

以下為本公司申報會計師畢馬威會計師事務所(香港執業會計師)發出的報告全文(載於第I-1至I-76頁)，以供載入本文件。



致健康之路股份有限公司列位董事及建銀國際金融有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

序言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就健康之路股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第I-4至I-76頁)，此等歷史財務資料包括於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的 貴集團綜合財務狀況表及 貴公司財務狀況表，以及截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年以及截至2023年6月30日止六個月(「有關期間」)的綜合損益表、綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表和綜合現金流量表，以及主要會計政策資料及其他附註解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第I-4至I-76頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於 貴公司日期為[編纂]有關 貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行股份[編纂]而刊發的文件(「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1所載的編製及呈列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。我們根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露事項有關的憑證。所選定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1所載的編製及呈列基準編製真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計於有關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呈列方式。

我們相信，我們獲取的證據是充分、適當的，為發表意見提供基礎。

意見

我們認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準，歷史財務資料真實而公平反映 貴公司及 貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的財務狀況以及 貴集團於有關期間的財務表現及現金流量。

審閱追加期間的相應財務資料

我們已審閱 貴集團追加期間的相應財務資料，此等財務資料包括截至2022年6月30日止六個月的綜合損益表、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，以及其他解釋資料（「追加期間的相應財務資料」）。 貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製及呈列追加期間的相應財務資料。我們的責任是根據我們的審閱對追加期間的相應財務資料作出結論。我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，並應用分析性及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據

附錄一

會計師報告

香港審計準則進行審核的範圍為小，故不能令我們保證我們將知悉在審核中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審核意見。根據我們的審閱，就會計師報告而言，我們並無發現任何事項，令我們相信追加期間的相應財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製。

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

調整

在編製歷史財務資料時，概無對第I-4頁中所定義的相關財務報表作出任何調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註28(b)，當中陳述 貴公司並無就有關期間派付股息。

貴公司概無法定財務報表

貴公司自註冊成立以來並無編製法定財務報表。

畢馬威會計師事務所

執業會計師

香港中環
遮打道10號
太子大廈8樓

[編纂]

附錄一

會計師報告

歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

作為歷史財務資料基礎的 貴集團於有關期間的綜合財務報表，已由畢馬威華振會計師事務所(特殊普通合伙)廈門分所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」)。

綜合損益表

(以人民幣列示)

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
收入	4	186,570	431,305	569,068	286,413	534,013
銷售成本		<u>(74,013)</u>	<u>(257,832)</u>	<u>(323,273)</u>	<u>(146,430)</u>	<u>(359,964)</u>
毛利		<u>112,557</u>	<u>173,473</u>	<u>245,795</u>	<u>139,983</u>	<u>174,049</u>
其他收入／(虧損)淨額	5	11,899	7,361	8,140	(1,496)	(953)
銷售開支		(32,759)	(126,354)	(147,414)	(93,807)	(78,189)
行政開支		(30,409)	(106,779)	(41,195)	(21,441)	(37,638)
研發成本		<u>(11,878)</u>	<u>(14,142)</u>	<u>(54,410)</u>	<u>(34,102)</u>	<u>(36,367)</u>
經營溢利／(虧損)		49,410	(66,441)	10,916	(10,863)	20,902
融資成本	6(a)	(1,782)	(1,160)	(1,578)	(651)	(1,599)
應佔聯營公司溢利減虧損		(473)	(112)	891	(54)	142
贖回負債賬面值變動		<u>(105,882)</u>	<u>(84,370)</u>	<u>(267,834)</u>	<u>(69,380)</u>	<u>(127,132)</u>
除稅前虧損	6	(58,727)	(152,083)	(257,605)	(80,948)	(107,687)
所得稅	7(a)	<u>(6,601)</u>	<u>(3,224)</u>	<u>1,966</u>	<u>936</u>	<u>2,348</u>
年／期內虧損		<u>(65,328)</u>	<u>(155,307)</u>	<u>(255,639)</u>	<u>(80,012)</u>	<u>(105,339)</u>
以下人士應佔：						
貴公司權益股東		(65,474)	(157,223)	(258,131)	(75,152)	(101,759)
非控股權益		<u>146</u>	<u>1,916</u>	<u>2,492</u>	<u>(4,860)</u>	<u>(3,580)</u>
年／期內虧損		<u>(65,328)</u>	<u>(155,307)</u>	<u>(255,639)</u>	<u>(80,012)</u>	<u>(105,339)</u>
每股虧損	10					
基本及攤薄(人民幣)		<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

(以人民幣列示)

附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
年／期內虧損	(65,328)	(155,307)	(255,639)	(80,012)	(105,339)
年／期內其他全面收益					
其後重新分類或可能重新分類至 損益的項目：					
海外附屬公司財務報表換算的 匯兌差額	<u>(4,802)</u>	<u>(1,676)</u>	<u>4,854</u>	<u>3,803</u>	<u>2,695</u>
年／期內全面收益總額	<u>(70,130)</u>	<u>(156,983)</u>	<u>(250,785)</u>	<u>(76,209)</u>	<u>(102,644)</u>
以下人士應佔：					
貴公司權益股東	(70,276)	(158,899)	(253,277)	(71,349)	(99,064)
非控股權益	<u>146</u>	<u>1,916</u>	<u>2,492</u>	<u>(4,860)</u>	<u>(3,580)</u>
年／期內全面收益總額	<u>(70,130)</u>	<u>(156,983)</u>	<u>(250,785)</u>	<u>(76,209)</u>	<u>(102,644)</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

(以人民幣列示)

	附註	於12月31日		於6月30日	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備	11	6,790	6,342	5,231	5,417
無形資產	12	60	2,513	16,308	38,467
商譽	14	2,871	2,871	8,605	8,605
於聯營公司的權益	15	110	888	3,566	3,708
遞延稅項資產	27(b)	<u>3,945</u>	<u>920</u>	<u>2,995</u>	<u>5,426</u>
		<u>13,776</u>	<u>13,534</u>	<u>36,705</u>	<u>61,623</u>
流動資產					
存貨	16	1,164	259	5,763	7,108
其他金融資產	17	11,000	–	–	7,047
合約資產	18(a)	1,117	2,470	145	174
貿易及其他應收款項	19	27,816	47,720	55,627	96,920
預付款項		9,454	21,619	34,555	34,735
受限制存款	20	719	1,004	135	135
現金及現金等價物	21	<u>37,083</u>	<u>44,022</u>	<u>69,719</u>	<u>63,421</u>
		<u>88,353</u>	<u>117,094</u>	<u>165,944</u>	<u>209,540</u>
流動負債					
貿易及其他應付款項	25	100,902	108,474	109,728	149,872
合約負債	18(b)	40,604	84,499	90,254	74,954
貸款及其他借款	23	26,057	10,010	49,371	68,082
租賃負債	24	1,256	1,615	2,188	2,895
贖回負債	22	1,036,270	1,120,640	1,388,474	1,515,606
即期稅項	27(a)	<u>1,004</u>	<u>969</u>	<u>991</u>	<u>978</u>
		<u>1,206,093</u>	<u>1,326,207</u>	<u>1,641,006</u>	<u>1,812,387</u>
流動負債淨額		<u>(1,117,740)</u>	<u>(1,209,113)</u>	<u>(1,475,062)</u>	<u>(1,602,847)</u>

本文件為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

附錄一

會計師報告

		於12月31日		於6月30日	
	附註	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
非流動負債					
貨款及其他借款	23	—	—	167	—
租賃負債	24	<u>3,495</u>	<u>3,647</u>	<u>2,266</u>	<u>1,896</u>
		<u>3,495</u>	<u>3,647</u>	<u>2,433</u>	<u>1,896</u>
負債淨額		<u>(1,107,459)</u>	<u>(1,199,226)</u>	<u>(1,440,790)</u>	<u>(1,543,120)</u>
資本及儲備					
股本	28(c)	89	89	76	90
儲備		<u>(1,112,236)</u>	<u>(1,205,814)</u>	<u>(1,449,015)</u>	<u>(1,548,079)</u>
貴公司權益股東應佔權益總額		<u>(1,112,147)</u>	<u>(1,205,725)</u>	<u>(1,448,939)</u>	<u>(1,547,989)</u>
非控股權益		<u>4,688</u>	<u>6,499</u>	<u>8,149</u>	<u>4,869</u>
權益總額		<u>(1,107,459)</u>	<u>(1,199,226)</u>	<u>(1,440,790)</u>	<u>(1,543,120)</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

(以人民幣列示)

	附註	於12月31日		於6月30日	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
非流動資產					
於附屬公司權益	1	<u>390,274</u>	<u>381,350</u>	<u>1,596,478</u>	<u>1,627,773</u>
流動資產					
其他應收款項	19	91	815	2,005	3,965
預付款項		—	1,068	3,646	4,425
現金及現金等價物		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>30</u>
		<u>91</u>	<u>1,883</u>	<u>5,651</u>	<u>8,420</u>
流動負債					
應付一間附屬公司款項	25	—	7,709	23,207	33,901
應付一名股東款項	25	—	—	—	680
贖回負債	22	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,388,474</u>	<u>1,515,606</u>
		<u>—</u>	<u>7,709</u>	<u>1,411,681</u>	<u>1,550,187</u>
流動資產淨值／(負債淨額)		<u>91</u>	<u>(5,826)</u>	<u>(1,406,030)</u>	<u>(1,541,767)</u>
資產淨值		<u>390,365</u>	<u>375,524</u>	<u>190,448</u>	<u>86,006</u>
資本及儲備					
股本	28(c)	89	89	76	90
儲備		<u>390,276</u>	<u>375,435</u>	<u>190,372</u>	<u>85,916</u>
權益總額		<u>390,365</u>	<u>375,524</u>	<u>190,448</u>	<u>86,006</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

(以人民幣列示)

附註	貴公司權益股東應佔						非控股權益 人民幣千元 附註28(d)(iv)	權益總額 人民幣千元
	股本	其他儲備	匯兌儲備	法定儲備	累計虧損	總計		
	人民幣千元 附註28(c)	人民幣千元 附註28(d)(i)	人民幣千元 附註28(d)(ii)	人民幣千元 附註28(d)(iii)	人民幣千元	人民幣千元		
於2020年1月1日的結餘	89	489,360	23,179	-	(1,554,462)	(1,041,834)	4,010	(1,037,824)
2020年的權益變動：								
年內虧損	-	-	-	-	(65,474)	(65,474)	146	(65,328)
其他全面收益	-	-	(4,802)	-	-	(4,802)	-	(4,802)
全面收益總額	-	-	(4,802)	-	(65,474)	(70,276)	146	(70,130)
轉撥至法定儲備	-	-	-	333	(333)	-	-	-
出售一間附屬公司若干權益	-	(37)	-	-	-	(37)	532	495
於2020年12月31日及 2021年1月1日的結餘	89	489,323	18,377	333	(1,620,269)	(1,112,147)	4,688	(1,107,459)
2021年的權益變動：								
年內虧損	-	-	-	-	(157,223)	(157,223)	1,916	(155,307)
其他全面收益	-	-	(1,676)	-	-	(1,676)	-	(1,676)
全面收益總額	-	-	(1,676)	-	(157,223)	(158,899)	1,916	(156,983)
轉撥至法定儲備	-	-	-	232	(232)	-	-	-
收購附屬公司額外權益	-	(187)	-	-	-	(187)	(23)	(210)
以權益結算以股份為基礎的 付款開支	26	65,508	-	-	-	65,508	-	65,508
出售一間附屬公司	-	-	-	-	-	-	(82)	(82)
於2021年12月31日及 2022年1月1日的結餘	89	554,644	16,701	565	(1,777,724)	(1,205,725)	6,499	(1,199,226)
2022年的權益變動：								
年內虧損	-	-	-	-	(258,131)	(258,131)	2,492	(255,639)
其他全面收益	-	-	4,854	-	-	4,854	-	4,854
全面收益總額	-	-	4,854	-	(258,131)	(253,277)	2,492	(250,785)
來自權益股東的注資	-	9,796	-	-	-	9,796	-	9,796
因收購一間附屬公司而產生	-	-	-	-	-	-	2,844	2,844
出售附屬公司	-	280	-	-	-	280	(3,686)	(3,406)
為重組而回購股份	(13)	-	-	-	-	(13)	-	(13)
於2022年12月31日的結餘	76	564,720	21,555	565	(2,035,855)	(1,448,939)	8,149	(1,440,790)

本文件為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

附錄一

會計師報告

附註	貴公司權益股東應佔							非控股權益 人民幣千元 附註28(d)(iv)	權益總額 人民幣千元
	股本	其他儲備	匯兌儲備	法定儲備	累計虧損	總計			
	人民幣千元 附註28(c)	人民幣千元 附註28(d)(i)	人民幣千元 附註28(d)(ii)	人民幣千元 附註28(d)(iii)	人民幣千元	人民幣千元			
(未經審核)									
於2022年1月1日的結餘	89	554,644	16,701	565	(1,777,724)	(1,205,725)	6,499	(1,199,226)	
截至2022年6月30日止六個月 的權益變動：									
期內虧損	-	-	-	-	(75,152)	(75,152)	(4,860)	(80,012)	
其他全面收益	-	-	3,803	-	-	3,803	-	3,803	
全面收益總額	-	-	3,803	-	(75,152)	(71,349)	(4,860)	(76,209)	
來自權益股東的注資	-	9,796	-	-	-	9,796	-	9,796	
出售附屬公司	-	187	-	-	-	187	3	190	
為重組而回購股份	(13)	-	-	-	-	(13)	-	(13)	
於2022年6月30日的結餘	76	564,627	20,504	565	(1,852,876)	(1,267,104)	1,642	(1,265,462)	
於2023年1月1日的結餘	76	564,720	21,555	565	(2,035,855)	(1,448,939)	8,149	(1,440,790)	
截至2023年6月30日止六個月 的權益變動：									
期內虧損	-	-	-	-	(101,759)	(101,759)	(3,580)	(105,339)	
其他全面收益	-	-	2,695	-	-	2,695	-	2,695	
全面收益總額	-	-	2,695	-	(101,759)	(99,064)	(3,580)	(102,644)	
發行新股	14	-	-	-	-	14	-	14	
來自非控股權益的出資	-	-	-	-	-	-	300	300	
於2023年6月30日的結餘	90	564,720	24,250	565	(2,137,614)	(1,547,989)	4,869	(1,543,120)	

