幣 60,000,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品批發	

歷史財務資料附註——續

40. 主要附屬公司及綜合聯屬實體之詳情——續

附屬公司名稱	註冊成立／ 註冊／ 營運所在地	已繳足／ 已發行資本	註冊資本	貴公司應佔所有權權益比例			報告日期	主要業務
				於12月31日				
				2020年	2021年	2022年		
北京惠生醫藥有限公司(附註d)	中國	人民幣 42,800,000元	人民幣 42,800,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品批發	
濟南共好醫藥有限公司(附註d)	中國	人民幣 26,000,000元	人民幣 41,000,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品批發	
黑龍江常樂醫藥有限公司(附註d)	中國	人民幣 47,000,000元	人民幣 57,000,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品批發	
浙江康臣醫藥有限公司(附註d)	中國	人民幣 52,000,000元	人民幣 52,000,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品批發	
陝西樂盈醫藥有限公司(附註d)	中國	人民幣 28,000,000元	人民幣 28,000,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品批發	
山西樂建醫藥有限公司(附註d)	中國	人民幣 23,000,000元	人民幣 23,000,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品批發	
遼寧樂興醫藥有限公司(附註d)	中國	人民幣 31,000,000元	人民幣 31,000,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品批發	
廣州君合慧聯供應鏈管理有限公司(附註d)	中國	人民幣 473,398,631元	人民幣 494,000,000元	100%	100%	100%	投資控股	
西安樂盈眾康醫藥連鎖有限公司(附註d) (曾用名：陝西一意醫藥有限公司)	中國	人民幣 28,000,000元	人民幣 28,000,000元	100%	100%	100%	藥品及保健產品批發	
藥師幫投資有限公司(附註a)	香港	166,299,980美元	不適用	100%	100%	100%	投資控股	
廣州速道易信息科技有限公司(附註c)	中國	人民幣 1,120,246,702元	人民幣 1,122,890,000元	100%	100%	100%	平台及軟件服務	

歷史財務資料附註一續

40. 主要附屬公司及綜合聯屬實體之詳情一續

附屬公司名稱	註冊成立／ 註冊／ 營運所在地	已繳足／ 已發行資本	註冊資本	貴公司應佔所有權權益比例			報告日期	主要業務
				於12月31日				
				2020年	2021年	2022年		
廣州速道易商務服務有限公司(附註c)	中國	零	人民幣 1,000,000元	100%	100%	100%	100%	平台及軟件服務
廣州藥師幫網絡科技有限公司(附註d及f)	中國	人民幣 2,000,000元	人民幣 2,000,000元	100%	100%	0%	0%	平台及軟件服務
海南藥師幫信息科技有限公司(附註d及e)	中國	零	人民幣 1,000,000元	100%	100%	0%	0%	平台及軟件服務
北京藥師幫網絡科技有限公司(附註d及f)	中國	零	人民幣 100,000元	100%	100%	0%	0%	平台及軟件服務
河南速標信息科技有限公司(附註d)	中國	零	人民幣 1,000,000元	100%	100%	100%	100%	平台及軟件服務
海南速道信息科技有限公司(附註d及e)	中國	零	人民幣 1,000,000元	100%	100%	0%	0%	平台及軟件服務
Leyou Investment Limited (附註a)	香港	204,830,000美元	不適用	100%	100%	100%	100%	投資控股
廣州藥幫信息科技有限公司*(附註d)	中國	零	人民幣 1,000,000元	0%	0%	0%	0%	平台及軟件服務
廣州速道信息科技有限公司*(附註c)	中國	人民幣 9,818,877元	人民幣 9,818,877元	0%	0%	0%	0%	平台及軟件服務
東莞市大嶺山健惠綜合門診有限公司 (附註d及f)	中國	零	人民幣 1,000,000元	不適用	100%	0%	0%	健康檢查