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

(以人民幣列示)

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
經營活動						
經營所得／(所用)現金	21(b)	32,186	14,391	8,868	(26,674)	12,975
已付稅項		—	(234)	(87)	(56)	(96)
經營活動所得／(所用)現金淨額		32,186	14,157	8,781	(26,730)	12,879
投資活動						
出售物業、廠房及設備所得款項		147	10	—	—	95
購買理財產品		(62,000)	(6,020)	(6,700)	(2,700)	—
贖回理財產品		52,000	16,355	6,716	2,713	—
投放結構性存款		(10,960)	(10,000)	(9,500)	(6,000)	(17,000)
贖回結構性存款		11,860	11,030	9,570	3,015	10,046
購買物業、廠房及設備付款		(1,136)	(401)	(288)	(37)	(164)
購買無形資產付款		(69)	(44)	(16,071)	—	(27,465)
收購附屬公司(扣除所得現金)	13(a)	—	(3,000)	(1,114)	—	(6,647)
出售附屬公司若干權益所得款項		—	525	—	—	7,541
出售附屬公司淨現金流出	13(b)	—	(228)	(2,357)	(272)	—
向關聯方墊款		(1,550)	(332)	(1,562)	(702)	(100)
來自關聯方的還款		1,120	459	256	—	—
投資於聯營公司		—	(1,210)	—	—	—
出售聯營公司所得款項		—	400	—	—	—
投資活動(所用)／所得現金淨額		(10,588)	7,544	(21,050)	(3,983)	(33,694)

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	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
融資活動						
銀行貸款所得款項	21(c)	8,877	14,940	53,966	23,200	50,830
償還銀行貸款	21(c)	(4,820)	(10,987)	(14,438)	(2,210)	(32,286)
已付租金本金部分	21(c)	(2,631)	(1,984)	(1,984)	(934)	(1,974)
已付銀行貸款及其他借款利息	21(c)	(1,627)	(961)	(1,367)	(533)	(1,473)
已付租金的利息部分	21(c)	(155)	(199)	(211)	(118)	(126)
[編纂]開支付款		[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
來自權益股東的注資		-	-	9,796	9,796	-
來自非控股權益的出資		-	-	-	-	300
向關聯方還款	21(c)	(12,876)	(100)	(450)	-	(120)
來自關聯方的所得款項	21(c)	-	-	300	-	800
償還其他借款	21(c)	-	(20,000)	-	-	-
向第三方還款	21(c)	-	(3,220)	(6,030)	(6,030)	-
來自第三方的所得款項	21(c)	400	8,850	-	-	-
融資活動(所用)/所得現金淨額		<u>(12,832)</u>	<u>(14,762)</u>	<u>37,966</u>	<u>22,406</u>	<u>14,517</u>
現金及現金等價物增加/(減少)淨額		8,766	6,939	25,697	(8,307)	(6,298)
於年/期初的現金及現金等價物	21(a)	<u>28,317</u>	<u>37,083</u>	<u>44,022</u>	<u>44,022</u>	<u>69,719</u>
於年/期末的現金及現金等價物	21(a)	<u>37,083</u>	<u>44,022</u>	<u>69,719</u>	<u>35,715</u>	<u>63,421</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

歷史財務資料附註

(除另有說明外，以人民幣列示)

1 歷史財務資料的編製及呈列基準

健康之路股份有限公司(「貴公司」)於2014年11月18日在開曼群島根據開曼群島法例第22章公司法(1961年第3號法例)(經綜合及修訂)註冊成立為一家獲豁免有限責任公司。

貴公司為一家投資控股公司，除重組(定義見下文)及貴公司的集資活動外，貴公司自其註冊成立之日起並無進行任何業務經營。貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)主要在中華人民共和國(「中國」)從事提供綜合企業服務及數字營銷服務及健康醫療服務(「編纂」業務)。

在重組之前，貴集團的[編纂]業務由福建健康之路信息技術有限公司(「福建健康之路」)及其附屬公司進行。根據中國法律及法規，貴集團與互聯網內容、電信及醫療服務有關的業務(「受限制業務」)受外商投資限制，而餘下[編纂]業務(「非受限制業務」)則不受此所限。為理順企業架構以籌備貴公司股份在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]，貴集團進行重組，詳情請參閱文件「歷史、重組及公司架構」一節。

作為重組的一部分，非受限制業務已轉讓予福建健康之路健康科技有限公司(「健康之路健康科技」)並由其全資擁有，該公司為貴公司的間接全資附屬公司。就受限制業務而言，健康之路健康科技於2022年3月31日與福建健康之路及其登記股東訂立一系列合約安排(「原合約安排」)。於2023年2月8日，健康之路健康科技、福建健康之路與其登記股東訂立一系列新的合約安排(「新合約安排」與原合約安排統稱「合約安排」)，其用於修訂、重列及取代2022年3月31日的原合約安排。其詳情載於文件「合約安排」一節。因合約安排之故，貴集團有權對受限制業務行使權力，從其參與受限制業務中獲得可變回報，並有能力通過其對受限制業務的權力影響該回報。因此，貴集團對受限制業務擁有控制權，並將經營受限制業務的實體視為受控實體。貴集團董事認為，合約安排符合中國法律及法規的規定，並可依法執行。2022年3月31日，貴公司成為貴集團現時旗下各公司的控股公司。

此外，重組涉及加入若干投資控股公司(該等公司並無任何實質業務營運)作為[編纂]業務的新控股公司。在重組前後，所有權及[編纂]業務的經濟實質上並無變化。因此，歷史財務資料乃作為延續[編纂]業務而編製及呈列，資產及負債乃按重組前的歷史賬面值確認及計量。在編製歷史財務資料時，集團內結餘、交易及集團內交易的未變現收益／虧損已悉數撇銷。

附錄一

會計師報告

本報告所載 貴集團有關期間的綜合損益表、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包括 貴集團現時旗下公司的財務業績及現金流量，猶如目前的集團架構在整個有關期間或自其各自的註冊成立或成立日期起(以較短的期間為準)一直存在。本報告所載截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的 貴集團綜合財務狀況表，已計及其各自的註冊成立或成立日期(如適用)，乃為呈列 貴集團現時旗下公司截至該日止的財務業績而編製，猶如目前的集團架構在各日期已經存在。

於本報告日期，由於 貴公司自註冊成立之日起並無進行任何業務營運，因此並無為其編製經審核財務報表。 貴集團附屬公司的財務報表需按法定要求根據其註冊成立及/或成立所在國家中適用於實體的相關會計規則及法規而編製。

重組完成後及於本報告日期， 貴公司在下列附屬公司中擁有直接或間接權益，該等附屬公司均為私營公司。下表僅包含對 貴集團的業績、資產或負債具有主要影響的附屬公司詳情。

公司名稱	註冊成立/成立日期及地點	註冊/已發行及繳足資本	所有權權益的比例				本報告日期	主要業務	法定核數師名稱
			2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年6月30日			
由 貴公司直接持有									
寧華有限公司(附註b)	2021年12月6日/ 英屬維爾京群島 (「英屬維爾京群島」)	1美元/1美元	不適用	100%	100%	100%	100%	投資控股	不適用
由 貴公司間接持有									
健康之路(香港)股份有限公司(附註(c))	2014年12月9日/ 香港	1美元/1美元	100%	100%	100%	100%	100%	投資控股	截至2020年3月31日、2021年及2022年12月31日止 財政年度：瑞德會計師事務所有限公司
健康之路(中國)信息技術有限公司(附註(a)、(b)及(e))	2015年4月22日/ 中國	人民幣300,000,000元/ 人民幣300,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	投資控股	不適用
健康之路健康科技(附註(a)及(b)及(e))	2021年10月18日/ 中國	人民幣203,200,000元/ 人民幣9,796,069元	不適用	100%	100%	100%	100%	企業服務及數字營銷服務及健康醫療服務	不適用
浙江健康之路科技集團有限公司(「浙江健康之路」)(附註(a)及(b)及(e))	2023年6月8日/中國	人民幣203,200,000元/ 人民幣零元	不適用	不適用	不適用	100%	100%	投資控股	不適用

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立/成立日期及地點	註冊/已發行及繳足資本	所有權益的比例				本報告日期	主要業務	法定核數師名稱
			2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年6月30日			
福建健康之路 (附註(d)及(f))	2014年12月10日/ 中國	人民幣166,381,403元/ 人民幣27,381,403元	100%	100%	100%	100%	100%	企業服務及數字營銷服務及健康醫療服務	2020年：福州五緣友誠會計師事務所有限公司 2021年及2022年：福州同月會計師事務所(普通合夥)
福建省創科訊達通信科技有限公司 (「創科訊達」) (附註(a)及(f))	2012年8月13日/ 中國	人民幣10,000,000元/ 人民幣10,000,000元	不適用	51%	51%	51%	51%	企業服務及數字營銷服務以及醫療支持服務	2020年及2021年：福建中正恒瑞會計師事務所有限公司 2022年：福建鴻陽會計師事務所有限公司
銀川無邊界互聯網醫院有限公司 (附註(a)、(b)及(f))	2019年1月23日/ 中國	人民幣10,000,000元/ 人民幣零元	100%	100%	100%	100%	100%	健康醫療服務	不適用
湖北健康之路健康科技有限公司 (附註(a)、(b)及(f))	2008年4月15日/ 中國	人民幣5,000,000元/ 人民幣5,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	企業服務及數字營銷服務	不適用

附註：

於本報告日期 貴集團現時旗下所有公司均已採納12月31日為其財政年度結算日。

- (a) 該等實體的正式名稱為中文。英文名稱僅供識別。
- (b) 於報告日期，並無就該等實體編製法定或經審核財務報表。
- (c) 該實體於截至2020年3月31日止財政年度前採用3月31日作為其財政年度結算日。為了提高編製申報用財務報表的效率，自2020年4月1日起，其將財政年度結算日改為12月31日，以便與控股公司保持一致。
- (d) 貴公司於該實體的股本中並無擁有直接或間接法定所有權。然而，貴公司及貴公司其他合法擁有附屬公司透過與該實體及其註冊擁有人訂立合約安排控制該實體，詳情載於文件「合約安排」一節。
- (e) 該實體為於中國成立的外商獨資企業。
- (f) 該等實體為於中國成立的有限公司。

附錄一

會計師報告

歷史財務資料乃根據所有適用國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製，該統稱包括國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的所有適用個別國際財務報告準則、國際會計準則（「國際會計準則」）及詮釋。所採納重大會計政策資料的進一步詳情載於附註2。

國際會計準則理事會已頒佈多項新訂及經修訂國際財務報告準則。就編製此歷史財務資料而言，貴集團已於有關期間內貫徹採納所有適用的新訂及經修訂國際財務報告準則，惟於相關期間尚未生效的任何新訂準則或詮釋除外。有關期間已頒佈但尚未生效的經修訂及新訂會計準則及詮釋載於附註33。

歷史財務資料亦遵從香港聯合交易所有限公司證券上市規則的適用披露規定。

下文載列的會計政策已於歷史財務資料內呈列的所有期間貫徹應用。

追加期間的相應財務資料乃根據與歷史財務資料相同的編製及呈列基礎編製。

儘管貴集團於2023年6月30日錄得流動負債淨額及負債淨額以及於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月錄得淨虧損，歷史財務資料乃假設貴集團將持續經營而編製，當中已考慮：(1)如附註22所載，將贖回義務合共人民幣1,515,606,000元分類為金融負債。持有人已同意，其贖回權將於完成合資格首次公開發售後自動註銷，而相關負債重歸分類為權益；(2)將於2024年9月至2026年1月到期的未提取銀行融資人民幣32,394,000元；(3)一名股東於2023年9月注資人民幣100,000,000元；及(4)貴集團溢利及經營所得現金流入的未來預測，董事認為，貴集團擁有充足財務資源以自2023年6月30日起未來十二個月持續經營，且並無有關事件或情況的重大不確定因素可能個別或共同構成對貴集團持續經營能力的重大疑問。

2 主要會計政策資料

(a) 計量基準以及功能貨幣及呈列貨幣

編製財務報表所使用的計量基準為歷史成本基準，惟其他金融資產除外（見附註2(f)）。

貴集團各實體的財務報表所列項目均以最能反映與該實體有關的相關事件及情況的經濟實質的貨幣（「功能貨幣」）計量。

財務報表以人民幣（「人民幣」）呈列，除另有註明外，均約整至最接近千位數，人民幣為貴集團在中國內地成立的附屬公司的功能貨幣。貴集團幾乎所有經營活動在中國內地進行，大部分交易以人民幣計值。貴集團將貴公司及貴公司位於中國內地以外的附屬公司的財務報表從外幣折算成人民幣。

附錄一

會計師報告

(b) 估計與判斷的運用

編製符合國際財務報告準則的財務報表要求管理層作出可影響政策應用及資產、負債、收入及開支呈報金額的判斷、估計和假設。此等估計及相關假設乃基於以往經驗及相信於有關情況下屬合理的多項其他因素，而有關結果乃作為就無法從其他資料來源輕易得知資產及負債賬面值的判斷基準。實際的結果可能會與此等估計不同。

貴集團持續檢討所作估計及相關假設。倘會計估計的修訂僅影響修訂估計的期間，則有關估計修訂將於作出修訂的期間確認，或倘修訂對本期間及未來期間均會構成影響，則會於作出修訂的期間及未來期間確認。