* 貴集團通過合約安排對該等實體擁有控制權(如附註5所述)。

歷史財務資料附註——續

40. 主要附屬公司及綜合聯屬實體之詳情——續

附屬公司名稱	註冊成立／ 註冊／ 營運所在地	已繳足／ 已發行資本	註冊資本	貴公司應佔所有權權益比例			報告日期	主要業務
				於12月31日				
				2020年	2021年	2022年		
河北澤怡醫藥有限公司(附註d)	中國	人民幣 15,000,000元	人民幣 15,000,000元	不適用	100%	100%	藥品及保健產品批發	
浙江藥業醫藥有限公司(附註c及d)	中國	人民幣 45,000,000元	人民幣 45,000,000元	不適用	100%	100%	藥品及保健產品批發	
湖南藥業醫藥有限公司(附註d)	中國	人民幣 25,000,000元	人民幣 25,000,000元	不適用	100%	100%	藥品及保健產品批發	
河南惠盈醫藥有限公司(附註c及d)	中國	人民幣 70,000,000元	人民幣 70,000,000元	不適用	100%	100%	藥品及保健產品批發	
YSB Technology Limited (附註b)	英屬 維爾京群島	零	不適用	不適用	100%	100%	投資控股	
YSB Technology (Hong Kong) Limited (附註a)	香港	零	不適用	不適用	100%	100%	投資控股	
YSB Health Limited (附註a)	香港	零	不適用	不適用	100%	100%	投資控股	
廣州閱微醫學檢驗所有限公司(附註d)	中國	人民幣 7,000,000元	人民幣 10,000,000元	不適用	100%	100%	醫學檢測服務	
天津藥師幫綜合門診有限公司(附註d及f)	中國	零	人民幣 5,000,000元	不適用	100%	0%	醫學檢測服務	
廣州小微倉智能藥店科技有限公司(附註d)	中國	零	人民幣 1,000,000元	不適用	70%	70%	智能藥房服務	
廣州鄰藥匯信息科技有限公司(附註d)	中國	零	1,000,000美元	不適用	100%	100%	投資控股	
廣州光譜健康科技有限公司(附註d)	中國	零	人民幣 1,000,000元	不適用	70%	70%	醫學檢測服務	

歷史財務資料附註——續

40. 主要附屬公司及綜合聯屬實體之詳情——續

附屬公司名稱	註冊成立／ 註冊／ 營運所在地	已繳足／ 已發行資本	註冊資本	貴公司應佔所有權權益比例			報告日期	主要業務
				於12月31日				
				2020年	2021年	2022年		
廣州速道項目管理顧問有限公司(附註d)	中國	零	人民幣 100,000元	不適用	100%	100%	投資控股	
廣州速道易企業管理顧問有限公司(附註d)	中國	零	人民幣 100,000元	不適用	100%	100%	投資控股	
廣州速道商務諮詢有限公司(附註d)	中國	零	50,000美元	不適用	100%	100%	投資控股	
江西樂業醫藥有限公司(附註d)	中國	人民幣 10,000,000元	10,000,000元	不適用	不適用	100%	藥品及保健產品批發	

歷史財務資料附註 — 續

40. 主要附屬公司及綜合聯屬實體之詳情 — 續

附註：

- (a) 該等公司自註冊成立以來並未編製法定經審計財務報表。
- (b) 由於該公司不受註冊成立及成立所在司法管轄區相關規則和法規下的法定審計要求規限，該公司並未編製法定財務報表。
- (c) 於中國成立的該等附屬公司的法定財務報表乃根據中國相關會計準則和法規編製。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表經以下在中國註冊的註冊會計師審計：

附屬公司

湖北誠為上醫藥有限公司
廣東東健
廣東九章
廣州速道易
廣州速道
廣州速道易商務服務有限公司
浙江樂藥醫藥有限公司

截至2020年12月31日止年度

湖北華豐會計師事務所有限公司
大信會計師事務所(特殊普通合夥)南沙自貿區分所
大信會計師事務所(特殊普通合夥)南沙自貿區分所
大信會計師事務所(特殊普通合夥)南沙自貿區分所
大信會計師事務所(特殊普通合夥)南沙自貿區分所
大信會計師事務所(特殊普通合夥)南沙自貿區分所
大信會計師事務所(特殊普通合夥)南沙自貿區分所
浙江中健會計師事務所(普通合夥)