有關管理層在應用國際財務報告準則時所作出對財務報表有重大影響的判斷，以及估計不確定因素主要來源的討論載於附註3。

(c) 附屬公司及非控股權益

附屬公司指受 貴集團控制的實體。當 貴集團從參與某實體的業務而承受風險或有權獲得可變回報，及有能力對實體行使其權力而影響有關回報，則 貴集團控制該實體。當評估 貴集團是否有權力時，只考慮具體權利(由 貴集團及其他人士持有)。

於附屬公司的投資自控制開始之日直至控制終止之日計入財務報表內。集團內公司間的結餘，交易及現金流量及集團內公司間交易所產生的任何未變現溢利，在編製財務報表時均全數對銷。集團內公司間交易所產生的未變現虧損則僅在無出現減值證據的情況下，以與對銷未變現收益相同的方法對銷。

非控股權益指非直接或間接歸屬於 貴公司的附屬公司權益，且 貴集團並無就此與該等權益持有人協定任何額外條款而致使 貴集團整體須就該等符合金融負債定義的權益承擔合約責任。就各業務合併而言， 貴集團可選擇按公允價值或按非控股權益佔附屬公司可識別資產淨值的比例計量任何非控股權益。

非控股權益於綜合財務狀況表的權益內與 貴公司權益股東應佔的權益分開呈列。 貴集團業績內的非控股權益於綜合損益及其他全面收益表列作 貴公司非控股權益與權益股東之間本期間的溢利或虧損總額及全面收益總額的分配。

倘 貴集團於附屬公司的權益變動不會導致喪失控制權，則作為股權交易入賬，於綜合權益內的控股及非控股權益金額會作出調整，以反映相關權益變動，但不會對商譽作出調整且不會確認盈虧。

當 貴集團喪失對附屬公司的控制權，則按出售於該附屬公司的所有權益入賬，而所產生的盈虧於損益中確認。任何在喪失控制權之日仍保留的該前附屬公司權益按公允價值確認，而此金額被視為初步確認金融資產的公允價值，或(如適用)初步確認於聯營公司的投資的成本(見附註2(d))。

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表內於附屬公司的投資乃按成本減減值虧損列賬(見附註2(j)(ii))。

(d) 聯營公司

聯營公司乃 貴集團可對該公司的管理，包括在財務及經營決策方面的參與可行使重大影響力(而非控制或共同控制)的實體。

於聯營公司的投資按權益法列入財務報表，除非該投資分類為持作出售(或計入分類為持作出售的出售組別)。根據權益法，投資初步按成本入賬，按 貴集團佔被投資公司可識別資產淨值於收購日期公允價值超出投資成本的任何差額(如有)作出調整。投資成本包括購買價、收購投資直接應佔的其他成本及構成 貴集團股本投資一部分的於聯營公司或合營企業的任何直接投資。其後，投資就 貴集團佔被投資公司資產淨值的收購後變動及任何有關投資的減值虧損作出調整(見附註2(j)(ii))。任何收購日期超過成本的差額部分， 貴集團應佔被投資方的收購後、除稅後業績及期內任何減值虧損於綜合損益表確認，而 貴集團應佔被投資公司其他全面收入的收購後除稅後項目則於綜合損益及其他全面收益表確認。

當 貴集團應佔聯營公司的虧損超越其所佔權益，則 貴集團的權益將減至零，並會停止確認進一步虧損，惟 貴集團已產生法定或推定責任或替被投資公司付款除外。就此目的而言， 貴集團的權益為按權益法計算的投資賬面值，連同實質上構成 貴集團於聯營公司的投資淨值的其他長期權益(將預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)模式應用於該等其他長期權益(如適用)後)(見附註2(j)(i))。

貴集團與其聯營公司之間的交易所產生的未變現損益撇銷至 貴集團在被投資公司所佔的權益，但假如未變現虧損證實是由已轉讓資產減值而產生，則該等未變現虧損會即時在損益內確認。

(e) 商譽

商譽指

- (i) 所轉讓代價的公允價值、於被收購公司的任何非控股權益金額及 貴集團先前所持有被收購公司權益的公允價值的總和；超出
- (ii) 被收購公司可識別資產及負債於收購日期的公允價值淨值的差額。

當(ii)較(i)為大，則該差額即時在損益內確認為議價收購的收益。

商譽按成本值減累計減值虧損列賬。來自業務合併的商譽將分配予預期可受惠於合併協同效益的現金產生單位或現金產生單位組合，並會每年進行減值測試(見附註2(j)(ii))。

若於期內出售現金產生單位，則所收購商譽所佔任何金額將被計入出售所得收益或虧損之內。

附錄一

會計師報告

(f) 其他金融資產

其他金融資產主要指 貴集團投資的理財產品及結構性存款，該等金融資產於 貴集團承諾購買／出售投資當日確認／終止確認。有關投資初步按公允價值加直接應計交易成本列賬，惟按公允價值計入損益（「按公允價值計入損益」）計量的該等投資除外，其交易成本直接於損益確認。該等投資其後按其分類按下列方式列賬。

- 倘持有投資的目的為收取合約現金流量，即純粹為獲得本金及利息付款，則按攤銷成本。投資所得利息收入乃使用實際利率法計算（見附註2(u)(ii)(b)）。
- 倘投資不符合以攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益（「按公允價值計入其他全面收益」）（可轉回）計量的標準，則按公允價值計入損益。投資的公允價值變動（包括利息）於損益中確認。

(g) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本減累計折舊及減值虧損列賬（見附註2(j)(ii)）：

報廢或出售物業、廠房及設備項目所產生的收益或虧損，以出售所得款項淨額與項目賬面值之間的差額釐定，並於報廢或出售當日於損益中確認。

物業、廠房及設備項目的折舊按下列估計可使用年期，在扣除其估計剩餘價值（如有）後，以直線法撇銷其成本或估值計算：

– 電子及其他設備	3至5年
– 汽車	5至10年
– 租賃物業裝修	3至5年
– 自用租賃樓宇	租賃期內

資產的可使用年期及剩餘價值（如有）均會每年檢討。

(h) 無形資產（商譽除外）

研究活動開支於產生期間確認為開支。倘產品或程序在技術上及商業上可行，且 貴集團有充足資源及有意完成開發，則開發活動的開支會撥充資本。撥充資本開支包括材料成本、直接勞工成本及適當比例的間接費用及借貸成本（如適用）。資本化開發開支按成本減累計攤銷及減值虧損列賬（見附註2(j)）。其他開發開支於產生期間確認為開支。

由於人工智能工具的內部開發於2023年6月30日處於早期階段，因此產生的所有相關開支（包括為培訓人工智能工具而購入的數據集的攤銷）於報告期間確認為開支。

貴集團購入的其他無形資產（包括為培訓人工智能工具而購入的數據集）按成本減累計攤銷（倘估計可使用年期有限）及減值虧損列賬（見附註2(j)(ii)）。內部產生商譽及品牌的開支於產生期間確認為開支。

附錄一

會計師報告

使用年期有限的無形資產攤銷，於無形資產的估計可使用年內以直線法在損益內扣除，除非國際財務報告準則允許或要求將其計入另一項資產的賬面值。以下可使用年期有限的無形資產由可使用當日起攤銷，其估計／合約可使用年期如下：

– 軟件	2至5年
– 數據集	培訓人工智能工具的估計 期間不超過3年 (請參閱附 註3(ii))
– 牌照	4.5年

攤銷期限及方法均會每年檢討。可使用年期或攤銷方法的估計變動透過調整當前及未來期間的攤銷前贖入賬列作估計變動。

(i) 租賃資產

於訂立合約後，貴集團評估合約是否為租賃或包含租賃。倘合約賦予權利於一段時間內控制已識別資產的用途以換取代價，則該合約為租賃或包含租賃。倘客戶既有權指示已識別資產的使用，亦有權自該使用中獲得絕大部分經濟利益，則控制權已轉移。

(i) 作為承租人

倘合約包含租賃部分及非租賃部分，貴集團已選擇不分離所有租賃的非租賃部分，並將各租賃部分及相關非租賃部分作為單一租賃部分列賬。

於租賃開始日期，貴集團確認使用權資產及租賃負債，惟租賃期為12個月或更短的短期租賃及低價值資產(就貴集團而言，主要為筆記型電腦及辦公室傢俬)的租賃除外。當貴集團就低價值資產訂立租賃時，貴集團按每項租賃情況決定是否將租賃資本化。與該等不作資本化租賃相關的租賃付款在租賃期內有系統地確認為開支。

當租賃已資本化，租賃負債初步按租期應付租賃付款現值確認，並按租賃中所隱含的利率貼現，或倘該利率不能輕易釐定，則以相關遞增借款利率貼現。於初步確認後，租賃負債按攤銷成本計量，而利息開支則採用實際利率法計量。租賃負債的計量並不包括不依賴指數或利率的可變租賃付款，因此可變租賃付款於其產生的會計期間在損益中扣除。

於資本化租賃時確認的使用權資產初步按成本計量，其中包括租賃負債的初始金額，加上於開始日期或之前作出的任何租賃付款以及任何所產生的初始直接成本。倘適用，使用權資產的成本亦包括拆卸及移除相關資產或還原相關資產或該資產所在工地而產生的估計成本，按其現值貼現並扣減任何所收的租賃優惠。使用權資產隨後按成本減累計折舊及減值虧損列賬(見附註2(g)及2(j)(ii))。

附錄一

會計師報告

倘指數或利率變化引致未來租賃付款出現變動，或 貴集團預期根據剩餘價值擔保應付的估計金額產化變化，或就 貴集團是否合理確定將行使購買、續租或終止選擇權的有關重新評估產生變化，則租賃負債將重新計量。倘以這種方式重新計量租賃負債，則應當對使用權資產的賬面值進行相應調整，或倘使用權資產的賬面值已調減至零，則應於損益列賬。

當租賃範疇發生變化或租賃合約原先並無規定的租賃代價發生變化（「租賃修改」），且未作為單獨的租賃入賬時，則亦要對租賃負債進行重新計量。在此情況下，租賃負債根據經修訂的租賃付款及租賃期限，使用經修訂的貼現率在修改生效日期重新計量。唯一的例外是因COVID-19疫情而直接產生的任何租金減免，且符合國際財務報告準則第16號租賃第46B段所載的條件。在此情況下， 貴集團已利用實際權宜方法，不評估租金寬減是否為租賃修訂，並於觸發租金減免的事件或條件發生期間於損益確認代價變動為負可變租賃付款。

貴集團於「物業、廠房及設備」中呈列使用權資產，並於綜合財務狀況表中單獨呈列租賃負債。長期租賃負債的即期部分被釐定為須於報告期後十二個月內清償的合約付款現值。

(ii) 作為出租人

倘 貴集團為出租人，其於租賃初始階段釐定一項租賃為融資租賃或經營租賃。倘租賃轉移相關資產的所有權附帶的絕大部分風險及報酬至承租人，則該租賃被分類為融資租賃。倘不屬於此情況，該租賃被分類為經營租賃。

倘合約包括租賃及非租賃部分， 貴集團根據相對獨立的售價基準將合約代價分配予各部分。

倘 貴集團為中間出租人，經參考總租約產生的使用權資產，分租被分類為融資租賃或經營租賃。倘總租約為短期租賃， 貴集團豁免遵守附註2(i)(i)所載規定，則 貴集團將分租分類為經營租賃。

(j) 信貸虧損及資產減值

(i) 金融工具的信貸虧損

貴集團就以下項目的預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）確認虧損撥備：

- 按攤銷成本計量的金融資產（包括現金及現金等價物、受限制現金以及貿易應收款項及其他應收款項）；及
- 國際財務報告準則第15號所界定的合約資產。

預期信貸虧損的計量

預期信貸虧損為信貸虧損的概率加權估計。信貸虧損以所有預期現金差額(即根據合約應付貴集團的現金流量與貴集團預期收取的現金流量之間的差額)的現值計量。

倘貼現影響重大，則預期現金差額將採用以下貼現率貼現：

- 固定利率的金融資產及貿易及其他應收款項：於初始確認時釐定的實際利率或其近似值；及
- 浮息金融資產：即期實際利率。

估計預期信貸虧損時所考慮的最長期間為貴集團面臨信貸風險的最長合約期間。

於計量預期信貸虧損時，貴集團計及毋須付出不必要成本或努力即可獲得的合理可靠資料。該等資料包括有關過往事件、現時狀況及未來經濟狀況預測的資料。

預期信貸虧損將採用以下其中一個基準計量：

- 12個月預期信貸虧損：指報告日期後12個月內可能發生的違約事件導致的預期虧損；及
- 全期預期信貸虧損：指預期信貸虧損模型適用項目的預期年期內所有可能發生的違約事件導致的預期虧損。

貿易應收款項及合約資產的虧損撥備一般按等同於全期預期信貸虧損的金額計量。於報告日期，該等金融資產的預期信貸虧損根據貴集團的過往信貸虧損經驗使用撥備矩陣進行估計，並就對債務人而言的特定因素以及對當前及預測整體經濟狀況的評估進行調整。

就所有其他金融工具而言，貴集團所確認的虧損撥備相當於12個月預期信貸虧損，除非自初始確認以來金融工具的信貸風險大幅上升，於此情況下，虧損撥備乃按相當於全期預期信貸虧損的金額計量。

信貸風險大幅上升

評估金融工具的信貸風險自初始確認以來有否大幅上升時，貴集團會比較於報告日期及於初始確認日期所評估的金融工具發生違約的風險。在進行此項重新評估時，貴集團認為金融資產於下列情況將發生違約事件：(i)借款人在貴集團無追索權(例如：變現擔保)(如持有)的情況下向貴集團悉數支付其信貸責任的可能性不大；或(ii)金融資產已逾期90日。貴集團會考慮合理及有理據的定量及定性資料，包括毋須付出不必要的成本或精力即可獲得的過往經驗及前瞻性資料。

具體而言，在評估自初始確認後信貸風險是否顯著增加時，會考慮以下資料：

- 未能在合約到期日支付本金或利息；
- 金融工具外部或內部的信貸評級(如有)實際或預期顯著惡化；
- 債務人經營業績實際或預期顯著惡化；及
- 技術、市場、經濟或法律環境的當前或預期變動對債務人向 貴集團履行責任的能力有重大不利影響。

對信貸風險是否顯著上升的評估乃視乎金融工具的性质按個別基準或共同基準進行。於按共同基準進行評估時， 貴集團會根據共享信貸風險特徵(如逾期狀況及信貸風險評級)對金融工具進行分類。

預期信貸虧損於各報告日期重新計量，以反映金融工具的信貸風險自初始確認以來發生的變動。預期信貸虧損金額的任何變動均會於損益中確認為減值收益或虧損。 貴集團確認所有金融工具的減值收益或虧損，並通過虧損撥備賬對其賬面值作出相應調整。

於各報告日期， 貴集團會評估金融資產是否出現信貸減值。當發生一項或多項對金融資產估計未來現金流量有不利影響的事件時，即表示金融資產出現信貸減值。

以下可觀察事件可證明金融資產出現信貸減值：

- 債務人出現嚴重財務困難；
- 物業管理及其他服務費收取率大幅下降；
- 違反合約，如拖欠或逾期支付利息或本金；
- 借款人有可能將告破產或進行其他財務重組；
- 技術、市場、經濟或法律環境出現對債務人有不利影響的重大變動；或
- 某證券因發行人面臨財政困難而失去活躍市場。

撤銷政策

倘屬日後實際上不可收回的金融資產， 貴集團會撤銷其(部分或全部)賬面總值。此情況通常出現於 貴集團確定債務人並無可產生足夠現金流量的資產或收入來源以償還須撤銷金額之時。

隨後收回先前撤銷的資產於收回期間於損益中確認為減值撥回。

(ii) 其他資產減值

內部及外部來源的資料會於各報告期末進行審閱，以識別下列資產是否可能出現減值跡象(商譽除外)或之前已確認的減值虧損是否不存在或可能減少：

- 物業、廠房及設備(包括使用權資產)；
- 無形資產(商譽除外)；
- 商譽；
- 於聯營公司的權益；及
- 貴公司財務狀況表所列於附屬公司的投資。

若存在任何有關跡象，則須估計資產的可收回金額。此外，須每年估計商譽的可收回金額以評估有否出現任何減值跡象。

- **計算可收回金額**

資產的可收回金額為其公允價值減出售成本與使用價值之間的較高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量利用可反映現時市場所評估資金時值及資產特定風險的稅前貼現率，貼現至其現值。倘資產未能產生大致獨立於其他資產所產生者的現金流入，則釐定可獨立產生現金流入的最小組別資產(即現金產生單位)的可收回金額。

- **確認減值虧損**

倘資產或其所屬現金產生單位的賬面值超過其可收回金額，則於損益確認減值虧損。就現金產生單位確認的減值虧損首先劃分至減少任何分配至有關現金產生單位(或一組單位)的商譽賬面值，其後劃分至按比例減少該單位(或一組單位)內其他資產的賬面值，惟資產賬面值不會減少至低於其個別公允價值減出售成本(倘可計量)或使用價值(倘可釐定)。

- **撥回減值虧損**

就商譽以外的資產而言，倘用作釐定可收回金額的估算出現有利變動，減值虧損將予以撥回。有關商譽的減值虧損不予以撥回。

減值虧損的撥回以有關資產於過往期間如並無確認任何減值虧損而應有的賬面值為限。減值虧損的撥回於確認撥回的期間計入損益。

附錄一

會計師報告

(k) 存貨

存貨指於一般業務過程中、於該等出售的生產過程中或以在生產過程中或提供服務時所消耗的材料或供應的形式而持作出售的資產。

存貨按成本與可變現淨值的較低者列賬。

成本以加權平均成本法計算，其中包括所有採購成本、加工成本及使存貨處於當前地點及狀況的其他成本。

可變現淨值以日常業務過程中的估計售價減去完成銷售所需的估計成本後的金額。

當存貨出售的，有關存貨的賬面值於相關收益獲確認的期間內確認為開支。存貨金額撇減至可變現淨值的金額，所有存貨虧損均於有關撇減或虧損出現期間內確認為開支。存貨的任何減值撥回將確認為存貨金額減少，並於撥回期間內確認為開支。

(l) 合約負債

當客戶於 貴集團確認相關收益前支付不可退款代價，則確認合約負債。倘 貴集團於 貴集團確認相關收益前擁有無條件權利收取不可退款代價，亦會確認合約負債。在該等情況下，亦會確認相應收款項(見附註2(m))。

(m) 貿易及其他應收款項

於 貴集團擁有無條件權利收取代價時，方會確認應收款項。僅須一段時間後即須到期支付代價，則收取代價的權利為無條件。

應收款項採用實際利率法按攤銷成本減信貸虧損撥備列賬(見附註2(j)(i))。

(n) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括存於銀行的現金及手頭現金、銀行及其他金融機構的活期存款，以及隨時可轉換為已知數額現金、價值波動風險微小且於購入後三個月內到期的短期高流動性投資。現金及現金等價物根據附註2(j)(i)所載政策就預期信貸虧損進行評估。

(o) 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項初步按公允價值確認，其後按攤銷成本列值，惟倘貼現的影響並不重大，則按成本列值。

(p) 贖回負債

倘發生 貴集團及持有人均無法控制的事件，則 貴集團有責任以現金贖回其股份，該項責任形成一項金融負債。金融負債初步按贖回金額的現值計量，其後按攤銷成本計量。

(q) 計息借款

計息借款初步按公允價值減交易成本計量。於初步確認後，計息借款採用實際利率法按攤銷成本列賬。

(r) 僱員福利

(i) 短期僱員福利及定額供款退休計劃的供款

薪金、年度花紅、有薪年假、定額供款退休計劃的供款及非貨幣福利成本於僱員提供相關服務期間內計付。倘付款或結算遭遞延且影響可屬重大時，有關金額按其現值列賬。

根據中國相關勞動規則及法規向中國地方退休計劃作出的供款於產生時在損益確認為開支。

(ii) 以股份為基礎的付款交易

授予僱員的股份的公允價值確認為僱員成本，並相應於股本內增加其他儲備。公允價值計於授出日期計量。授出的股份倘無歸屬條件或合約年期，總公允價值於授出日期即時確認為僱員成本。倘僱員須符合歸屬條件方能無條件取得股份，則經考慮股份將歸屬的可能性後，股份的估計公允價值總額將於歸屬期間攤分。

於歸屬期間，將會審閱預期歸屬的股份數目。對於過往期間確認的累計公允價值所作任何調整，將於回顧期間的損益中扣除／計入。於歸屬日期，已確認為開支的金額將調整以反映歸屬的實際股份數目（並於其他儲備中作出相應調整）。

(s) 所得稅

期內所得稅包括即期稅項及遞延稅項資產及負債的變動。即期稅項及遞延稅項資產及負債的變動於損益確認，惟與於其他全面收益確認或直接於權益確認的項目有關者則除外，在該等情況下，有關稅額分別於其他全面收益確認或直接於權益確認。

即期稅項為期內應課稅收入的預期應繳稅項（稅率為於報告期間結算日已頒佈或實質頒佈的稅率）及以往期間應繳稅項的任何調整。

因可扣稅及應課稅暫時性差異分別產生的遞延稅項資產及負債，即就財務申報而言資產及負債的賬面值與其稅基之間的差額。遞延稅項資產亦因未動用稅項虧損及未動用稅項抵免而產生。

附錄一

會計師報告

除少數例外情況外，將確認所有遞延稅項負債，以及於日後可能有應課稅盈利抵銷可利用資產時確認所有遞延稅項資產。可引證確認源自可扣稅暫時性差異的遞延稅項資產的日後應課稅盈利，包括撥回現有應課稅暫時性差異將產生者，惟差額必須與相同稅務機關及相同稅務實體有關，並預期在可扣稅暫時性差異預計撥回的同一期間或遞延稅項資產所產生稅項虧損可予撥回或結轉的期間撥回。如該等差額與相同稅務機關及相同稅務實體有關，並預期可於動用稅項虧損或稅項抵免期間撥回，則釐定現有應課稅暫時性差異是否足以確認源自未動用稅項虧損及稅項抵免的遞延稅項資產時，亦採納相同準則。

確認遞延稅項資產及負債的少數例外情況，為不可扣稅商譽所產生暫時性差異、不影響會計或應課稅盈利的資產或負債的初步確認（並非業務合併的一部分），及與於附屬公司投資有關的暫時性差異，惟就應課稅差異而言，僅以 貴集團可控制撥回時間且不大可能在可見未來撥回的差異為限，或就可扣稅差異而言，則以可能在未來撥回的差異為限。

已確認的遞延稅項金額按照資產與負債賬面值的預期變現或償還方式，並採用於各報告期末已頒佈或實質已頒佈的稅率計算。遞延稅項資產與負債均不作折現。

遞延稅項資產的賬面值會於各報告期末予以審核，倘預計不再可能獲得足夠應課稅利潤用以抵銷有關稅務利益，則遞延稅項資產會相應減少。倘可能有足夠應課稅利潤，則任何減少金額將予以撥回。

即期稅項結餘及遞延稅項結餘以及有關變動均獨立呈列，且不予抵銷。倘 貴公司或 貴集團具備可依法強制執行的權利將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且符合以下額外條件，則即期稅項資產與即期稅項負債互相抵銷，而遞延稅項資產則與遞延稅項負債互相抵銷：

- 就即期稅項資產及負債而言， 貴公司或 貴集團擬按淨值基準結算或同時變現資產及清償負債；或
- 就遞延稅項資產及負債而言，倘該等資產及負債與相同稅務機構就以下其中一項所徵收的所得稅有關：
 - 相同應課稅實體；或
 - 如屬不同應課稅實體，該等實體在預期清償或收回遞延稅項負債或資產重大金額的各未來期間，擬按淨值基準變現即期稅項資產及清償即期稅項負債，或同時變現該資產及清償該負債。

(t) 撥備及或然負債

當 貴集團或 貴公司因過去事件須承擔法定或推定責任，而履行該責任很可能需要經濟利益流出且其可作出可靠估計時，則確認撥備。倘貨幣的時間價值重大，則撥備會以履行這些責任預期支出的現值列賬。

倘流出經濟利益的可能性較低，或無法對有關數額作出可靠估計，則會將該責任披露為或然負債，但經濟利益流出的可能性甚微則除外。倘有關責任須視乎一項或多項未來事件是否發生方可確定是否存在，亦會披露為或然負債，但經濟利益流出的可能性甚微則除外。

(u) 收入及其他收入的確認

當收入在 貴集團日常業務過程的銷售貨品及提供服務中產生， 貴集團則將之分類為收入。

貴集團的收入及其他收入確認政策進一步詳情如下：

(i) 來自客戶合約的收入

當產品或服務的控制權按 貴集團預期有權獲取的承諾代價數額(不包括代表第三方收取的金額，例如增值稅或其他銷售稅)轉移至客戶時，收入予以確認。

倘向客戶提供貨品或服務涉及另一方， 貴集團會評估其向客戶承諾的每項特定貨品或服務所作承諾的性質。特定貨品或服務可能是向外部採購的實際產品或由第三方提供的相關服務的權利。在釐定 貴集團是擔保主事人或代理人時，會考慮 貴集團在該商品或服務轉移給客戶前是否取得該產品或服務的控制權。控制權指 貴集團直接使用該產品或服務及取得該產品或服務絕大部分剩餘利益的能力。 貴集團作為主事者行事時以總額基準確認相關收入，以代理人行事時以淨額基準確認相關收入。

就實際產品而言，於實際擁有產品或有權指示產品用途及於產品交付客戶前與所有權相關的實質風險及回報時， 貴集團視自身為主事人。

就提供的服務而言，當 貴集團指示一方代其向客戶提供服務前控制對方將履行的指定服務的權利時， 貴集團將自身視為主事人。 貴集團考慮的相關指標包括：承擔履行提供指定服務承諾的主要責任，面對客戶對服務質量問題的投訴，可自行酌情委任服務供應商，並能夠與客戶訂立服務費及由供應商單獨收取購買成本。

(a) 健康醫療服務及健康護理相關產品

貴集團主要向客戶提供醫療支持服務及保健相關產品。 貴公司通常向客戶提供包含多項服務權利的健康會員計劃(計劃)及與實體產品捆綁的健康醫療綜合服務包(服務包)(如適用)。

客戶於計劃中享有的服務一般有固定的有效期。於有效期內，客戶可無限使用若干服務及特定數量的其他服務。

計劃／服務包內的各(系列)服務及產品為獨立履約責任，原因為其對客戶有獨立利益，且彼此之間並無高度關聯或相互依存。交易價格乃根據其相對獨立售價分配。一般而言，貴集團參考在類似情況下單獨向類似客戶出售產品或服務的可觀察價格設定單獨售價。

就銷售計劃及服務包內的服務權益而言，貴集團收取於收取時不可退還或於退款期屆滿時不可退還的預付款項。當客戶不再有權取消購買時，已收金額確認為合約負債。客戶可在一至十二個月內激活各種計劃及套餐中的服務權益，隨後自激活日期起有效使用期限。倘計劃於有關期間內未啟動或使用，則客戶的未行使權利將屆滿。

於有效期內，客戶每次使用一項權利以使用計劃中指定數量的服務時，貴集團於向客戶提供服務時確認相應收益。貴集團按直線法確認於有效期內與客戶於計劃中享有無限服務的權利的有關收益。