附屬公司

廣東東健
廣東帝豪
河南惠盈醫藥有限公司
廣東九章醫藥有限公司
廣州速道易商務服務有限公司
廣州速道
廣州速道易

截至2021年12月31日止年度

大信會計師事務所(特殊普通合夥)南沙自貿區分所
大信會計師事務所(特殊普通合夥)南沙自貿區分所
河南謙益會計師事務所(普通合夥)
大信會計師事務所(特殊普通合夥)南沙自貿區分所
大信會計師事務所(特殊普通合夥)南沙自貿區分所
大信會計師事務所(特殊普通合夥)南沙自貿區分所
大信會計師事務所(特殊普通合夥)南沙自貿區分所

附屬公司

廣東東健
廣東帝豪
廣州速道易商務服務有限公司
廣州速道
廣州速道易

截至2022年12月31日止年度

大信會計師事務所(特殊普通合夥)南沙自貿區分所
大信會計師事務所(特殊普通合夥)南沙自貿區分所
大信會計師事務所(特殊普通合夥)南沙自貿區分所
大信會計師事務所(特殊普通合夥)南沙自貿區分所
大信會計師事務所(特殊普通合夥)南沙自貿區分所

- (d) 由於並無法定審計要求，上述於中國註冊成立的附屬公司並未編製經審計法定財務報表。
- (e) 海南藥師幫信息科技有限公司和海南速道信息科技有限公司分別於2022年2月24日及2022年2月22日清盤。
- (f) 廣州藥師幫網絡科技有限公司、北京藥師幫網絡科技有限公司、東莞市大嶺山健惠綜合門診有限公司、天津藥師幫綜合門診有限公司及山東樂藥醫藥有限公司分別於2022年4月8日、2022年4月6日、2022年3月28日、2022年4月1日及2022年10月9日出售予獨立第三方，共獲得總收益人民幣1,344,000元。

上表列出了貴公司董事認為主要影響貴集團業績或資產的貴公司附屬公司及綜合聯屬實體。貴公司董事認為，盡列其他附屬公司詳情會造成詳情過於冗長。

貴公司所持有的附屬公司及綜合聯屬實體的投票權與貴公司所持有的所有權權益相同。

於往績記錄期間，附屬公司及綜合聯屬實體概未發行任何債務證券。

歷史財務資料附註 — 續

41. 貴公司的虧蝕

	以股份為基礎的	累計虧損	合計
	付款儲備		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日.....	—	(1,093,623)	(1,093,623)
年內虧損及其他全面費用.....	—	(294,697)	(294,697)
於2020年12月31日.....	—	(1,388,320)	(1,388,320)
年內虧損及其他全面費用.....	—	(169,207)	(169,207)
確認以權益結算的股份支付...	24,362	—	24,362
將被沒收的以權益結算的股份 支付轉入累計虧損.....	(322)	322	—
於2021年12月31日.....	24,040	(1,557,205)	(1,533,165)
年內虧損及其他全面費用.....	—	(1,368,675)	(1,368,675)
確認以權益結算的股份支付...	38,817	—	38,817
將被沒收的以權益結算的股份 支付轉入累計虧損.....	(3,683)	3,683	—
於2022年12月31日.....	59,174	(2,922,197)	(2,863,023)

42. 後續財務報表

貴集團、貴公司或其任何附屬公司並未就2022年12月31日之後的任何期間編製經審計財務報表。

43. 後續事項

於2023年6月3日，貴公司股東通過一系列決議案，以批准下文載於本招股章程附錄四「股東於2023年6月3日通過的決議案」一段的事項。決議事項包括緊隨股份分拆後，5,000,000,000股每股面值0.00001美元的法定股份（無論已發行或未發行）被各自分拆為四股每股面值0.0000025美元的股份（「股份分拆」）。

除上文所披露者外，2022年12月31日後概無發現任何其他重大後續事項。