由於目前缺乏足夠的過往經驗以就計劃所提供的廣泛服務組合形成合理基準，以估計客戶未行使權利(未行使權利)的金額，貴集團不會確認任何未行使權利收益，直至客戶不大機會行使其權利為止(即合約到期)。

就單獨或包裝出售的保健相關產品而言，貴集團於接獲客戶訂單時收取代價，而收入於客戶擁有及接納產品時確認。貴集團通常於客戶驗收後向客戶提供七天的退貨權，並根據限制後的估計可變代價(於各報告期末更新)記錄產品銷售收入。

在少數情況下，貴集團作為代理，安排客戶指定的第三方供應商提供相關服務。貴集團於安排完成後確認佣金收益。

(b) 企業服務及數字營銷服務

貴集團主要透過提供內容服務、數字營銷服務及信息服務產生企業服務及數字營銷服務收益。

內容服務主要包括以下三類：

- 貴集團提供網上廣告服務，由醫藥企業訂購精準營銷內容。服務費一般就展示的每個合資格網頁物品按固定單價收取，其於客戶指定的期間內吸引了規定的最低用戶瀏覽或點擊次數，並於達到客戶的規格時確認收入。
- 貴集團提供互聯網公司訂購的泛健康內容。服務費主要按每百萬次展示成本基準向客戶收取，而收益於相關展示獲交付時確認。

- 貴集團向醫藥企業提供有關藥物開發的臨床案例研究以及藥物有效性及安全性研究的真實世界研究支持服務。一個常見真實世界研究項目包含多項調查，有關調查通常按月開展並完成。服務費一般按真實世界研究項目中每項調查的固定價格收取，而收入於相關調查及研究結果交付予客戶並獲客戶接納時確認。

數字營銷服務主要包括在 貴集團多個媒體渠道及 貴集團採購的其他第三方廣告位上發佈的內容展示及贊助故事。服務費一般根據用戶採取的特定行動(如點擊或有效激活)數量按固定單價收取，或於與客戶協定的展示期間按比例收取。收入於發生特定用戶行為或顯示持續時確認。

信息技術服務主要包括以下兩類：

- 貴集團開發及轉讓數字基礎設施系統，如在線應用程序及現場軟件(偶爾與硬件設備供應捆綁在一起)予醫療機構、地方衛生部門及其他公司。 貴集團一般將系統開發、硬件設備及/或售後維護(如有)作為與客戶合約的單獨履行義務，並根據其相對獨立售價分配固定交易價格。系統開發及硬件設備的收入於相關可交付成果轉讓予客戶且客戶接受時確認。售後維護收入確認為於合約期間提供的服務。
- 關於醫療行業的市場意見及客戶行為場景。 貴集團一般就諮詢項目收取固定金額，並於向客戶報告結果時確認收入。

(ii) 其他來源收入及其他收入

(a) 股息

非上市投資的股息收入於股東獲得派息權利確定時確認。

(b) 利息收入

利息收入根據實際利率法累計確認。就並無出現信貸減值並按攤銷成本計量的金融資產而言，實際利率用於該資產的總賬面值。就出現信貸減值的金融資產而言，實際利率用於資產的攤銷成本(即賬面總值扣除虧損撥備)(見附註2(j)(i))。

附錄一

會計師報告

(c) 政府補助

倘可合理確定能夠收取政府補助金，且 貴集團能符合政府補助金所附帶的條件，則政府補助金將初步於財務狀況表中確認。補償 貴集團所產生開支的補助金於產生開支的同一期間有系統地於損益表中確認為收入。補償 貴集團資產成本的補助金則初步確認為遞延收入及於資產的可使用年期按直線基準以於其他收益確認的方式攤銷至損益。

(v) 外幣換算

期內進行的外幣交易按交易當日的匯率換算。以外幣計值的貨幣資產及負債均按報告期末的匯率換算。匯兌盈虧於損益表確認。

以歷史成本計算的外匯非貨幣性資產及負債乃按交易日的匯率換算。交易日為 貴公司首次確認有關非貨幣資產或負債之日。以公允價值列賬的外匯非貨幣性資產及負債乃以計量公允價值日期的匯率換算。

外國業務的業績乃按交易日的概約匯率換算為人民幣。綜合財務狀況表項目則按報告期末的收市匯率換算為人民幣。匯兌差額在其他全面收益中確認，並單項累計呈列於權益中的匯兌儲備。

於出售外國業務時，與該外國業務有關的累計匯兌差額將於確認出售盈虧時，由權益重新分類至損益。

(w) 關聯方

(a) 某人士或其近親家庭成員為與 貴集團有關聯，如該人士：

- (i) 擁有 貴集團的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。

(b) 如符合下列任何條件，則某實體為與 貴集團有關聯：

- (i) 該實體及 貴集團為同一集團的成員公司(即各母公司、附屬公司及同系附屬公司彼此間有關聯)。
- (ii) 其中一個實體為另一實體的聯營公司或合營企業(或另一實體所屬集團旗下的成員公司的聯營公司或合營企業)。
- (iii) 兩個實體均為相同第三方的合營企業。
- (iv) 其中一個實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司。

- (v) 該實體為提供福利予 貴集團僱員或 貴集團關聯實體僱員的僱員離職後福利計劃。
- (vi) 該實體受(a)所識別的人士控制或共同控制。
- (vii) 於(a)(i)所識別並對實體有重大影響力的人士，或是該實體(或該實體的母公司)的主要管理人員。
- (viii) 實體或其所屬集團的任何成員公司向 貴集團或 貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

某人士的近親家庭成員指預期可影響該人士與該實體交易的家庭成員，或受該人士與該實體交易影響的家庭成員。

(x) 分部報告

營運分部及財務資料所呈報的各分部項目金額，乃根據就分配資源予 貴集團各項業務及地區分部及評估其表現而定期提供予 貴集團最高層管理人員的財務資料而確定。

就財務報告而言，個別重要營運分部不會綜合呈報，惟如有關分部具有類似經濟特徵以及在產品及服務性質、生產程序性質、客戶類型或類別、分銷產品或提供服務所採用的方式及監管環境性質方面類似則除外。倘獨立而言並非屬重要的營運分部共同擁有上述大部分特徵，則可綜合呈報。

由於 貴集團所有收益均來自位於中國的業務及客戶，且 貴集團資產的絕大部分賬面值均位於中國，故並無呈列地區分部分析。

(y) 資產收購

對所收購的資產及承擔的負債組別進行評估，以釐定其為業務或資產的收購。於逐項收購的基礎上，當所收購的總資產的大部分公允價值是集中於一個單一的可識別資產或一組類似的可識別資產時， 貴集團選擇採用簡化的評估方法釐定所收購的一組活動及資產是否是資產而非業務收購。

當一組所收購的資產及承擔的負債不構成一項業務時，整體收購成本將根據收購日的相對公允價值分配至各項可識別的資產及負債。一個例外是當可識別資產及負債的單獨公允價值之和有別於整體收購成本時，則任何根據 貴集團政策以成本以外的金額進行初始計量的可識別資產及負債均作相應計量，而剩餘的收購成本則根據收購日的相對公允價值分配至剩餘的可識別資產及負債。

3 會計判斷及估計

估計及判斷會持續進行評估，並根據過往經驗及其他因素而作出，包括對未來事件作出認為在有關情況下屬合理的預期。

編製財務報表的估計數額不確定因素主要來源如下：

(i) 貿易及其他應收款項的預期信貸虧損

貴集團使用預期信貸虧損模型估計貿易及其他應收款項的減值虧損。預期信貸虧損乃基於貴集團的過往信貸虧損經驗進行估計，並就於報告日期債務人的特定因素及對當前及預計一般經濟狀況的評估進行調整。

當預期與原定估計有差異時，該差異將影響該估計改變的期間內的貿易及其他應收款項的賬面值及虧損撥備。

(ii) 無形資產攤銷

誠如附註2(h)所披露，為培訓人工智能工具而購入的數據集已按其估計可使用年期(即該等數據集將用於有關培訓直至預期完成開發人工智能工具為止的期間)攤銷。於釐定估計可使用年期時，管理層已考慮數據集的性質及擬定用途以及人工智能工具的預期開發時間。

(iii) 遞延稅項資產確認

有關已結轉的稅項虧損及可抵扣暫時差額的遞延稅項資產，乃使用於各報告日期結束時已頒佈或實質上已頒佈的稅率，按照相關資產及負債賬面值的預期變現或結算方式確認及計量。在釐定遞延稅項資產的賬面值時，對預期應課稅利潤作出估計，涉及多項有關貴集團經營環境的假設，並需要董事作出重大判斷。若有關假設及判斷出現任何變動，會影響將予確認的遞延稅項資產的賬面值，從而影響未來期間的淨利潤。

(iv) 贖回負債的計量

於計算贖回金額時，貴集團已使用貼現現金流量法釐定貴公司的權益總值，當中涉及使用重大會計估計及判斷。加權平均資本成本和因缺乏適銷性的折扣等主要假設於附註22披露。

4 收入及分部報告

(a) 收入

貴集團的主要活動為提供企業服務及數字營銷服務及健康醫療服務。

附錄一

會計師報告

(i) 收入分類

按主要服務線的產品劃分的客戶合約收入分類及收入確認時間如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
國際財務報告準則第15號					
範圍內的客戶合約收入					
收入確認時間點					
- 企業服務及數字營銷 服務	81,894	127,040	255,496	138,333	319,374
- 健康醫療服務	49,024	103,297	155,180	81,029	115,433
- 其他	3,690	2,107	1,455	362	94
	<u>134,608</u>	<u>232,444</u>	<u>412,131</u>	<u>219,724</u>	<u>434,901</u>
收入隨時間確認					
- 企業服務及數字營銷 服務	36,217	174,063	129,111	49,935	90,334
- 健康醫療服務	15,745	24,798	27,826	16,754	8,778
	<u>51,962</u>	<u>198,861</u>	<u>156,937</u>	<u>66,689</u>	<u>99,112</u>
總計	<u>186,570</u>	<u>431,305</u>	<u>569,068</u>	<u>286,413</u>	<u>534,013</u>

貴集團的客戶基礎多元化，佔 貴集團收入10%或以上的主要客戶收益載列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
客戶A	36,211	50,584	不適用*	不適用*	不適用*
客戶B	22,170	-	-	-	-
客戶C	不適用*	137,526	85,041	38,101	不適用*
客戶D	-	-	不適用*	不適用*	82,863

* 少於 貴集團相關年度／期間收入10%。

上述來自主要客戶的收入主要包括提供企業服務及數字營銷服務。

該等客戶產生的信貸風險集中詳情載於附註29(a)。

附錄一

會計師報告

(ii) 預期未來將確認於報告日期與現有客戶訂立合約所產生的收入。

下表載列預期未來確認與於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日未完成(或部分未完成)履約責任有關的收入。

	於12月31日			於6月30日
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
1年內	49,064	88,045	88,873	70,013
1至2年	3,278	770	1,015	2,427
2至3年	482	1,526	934	580
3年以上	<u>46</u>	<u>626</u>	<u>3,623</u>	<u>3,411</u>
	<u>52,870</u>	<u>90,967</u>	<u>94,445</u>	<u>76,431</u>

(b) 分部報告

貴集團按服務線管理其業務。貴集團按與向貴集團最高行政管理層內部呈報以分配資源及評估表現的資料一致的方式。呈列下列三個獨立的分部：

- 提供企業服務及數字營銷服務(「企業服務及數字營銷服務」)，主要包括內容服務、信息技術服務及數字營銷服務；
- 提供健康醫療服務(「健康醫療服務」)，主要包括(i)醫療支持服務；及(ii)價值醫療服務；及
- 其他。

為了評估分部表現及分配分部間資源，貴集團的高級行政管理層根據各分部的收入及毛利監察業績。

由於貴集團絕大部分資產、負債、收入及毛利均歸屬於中國的業務，因此並無呈列按地域劃分的分部分析。

附錄一

會計師報告

(i) 可呈報分部收入及毛利

	企業服務及 數字營銷 服務 人民幣千元	健康 醫療服務 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2020年12月31日止年度				
收入	118,111	64,769	3,690	186,570
銷售成本	<u>(60,957)</u>	<u>(11,077)</u>	<u>(1,979)</u>	<u>(74,013)</u>
可呈報分部毛利	<u>57,154</u>	<u>53,692</u>	<u>1,711</u>	<u>112,557</u>
截至2021年12月31日止年度				
收入	301,103	128,095	2,107	431,305
銷售成本	<u>(214,208)</u>	<u>(42,604)</u>	<u>(1,020)</u>	<u>(257,832)</u>
可呈報分部毛利	<u>86,895</u>	<u>85,491</u>	<u>1,087</u>	<u>173,473</u>
截至2022年12月31日止年度				
收入	384,607	183,006	1,455	569,068
銷售成本	<u>(268,229)</u>	<u>(53,871)</u>	<u>(1,173)</u>	<u>(323,273)</u>
可呈報分部毛利	<u>116,378</u>	<u>129,135</u>	<u>282</u>	<u>245,795</u>
截至2022年6月30日止六個月(未經 審核)				
收入	188,268	97,783	362	286,413
銷售成本	<u>(125,868)</u>	<u>(20,394)</u>	<u>(168)</u>	<u>(146,430)</u>
可呈報分部毛利	<u>62,400</u>	<u>77,389</u>	<u>194</u>	<u>139,983</u>
截至2023年6月30日止六個月				
收入	409,708	124,211	94	534,013
銷售成本	<u>(299,958)</u>	<u>(59,994)</u>	<u>(12)</u>	<u>(359,964)</u>
可呈報分部毛利	<u>109,750</u>	<u>64,217</u>	<u>82</u>	<u>174,049</u>

貴集團絕大部分收入均源自中國內地。由於 貴集團高級行政管理層並無使用有關資料計量報告分部的表現， 貴集團並無分配任何特別資產或物業、廠房及設備的支出至經營分部。

附錄一

會計師報告

(ii) 可呈報分部損益的對賬

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
可呈報分部毛利	112,557	173,473	245,795	139,983	174,049
其他收入／(虧損)淨額	11,899	7,361	8,140	(1,496)	(953)
銷售開支	(32,759)	(126,354)	(147,414)	(93,807)	(78,189)
行政開支	(30,409)	(106,779)	(41,195)	(21,441)	(37,638)
研發成本	(11,878)	(14,142)	(54,410)	(34,102)	(36,367)
融資成本	(1,782)	(1,160)	(1,578)	(651)	(1,599)
應佔聯營公司溢利減虧損	(473)	(112)	891	(54)	142
贖回負債賬面值變動	(105,882)	(84,370)	(267,834)	(69,380)	(127,132)
除稅前綜合虧損	<u>(58,727)</u>	<u>(152,083)</u>	<u>(257,605)</u>	<u>(80,948)</u>	<u>(107,687)</u>

5 其他收入／(虧損)淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
政府補助(附註(i))	6,436	4,635	4,912	2,284	1,622
匯兌收益／(虧損)淨額	4,798	1,461	(4,835)	(3,791)	(2,700)
利息收入	247	547	191	78	144
銷售物業、廠房及設備淨收益／(虧損)	65	(223)	(2,236)	(2,236)	3
出售附屬公司收益淨額	–	779	10,211	2,269	–
出售聯營公司收益淨額	–	290	–	–	–
其他	353	(128)	(103)	(100)	(22)
	<u>11,899</u>	<u>7,361</u>	<u>8,140</u>	<u>(1,496)</u>	<u>(953)</u>

附註：

- (i) 截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，貴集團收到的政府補助為研發活動及留住員工的政府補貼。

附錄一

會計師報告

6 除稅前虧損

除稅前虧損於扣除以下各項後得出：

(a) 融資成本

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
銀行貸款及其他借款利息 (附註23)	1,627	961	1,367	533	1,473
租賃負債利息	<u>155</u>	<u>199</u>	<u>211</u>	<u>118</u>	<u>126</u>
	<u>1,782</u>	<u>1,160</u>	<u>1,578</u>	<u>651</u>	<u>1,599</u>

(b) 員工成本

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
薪金、工資及其他福利	66,906	69,978	68,549	34,103	28,991
以權益結算以股份為基礎的付款 開支 (附註26)	-	65,508	-	-	-
界定供款退休計劃供款	<u>302</u>	<u>2,715</u>	<u>2,583</u>	<u>1,374</u>	<u>1,054</u>
	<u>67,208</u>	<u>138,201</u>	<u>71,132</u>	<u>35,477</u>	<u>30,045</u>

附註：貴集團的中國附屬公司僱員須參加由地方市政府管理及營運的界定供款計劃。貴集團的中國附屬公司乃按地方市政府同意的僱員薪金若干百分比向計劃供款，以撥付僱員退休福利。

除上述供款外，貴集團概無其他與該等計劃相關的退休福利付款的重大責任。

受新型冠狀病毒(「COVID-19」)疫情影響，政府自2020年2月起頒佈了多項有關社保減免的政策，以加快恢復經濟活動，此舉減免了截至2020年12月31日止年度界定供款計劃的若干費用。

附錄一

會計師報告

(c) 其他項目

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
折舊費用 (附註11)					
– 自有物業、廠房及設備	1,822	1,099	417	229	241
– 使用權資產	2,598	2,012	1,828	1,061	1,922
無形資產攤銷成本 (附註12)	54	591	291	253	5,306
核數師酬金	50	31	53	23	39
[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
確認/(撥回)貿易及其他應收款 項及合約資產的減值虧損	317	1,026	(169)	448	681

7 綜合損益表的所得稅

(a) 綜合損益表的稅項指：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
即期稅項					
年/期內撥備	1,004	199	109	42	83
遞延稅項					
暫時差額的產生及撥回	5,597	3,025	(2,075)	(978)	(2,431)
	<u>6,601</u>	<u>3,224</u>	<u>(1,966)</u>	<u>(936)</u>	<u>(2,348)</u>

附錄一

會計師報告

(b) 稅項開支／(抵免)與按適用稅率計算的會計虧損的對賬：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
除稅前虧損	<u>(58,727)</u>	<u>(152,083)</u>	<u>(257,605)</u>	<u>(80,948)</u>	<u>(107,687)</u>
按相關國家溢利適用的稅率計算					
除稅前虧損的名義稅項	(15,209)	(40,957)	(7,764)	(11,728)	7,015
中國稅務優惠待遇的稅務影響 (附註(iv)(v))	6,663	15,186	627	3,450	(2,719)
不可扣稅開支的稅務影響	16,385	22,494	10,348	7,684	726
毋須課稅收入的稅務影響	(615)	(241)	(134)	-	(21)
未確認可扣減暫時性差額或未動 用稅項虧損的稅務影響	1,173	15,296	16,532	11,257	3,499
使用之前未確認稅項虧損 符合條件的研發開支扣減的稅務 影響 (附註(iv))	<u>(1,432)</u>	<u>(1,720)</u>	<u>(6,882)</u>	<u>(1,047)</u>	<u>(1,367)</u>
實際稅項開支／(抵免)	<u>6,601</u>	<u>3,224</u>	<u>(1,966)</u>	<u>(936)</u>	<u>(2,348)</u>

- (i) 根據開曼群島及英屬維爾京群島的規則及法規，貴集團毋須繳納任何開曼群島及英屬維爾京群島所得稅。
- (ii) 有關期間的香港利得稅撥備按16.5%的稅率計算。由於貴集團於有關期間並無任何應課稅溢利，故並無計提香港利得稅撥備。
- (iii) 除於下文附註(iv)及(v)提及的若干附屬公司外，於有關期間，貴集團的中國附屬公司須就其各自應課稅收入按25%的法定稅率繳納企業所得稅(「企業所得稅」)。

附錄一

會計師報告

- (iv) 根據相關中華人民共和國企業所得稅法、規例及實施指引註釋，福建健康之路獲授高新技術企業資格，有效期為2020年至2022年共計三年，福建健康之路於有效期內享有15%的較低所得稅稅率。福建健康之路已提交重續高新技術企業認定的申請，並預期於2023年底前取得批准。因此，於重續高新技術企業資格前，福建健康之路於截至2023年6月30日止六個月須按暫定基準繳納15%的中國所得稅。

福州智醫股份客戶有限公司（「智醫」）獲授予高新技術企業證書，有效期自2020年至2022年為期三年，使智醫於其不再為 貴集團附屬公司前的有效期內有權享有15%的優惠所得稅稅率（見附註13（b））。

眾健信聯（廈門）科技有限公司（「廈門眾健信聯」）獲授高新技術企業資格，有效期為2019年至2021年共計三年，並於隨後2022年重續資格，於有效期內享有15%的較低所得稅稅率。因此，廈門眾健信聯於不再為 貴集團附屬公司之前，須按15%的稅率繳納中國所得稅（見附註13(b)）。

- (v) 根據中國企業所得稅法及其實施條例，部分附屬公司合資格作為「小型微利企業」享有20%的較低企業所得稅稅率。

8 董事薪酬

董事酬金載列如下：

					截至2020年
	董事袍金	薪金、津貼及 實物利益	酌情花紅	退休計劃 供款	12月31日 止年度 總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事					
張萬能先生	-	293	-	1	294
	<u>-</u>	<u>293</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>294</u>
					截至2021年
					12月31日
					止年度
					總計
					人民幣千元
執行董事					
張萬能先生	-	442	-	8	450
	<u>-</u>	<u>442</u>	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>450</u>

本文件為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

附錄一

會計師報告

	董事袍金 人民幣千元	薪金、津貼及 實物利益 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休計劃 供款 人民幣千元	截至2022年 12月31日 止年度 總計 人民幣千元
執行董事					
張萬能先生	-	519	-	8	527
陳晶先生 (附註(ii))	-	537	-	8	545
	-	1,056	-	16	1,072
非執行董事					
陳勇先生 (附註(i)及(ii))	-	-	-	-	-
截至2022年 6月30日 止期間 總計 人民幣千元					
(未經審核)					
執行董事					
張萬能先生	-	202	-	4	206
陳晶先生 (附註(ii))	-	185	-	4	189
	-	387	-	8	395
非執行董事					
陳勇先生 (附註(i)及(ii))	-	-	-	-	-
截至2023年 6月30日 止期間 總計 人民幣千元					
執行董事					
張萬能先生	-	243	-	4	247
陳晶先生 (附註(ii))	-	156	-	4	160
	-	399	-	8	407
非執行董事					
陳勇先生 (附註(i)及(ii))	-	-	-	-	-
章向明先生 (附註(iii))	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
非執行董事					
徐景先生 (附註(iii))	-	-	-	-	-
Lu Tao博士 (附註(iii))	-	-	-	-	-
鄧曉嵐女士 (附註(iii))	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

附錄一

會計師報告

於有關期間，貴集團並無向董事或下文附註9所載任何最高薪酬人士支付或應付任何金額，作為吸引其加入或加入貴集團後的獎勵或作為離職補償。

附註(i)： 於有關期間，該董事並無向貴集團收取任何薪酬。

附註(ii)： 陳晶先生及陳勇先生於2022年3月9日分別獲委任為貴公司執行董事及貴公司非執行董事。

附註(iii)： 章向明先生於2023年4月3日獲委任為貴公司非執行董事。根據2023年5月15日的股東決議案，徐景先生、Lu Tao博士及鄧曉嵐女士將在貴公司股份於香港聯合交易所有限公司[編纂]後獲委任為貴公司獨立非執行董事。

9 最高薪酬人士

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，五名最高薪酬人士中分別有零名、零名、兩名、兩名(未經審核)及一名為董事，其薪酬於附註8披露。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，餘下五名、五名、三名、三名(未經審核)及四名最高薪酬人士的薪酬總額如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
薪金及其他酬金	2,170	1,333	1,537	652	1,012
以股份為基礎的付款(附註26)	–	52,237	–	–	–
退休計劃供款	12	24	41	8	10
	<u>2,182</u>	<u>53,594</u>	<u>1,578</u>	<u>660</u>	<u>1,022</u>

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，上述五名、五名、三名、三名(未經審核)及四名最高薪酬人士的薪酬介於以下範圍：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人數	2021年 人數	2022年 人數	2022年 人數 (未經審核)	2023年 人數
零港元至1,000,000港元	5	1	3	3	4
1,000,001港元至1,500,000港元	–	2	–	–	–
24,000,001港元至24,500,000港元	–	1	–	–	–
36,500,001港元至37,000,000港元	–	1	–	–	–

10 每股虧損

由於重組及按附註1所披露的基準編製貴集團有關期間的業績，就本報告而言，載入每股盈利資料並無意義，故並無呈列有關資料。

附錄一

會計師報告

11 物業、廠房及設備

	電子及其他 設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	租賃物業裝修 人民幣千元	自用租賃 樓宇 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本：					
於2020年1月1日	13,571	382	–	8,810	22,763
添置	412	429	295	4,697	5,833
出售	(462)	–	–	(7,419)	(7,881)
於2020年12月31日及 2021年1月1日	13,521	811	295	6,088	20,715
添置	306	–	95	2,495	2,896
出售	(6,393)	–	–	(1,010)	(7,403)
於2021年12月31日及 2022年1月1日	7,434	811	390	7,573	16,208
添置	288	–	–	1,126	1,414
透過收購附屬公司添置 (附註13(a))	–	–	158	929	1,087
出售	(185)	–	–	(492)	(677)
出售附屬公司	(272)	–	(69)	(2,077)	(2,418)
於2022年12月31日及 2023年1月1日	7,265	811	479	7,059	15,614
添置	164	–	–	2,277	2,441
出售	(69)	–	–	(396)	(465)
於2023年6月30日	7,360	811	479	8,940	17,590
累計折舊：					
於2020年1月1日	10,890	283	–	6,131	17,304
添置	1,762	38	22	2,598	4,420
出售	(440)	–	–	(7,359)	(7,799)
於2020年12月31日及 2021年1月1日	12,212	321	22	1,370	13,925
添置	882	146	71	2,012	3,111
出售	(6,160)	–	–	(1,010)	(7,170)
於2021年12月31日及 2022年1月1日	6,934	467	93	2,372	9,866
添置	222	130	65	1,828	2,245
出售	(185)	–	–	(492)	(677)
出售附屬公司	(147)	–	(24)	(880)	(1,051)
於2022年12月31日及 2023年1月1日	6,824	597	134	2,828	10,383
添置	118	54	69	1,922	2,163
出售	(69)	–	–	(304)	(373)
於2023年6月30日	6,873	651	203	4,446	12,173
賬面淨值：					
於2020年12月31日	1,309	490	273	4,718	6,790
於2021年12月31日	500	344	297	5,201	6,342
於2022年12月31日	441	214	345	4,231	5,231
於2023年6月30日	487	160	276	4,494	5,417

附錄一

會計師報告

於物業、廠房及設備中，貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的使用權資產的賬面淨值分別為人民幣4,718,000元、人民幣5,201,000元、人民幣4,231,000元及人民幣4,494,000元，主要與租賃協議下的資本化租賃付款有關。貴集團透過租賃協議獲取使用物業作為其辦公室的權利。租約的初始期限通常為1至5年，並不計及於合約期結束後延長租賃期的選擇權。

於損益中確認與租賃有關的開支項目的分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
使用權資產的減值費用 (附註6(c))	2,598	2,012	1,828	1,061	1,922
租賃負債的利息 (附註6(a))	155	199	211	118	126
與短期租賃有關的開支	<u>350</u>	<u>257</u>	<u>373</u>	<u>256</u>	<u>59</u>
	<u>3,103</u>	<u>2,468</u>	<u>2,412</u>	<u>1,435</u>	<u>2,107</u>

附錄一

會計師報告

12 無形資產

	軟件 人民幣千元	數據集 人民幣千元	牌照 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本：				
於2020年1月1日	960	—	—	960
添置	<u>69</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>69</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	1,029	—	—	1,029
透過收購附屬公司添置 (附註13(a))	—	—	3,000	3,000
添置	<u>44</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>44</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	1,073	—	3,000	4,073
添置	44	16,027	—	16,071
透過收購附屬公司添置 (附註13(a))	251	—	—	251
出售附屬公司	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(3,000)</u>	<u>(3,000)</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	<u>1,368</u>	<u>16,027</u>	<u>—</u>	<u>17,395</u>
添置	<u>265</u>	<u>27,200</u>	<u>—</u>	<u>27,465</u>
於2023年6月30日	<u>1,633</u>	<u>43,227</u>	<u>—</u>	<u>44,860</u>
累計攤銷：				
於2020年1月1日	915	—	—	915
攤銷	<u>54</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>54</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	969	—	—	969
攤銷	<u>45</u>	<u>—</u>	<u>546</u>	<u>591</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	1,014	—	546	1,560
攤銷	73	—	218	291
出售一間附屬公司	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(764)</u>	<u>(764)</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	<u>1,087</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,087</u>
攤銷	<u>140</u>	<u>5,166</u>	<u>—</u>	<u>5,306</u>
於2023年6月30日	<u>1,227</u>	<u>5,166</u>	<u>—</u>	<u>6,393</u>
賬面淨值：				
於2020年12月31日	<u>60</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>60</u>
於2021年12月31日	<u>59</u>	<u>—</u>	<u>2,454</u>	<u>2,513</u>
於2022年12月31日	<u>281</u>	<u>16,027</u>	<u>—</u>	<u>16,308</u>
於2023年6月30日	<u>406</u>	<u>38,061</u>	<u>—</u>	<u>38,467</u>

附錄一

會計師報告

13 收購及出售附屬公司

(a) 收購附屬公司

- (i) 於2021年1月4日，貴集團訂立買賣協議，收購菊梅三零二(海南)醫療科技有限公司(「三零二醫療科技」)及其附屬公司(統稱「海南菊梅」)100%股權。海南菊梅的主要業務為提供互聯網醫院服務，其可識別資產主要為線上醫療服務牌照。此交易於2021年3月23日完成並確認為資產收購而非業務合併，因為所收購資產的所有公允價值集中在一組類似的可識別資產，即線上醫療服務牌照。共計支付人民幣3,000,000元作為本次交易所取得牌照的代價。

於收購日期，收購對貴集團資產及負債的影響：

	附註	人民幣千元
牌照	12	<u>3,000</u>
已付現金代價		(3,000)
已收購的現金		<u>-</u>
收購產生的現金流出淨額		<u>(3,000)</u>

- (ii) 截至2022年12月31日止年度，貴集團訂立股份購買協議，以代價人民幣8,693,200元向第三方收購福建健明堂大藥房連鎖有限公司(「健明堂」)的51%股權。於2022年12月30日，貴集團已完成收購事項。健明堂的主要業務為提供醫藥零售業務。

於收購日期，收購對貴集團資產及負債的影響：

	附註	人民幣千元
物業、廠房及設備	11	1,087
無形資產	12	251
存貨		5,408
貿易及其他應收款項		4,515
現金及現金等價物		932
貿易及其他應付款項		(5,416)
租賃負債		<u>(973)</u>
可識別收購資產淨值總額		5,804
非控股權益		<u>(2,845)</u>
貴公司權益股東應佔可識別收購資產淨值		<u>2,959</u>
代價(以現金支付)(附註)		8,693
減：貴公司權益股東應佔可識別收購資產淨值		<u>2,959</u>
商譽	14	<u>5,734</u>
收購產生的現金流出淨額		
已付現金代價(附註)		(2,046)
已收購的現金		<u>932</u>
		<u>(1,114)</u>

附註：貴集團於2022年12月29日支付總代價中的人民幣2,046,000元，而餘下代價於2023年1月12日支付。

附錄一

會計師報告

- (iii) 於收購日期至報告期末，健明堂並無貢獻任何收入及利潤。
- (iv) 倘健明堂的收購於2022年1月1日完成，貴集團截至2022年12月31日止年度的收入及虧損總額如下：

	截至2022年 12月31日 止年度 人民幣千元
收入	610,175
年內虧損	<u>(354,745)</u>

(b) 出售附屬公司

- (i) 於有關期間，貴集團與關聯方訂立協議以出售若干附屬公司。出售后，該等實體不再為貴集團的附屬公司，而若干該等附屬公司成為貴集團的聯營公司(附註15(a))。

截至2021年及2022年12月31日止年度，貴集團出售安徽健康之路健康管理有限公司全部股權、廈門眾健信聯54.95%股權、智醫科技53.25%股權及其他多家不重要附屬公司。

於各自出售日期，該等出售對貴集團資產及負債的綜合影響如下：

	截至2021年 12月31日 止年度 出售附屬公司 的影響 人民幣千元	截至2022年 12月31日 止年度 出售附屬公司 的影響 人民幣千元
流動資產	491	17,138
非流動資產	-	1,195
流動負債	(188)	(15,862)
非流動負債	-	(668)
可識別資產淨值總額	303	1,803
減：非控股權益	<u>82</u>	<u>3,686</u>
貴集團應佔資產淨值／(負債淨額)	<u>221</u>	<u>(1,883)</u>
應收代價(附註19)	1,000	6,541
作為聯營公司之權益出售后剩餘權益	-	1,787
減：貴集團應佔資產淨值／(負債淨額)	<u>221</u>	<u>(1,883)</u>
出售附屬公司收益淨額	<u>779</u>	<u>10,211</u>
出售產生現金流出淨額	<u>(228)</u>	<u>(2,357)</u>

- (ii) 於有關期間，若干附屬公司已被撤銷註冊。由於該等附屬公司自註冊成立起並無實質營運活動，管理層認為撤銷該等公司的註冊並無對貴集團產生重大財務影響。

附錄一

會計師報告

14 商譽

人民幣千元

成本：

於2020年1月1日、2020年及2021年12月31日	2,871
因收購附屬公司產生 (附註13(a))	<u>5,734</u>
於2022年12月31日及2023年6月30日	<u>8,605</u>

累計減值虧損：

於2020年1月1日、2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日	<u>—</u>
--	----------

賬面值：

於2020年及2021年12月31日	<u>2,871</u>
於2022年12月31日及2023年6月30日	<u>8,605</u>

所轉讓代價超出所收購該等附屬公司可識別資產淨值的公允價值的差額入賬列作商譽。

商譽減值測試

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，管理層對收購創科訊達（「創科訊達現金產生單位」）產生的商譽進行減值測試。

就於2022年12月30日收購健明堂（「健明堂現金產生單位」）產生的商譽（見附註13(a)(ii)）而言，管理層認為，由於收購完成日期接近2022年12月31日，故於2022年12月31日毋須進行減值測試。於2023年6月30日，管理層對收購健明堂產生的商譽（「健明堂現金產生單位」）進行減值測試。

現金產生單位的可收回金額由 貴集團董事參照獨立估值師仲量聯行企業評估及諮詢有限公司（「仲量聯行」）進行的估值釐定，並已根據使用價值（「使用價值」）計算釐定。該等計算使用基於管理層批准的涵蓋五年期的財務預算的現金流預測。於五年期後的現金流使用估計最終增長率3.0%進行推斷。所用的增長率不超過現金產生單位所經營相關行業的長期平均增長率。所用的折現率為稅前並反映與相關行業現金產生單位本身及相關地區的宏觀環境有關的特定風險。主要假設載列如下：

	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年6月30日	
	創科訊達	創科訊達	創科訊達	創科訊達	健明堂
收入年增長率	3.0%-8.0%	3.0%-6.0%	3.0%	3.0%	3.0%-49.9%
毛利率(佔收入%)	25.0%	25.0%	30.0%	30.0%	13.9%-17.0%
長期增長率	3.0%	3.0%	3.0%	3.0%	3.0%
稅前折現率	19.3%	18.6%	21.7%	23.2%	22.6%

附錄一

會計師報告

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，按可收回金額扣除創科訊達現金產生單位的賬面值計算的多出金額分別為人民幣6,979,000元、人民幣7,316,000元、人民幣7,226,000元及人民幣2,687,000元。於2023年6月30日，根據健明堂現金產生單位的可收回金額減去賬面值金額計算的多出金額為人民幣2,613,000元。

管理層已對現金產生單位的減值測試進行敏感度分析。下表載列於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日的長期增長率及稅前折現率百分點的假設變動，該等變動單獨會消除剩餘多出金額：

	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年6月30日	
	創科訊達	創科訊達	創科訊達	創科訊達	健明堂
長期增長率降幅	9.8	12.3	13.5	9.6	5.1
稅前折現率增幅	4.8	5.8	6.0	3.2	2.4

貴公司董事認為一項關鍵參數的合理可能變動將不會導致現金產生單位的賬面值，超過其於截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的相關可收回金額。

15 於聯營公司的權益

(a) 於聯營公司的投資

以下名單包括 貴集團的聯營公司，均為未上市的公司實體，並無市場報價：

聯營公司名稱	業務結構形式	註冊成立及業務地點	已發行及繳足資本詳情	貴集團持有實際權益				主要業務
				於2020年12月31日	於2021年12月31日	於2022年12月31日	於2023年6月30日	
北京華醫聯合信息技術有限公司 (附註(i))	註冊成立	中國	人民幣1,000,000元/人民幣490,000元	49.00%	49.00%	49.00%	49.00%	數字化信息服務
福建極數網絡科技有限公司 (「福建極數」) (附註(i)(iii))	註冊成立	中國	人民幣10,000,000元/人民幣300,000元	30.00%	不適用	不適用	不適用	數字化信息服務
江西全景醫療服務有限公司 (「江西全景」) (附註(i)(ii))	註冊成立	中國	人民幣2,000,000元/人民幣零元	33.50%	不適用	不適用	不適用	市場推廣
福建健康管家網絡科技有限公司 (「福建健康管家網絡」) (附註(i)(iv))	註冊成立	中國	人民幣10,000,000元/人民幣4,000,000元	40.00%	不適用	不適用	不適用	數字健康營銷服務及其他銷售

本文件為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

附錄一

會計師報告

聯營公司名稱	業務結構形式	註冊成立及業務地點	已發行及繳足資本詳情	貴集團持有實際權益				主要業務
				於2020年 12月31日	於2021年 12月31日	於2022年 12月31日	於2023年 6月30日	
蘇州致康結構醫藥科技有限公司 (附註(i))	註冊成立	中國	人民幣1,000,000元/人民幣391,500元	-	22.50%	22.50%	22.50%	醫療服務
廈門眾健信聯 (附註13(b)(i))	註冊成立	中國	人民幣10,000,000元/人民幣10,000,000元	不適用	不適用	39.80%	39.80%	數字化信息服務
眾健信聯(杭州)科技有限公司 (附註(i)) (附註13(b)(i))	註冊成立	中國	人民幣5,000,000元/人民幣零元	不適用	不適用	39.80%	39.80%	數字化信息服務

附註：

- (i) 該公司名稱的英文翻譯僅供參考。該公司的正式名稱為中文。
- (ii) 該公司於2021年1月18日根據中國法律撤銷註冊。
- (iii) 貴集團於2021年7月21日將該公司的股權出售予一名獨立第三方，詳情請參閱附註15(b)。
- (iv) 貴集團於2021年12月27日將該公司的股權出售予一名獨立第三方，詳情請參閱附註15(b)。

上述所有的聯營公司於綜合財務報表中均採用權益法入賬。

	於12月31日		於6月30日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
綜合財務報表中單獨非重大的聯營公司的賬面總值	<u>110</u>	<u>888</u>	<u>3,566</u>	<u>3,708</u>
貴集團應佔該等聯營公司持續經營活動的(虧損)/利潤及全面收益總額的總額	<u>(473)</u>	<u>(112)</u>	<u>891</u>	<u>142</u>

管理層認為，概無任何聯營公司對貴集團於財務上而言屬重大。

附錄一

會計師報告

(b) 出售聯營公司

於2021年7月21日及12月27日，貴集團與獨立第三方訂立股份買賣協議，分別以人民幣150,000元及人民幣250,000元的代價出售於福建極數及福建健康管家的全部股權。因此，福建極數及福建健康管家自出售日期起不再為貴公司的聯營公司。

16 存貨

	於12月31日		於6月30日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
完成品	1,164	259	5,763	7,108

(a) 確認為開支並計入損益的存貨金額分析如下：

	於12月31日		於6月30日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
已出售存貨的賬面值	405	26,026	13,234	24,386
存貨撇減	40	-	384	159
存貨撇減撥回	-	(10)	-	-
	<u>445</u>	<u>26,016</u>	<u>13,618</u>	<u>24,545</u>

17 其他金融資產

	於12月31日		於6月30日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
理財產品 (附註(i))	10,000	-	-	-
結構性存款 (附註(ii))	1,000	-	-	7,047
	<u>11,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,047</u>

附註：

- (i) 理財產品為具有浮動回報率的非保本投資，可按要求贖回。
- (ii) 結構性存款為保本投資，浮動回報率與倫敦黃金市場的黃金價格或與歐元對美元的即期匯率掛鉤。

附錄一

會計師報告

18 合約資產及合約負債

(a) 合約資產

	於12月31日			於6月30日
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
就履行軟件及技術開發服務而產生的合約資產	<u>1,117</u>	<u>2,470</u>	<u>145</u>	<u>174</u>
國際財務報告準則第15號範圍內的客戶合約的應收款項(計入「貿易及其他應收款項」)(附註19)	<u>18,084</u>	<u>38,926</u>	<u>37,109</u>	<u>78,284</u>

貴集團的軟件開發合約包括付款時間表，要求一旦達到里程碑，便於開發期內分階段付款。合約資產主要涉及 貴集團對已完成但尚未達到里程碑的工作的代價的權利，以便於報告日期出具票據。 貴集團通常亦同意保留合約價值的5%至10%作保留金。保留期間通常介乎工作完成後一至兩年不等。該筆款項計入合約資產，直至保留期結束，因為 貴集團須待 貴集團的工作順利通過檢查，方有權收取最後付款。

於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，預計於超過一年後收回的合約資產金額分別為人民幣700,000元、人民幣1,571,000元、人民幣121,000元及人民幣66,000元。

當權利成為無條件，合約資產被轉移至貿易應收款項。

(b) 合約負債

	於12月31日			於6月30日
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
健康醫療服務	18,931	64,420	79,916	68,088
數字營銷服務及企業服務	21,476	19,862	10,211	6,851
其他	<u>197</u>	<u>217</u>	<u>127</u>	<u>15</u>
	<u>40,604</u>	<u>84,499</u>	<u>90,254</u>	<u>74,954</u>

當 貴集團在提供相關服務前收到按金，因而產生合約負債。 貴集團根據個別情況，於接受客戶訂單時收取按金，方會提供相關服務。

附錄一

會計師報告

合約負債的變動如下：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於6月30日 2023年 人民幣千元
年／期初結餘	37,572	40,604	84,499	90,254
年／期初合約負債結餘中已 確認的未行使權利收入	(13,782)	(14,942)	(51,074)	(70,975)
於年／期初計入合約負債結 餘的已確認收入(不包括 未行使權利)	(14,195)	(23,863)	(30,697)	(13,651)
因預先收取企業服務及數字 營銷服務及健康醫療服務 而產生的合約負債增加	<u>31,009</u>	<u>82,700</u>	<u>87,526</u>	<u>69,326</u>
年／期末結餘	<u>40,604</u>	<u>84,499</u>	<u>90,254</u>	<u>74,954</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，預期於超過一年後確認為收入的合約負債金額分別為人民幣1,799,000元、人民幣2,728,000元、人民幣5,572,000元及人民幣6,418,000元。預期所有其他合約負債將於一年內確認為收入。

附錄一

會計師報告

19 貿易及其他應收款項

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
貿易應收款項，扣除虧損撥備				
– 第三方	10,302	34,659	33,944	76,430
– 關聯方	7,782	4,267	3,165	1,854
應收一名股東款項 (附註(i))	1,874	–	–	–
應收關聯方款項 (附註(ii))	707	646	1,109	1,211
應收關聯方代價 (附註13(b))	–	1,000	1,000	–
應收第三方代價 (附註13(b))	–	–	6,541	–
按金 (附註(iii))	3,112	2,606	3,172	3,254
其他應收款項	4,039	4,542	6,696	14,171
	<u>27,816</u>	<u>47,720</u>	<u>55,627</u>	<u>96,920</u>

貴公司

	於12月31日			於6月30日
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
其他應收款項	<u>91</u>	<u>815</u>	<u>2,005</u>	<u>3,965</u>
	<u>91</u>	<u>815</u>	<u>2,005</u>	<u>3,965</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，分別為人民幣1,768,000元、人民幣1,486,000元、人民幣1,231,000元及人民幣1,633,000元的 貴集團按金預計將於超過一年後收回或確認為開支。所有其他貿易及其他應收款項預計將於一年內收回或確認為開支，或按要求償還。

附註：

- (i) 應收一名股東款項為非貿易性質、無抵押、免息及按要求償還。
- (ii) 於各報告期末，應收關聯方款項為非貿易性質、無抵押、免息及按要求償還。截至2023年6月30日的未清餘額預計在[編纂]前結清。
- (iii) 結餘主要指參與若干健康服務項目招標及投標的按金以及辦公室租賃的按金。

附錄一

會計師報告

賬齡分析

於各報告期末，基於發票日期及扣除虧損撥備的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
1個月內	14,945	32,768	30,441	68,984
1個月以上但於1年內	2,559	5,281	4,809	6,762
1年以上但於2年內	488	736	1,659	2,252
2年以上但於3年內	<u>92</u>	<u>141</u>	<u>200</u>	<u>286</u>
	<u>18,084</u>	<u>38,926</u>	<u>37,109</u>	<u>78,284</u>

關於 貴集團的信貸政策及貿易及其他應收款項產生的信貸風險的進一步詳情載於附註29(a)。

20 受限制存款

受限制存款主要指於指定銀行的若干存款，作為執行開發線上服務平台的擔保，尤其是對政府及公共設施而言。

21 現金及現金等價物

(a) 現金及現金等價物包括：

	於12月31日			於6月30日
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
銀行及手頭現金	<u>37,083</u>	<u>44,022</u>	<u>69,719</u>	<u>63,421</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，銀行現金結餘存放於中國內地的銀行，分別為人民幣37,083,000元、人民幣44,022,000元、人民幣69,719,000元及人民幣63,391,000元。匯出中國的資金受到中國政府的外匯限制。

附錄一

會計師報告

(b) 除稅前虧損與經營所得／(所用)現金的對賬：

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
除稅前虧損		(58,727)	(152,083)	(257,605)	(80,948)	(107,687)
就以下項目調整：						
折舊	6(c)	4,420	3,111	2,245	1,290	2,163
無形資產攤銷	6(c)	54	591	291	253	5,306
融資成本	6(a)	1,782	1,160	1,578	651	1,599
貿易及其他應收款項及合約 資產的減值虧損確認／ (撥回)	6(c)	317	1,026	(169)	448	681
存貨減值虧損	16(a)	40	(10)	384	225	159
匯兌(收益)／虧損淨額	5	(4,798)	(1,461)	4,835	3,791	2,700
應佔聯營公司溢利減虧損		473	112	(891)	54	(142)
出售物業、廠房及設備的 (收益)／虧損淨額	5	(65)	223	2,236	2,236	(3)
以權益結算並以股份為基礎 的付款開支	6(b)	–	65,508	–	–	–
贖回義務的賬面值變動	22	105,882	84,370	267,834	69,380	127,132
經營資金變動：						
存貨(增加)／減少		(213)	915	(480)	(794)	(1,504)
合約資產減少／(增加)		8	(1,070)	2,442	1,232	9
貿易及其他應收款項增加		(14,541)	(35,527)	(25,974)	(39,799)	(48,250)
受限制銀行結餘(增加)／ 減少		(373)	(285)	869	869	–
貿易及其他應付款項 (減少)／增加		(11,779)	3,916	5,518	13,706	46,112
合約負債增加／(減少)		9,706	43,895	5,755	732	(15,300)
經營所得／(所用)現金		<u>32,186</u>	<u>14,391</u>	<u>8,868</u>	<u>(26,674)</u>	<u>12,975</u>

附錄一

會計師報告

(c) 融資活動產生的負債的對賬：

	銀行貸款及 其他借款 人民幣千元 (附註23)	應付利息 人民幣千元	應付 關聯方款項 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元 (附註24)	應付 第三方款項 人民幣千元 (附註25(iii))	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	22,000	-	16,083	2,685	-	40,768
融資現金流量變動：						
銀行貸款所得款項	8,877	-	-	-	-	8,877
償還銀行貸款	(4,820)	-	-	-	-	(4,820)
已付銀行貸款及其他借款利息	-	(1,627)	-	-	-	(1,627)
已付租金本金部分	-	-	-	(2,631)	-	(2,631)
已付租金利息部分	-	(155)	-	-	-	(155)
來自第三方的所得款項	-	-	-	-	400	400
向關聯方還款	-	-	(12,876)	-	-	(12,876)
融資現金流量變動總額	4,057	(1,782)	(12,876)	(2,631)	400	(12,832)
其他變動：						
於年內訂立新租賃導致租賃負債 增加	-	-	-	4,697	-	4,697
利息開支 (附註6(a))	-	1,782	-	-	-	1,782
其他變動總額	-	1,782	-	4,697	-	6,479
於2020年12月31日	26,057	-	3,207	4,751	400	34,415

附錄一

會計師報告

	銀行貸款及 其他借款 人民幣千元 (附註23)	應付利息 人民幣千元	應付 關聯方款項 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元 (附註24)	應付 第三方款項 人民幣千元 (附註25(iii))	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	26,057	—	3,207	4,751	400	34,415
融資現金流量變動：						
銀行貸款所得款項	14,940	—	—	—	—	14,940
償還銀行貸款	(10,987)	—	—	—	—	(10,987)
償還其他借款	(20,000)	—	—	—	—	(20,000)
已付銀行貸款及其他借款利息	—	(961)	—	—	—	(961)
已付租金本金部分	—	—	—	(1,984)	—	(1,984)
已付租金利息部分	—	(199)	—	—	—	(199)
向關聯方還款	—	—	(100)	—	—	(100)
向第三方還款	—	—	—	—	(3,220)	(3,220)
來自第三方的所得款項	—	—	—	—	8,850	8,850
融資現金流量變動總額	(16,047)	(1,160)	(100)	(1,984)	5,630	(13,661)
其他變動：						
於年內訂立新租賃導致租賃負債 增加	—	—	—	2,495	—	2,495
利息開支 (附註6(a))	—	1,160	—	—	—	1,160
作為抵銷與關聯方的負債的 非現金交易	—	—	(3,107)	—	—	(3,107)
其他變動總額	—	1,160	(3,107)	2,495	—	548
於2021年12月31日	10,010	—	—	5,262	6,030	21,302

附錄一

會計師報告

	銀行貸款及 其他借款 人民幣千元 (附註23)	應付利息 人民幣千元	應付 關聯方款項 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元 (附註24)	應付 第三方款項 人民幣千元 (附註25(iii))	總計 人民幣千元
於2022年1月1日	10,010	-	-	5,262	6,030	21,302
融資現金流量變動：						
銀行貸款所得款項	53,966	-	-	-	-	53,966
償還銀行貸款	(14,438)	-	-	-	-	(14,438)
已付銀行貸款及其他借款利息	-	(1,367)	-	-	-	(1,367)
已付租金本金部分	-	-	-	(1,984)	-	(1,984)
已付租金利息部分	-	(211)	-	-	-	(211)
向關聯方還款	-	-	(450)	-	-	(450)
來自關聯方的所得款項	-	-	300	-	-	300
向第三方還款	-	-	-	-	(6,030)	(6,030)
融資現金流量變動總額	39,528	(1,578)	(150)	(1,984)	(6,030)	29,786
其他變動：						
於年內訂立新租賃導致租賃負債 增加	-	-	-	1,338	-	1,338
利息開支 (附註6(a))	-	1,578	-	-	-	1,578
自收購附屬公司產生的變動 (附註13(a))	-	-	-	973	-	973
自出售附屬公司產生的變動	-	-	2,190	(1,135)	-	1,055
其他變動總額	-	1,578	2,190	1,176	-	4,944
於2022年12月31日	49,538	-	2,040	4,454	-	56,032

附錄一

會計師報告

	銀行貸款及		租賃負債	應付第三方	總計
	其他借款	應付利息		款項	
	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
(未經審核)					
於2022年1月1日	10,010	—	5,262	6,030	21,302
融資現金流量變動：					
銀行貸款所得款項	23,200	—	—	—	23,200
償還銀行貸款	(2,210)	—	—	—	(2,210)
已付銀行貸款及其他借款利息	—	(533)	—	—	(533)
已付租金本金部分	—	—	(934)	—	(934)
已付租金利息部分	—	(118)	—	—	(118)
向第三方還款	—	—	—	(6,030)	(6,030)
融資現金流量變動總額	20,990	(651)	(934)	(6,030)	13,375
其他變動：					
於期內訂立新租賃導致租賃負債增加	—	—	852	—	852
利息開支 (附註6(a))	—	651	—	—	651
自出售一間附屬公司產生	—	—	(194)	—	(194)
其他變動總額	—	651	658	—	1,309
於2022年6月30日	31,000	—	4,986	—	35,986

附錄一

會計師報告

	銀行貸款及 其他借款 人民幣千元 (附註23)	應付利息 人民幣千元	應付關聯方 款項 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元 (附註24)	總計 人民幣千元
於2023年1月1日	49,538	—	2,040	4,454	56,032
融資現金流量變動：					
銀行貸款所得款項	50,830	—	—	—	50,830
償還銀行貸款	(32,286)	—	—	—	(32,286)
已付銀行貸款及其他借款利息	—	(1,473)	—	—	(1,473)
已付租金本金部分	—	—	—	(1,974)	(1,974)
已付租金利息部分	—	(126)	—	—	(126)
關聯方所得款項	—	—	800	—	800
向一名關聯方還款	—	—	(120)	—	(120)
融資現金流量變動總額	18,544	(1,599)	680	(1,974)	15,651
其他變動：					
於期內訂立新租賃導致租賃負債增加	—	—	—	2,403	2,403
利息開支 (附註6(a))	—	1,599	—	—	1,599
租賃負債提早終止	—	—	—	(92)	(92)
其他變動總額	—	1,599	—	2,311	3,910
於2023年6月30日	68,082	—	2,720	4,791	75,593

附錄一

會計師報告

(d) 租賃的現金流出總額

列入綜合現金流量表的租賃金額如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
計入經營現金流量	350	257	373	256	59
計入融資現金流量	<u>2,784</u>	<u>2,184</u>	<u>1,984</u>	<u>934</u>	<u>1,974</u>
	<u>3,134</u>	<u>2,441</u>	<u>2,357</u>	<u>1,190</u>	<u>2,033</u>

該等金額與以下有關：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
已付租金	<u>3,134</u>	<u>2,441</u>	<u>2,357</u>	<u>1,190</u>	<u>2,033</u>

22 贖回負債

貴集團為融資目的向投資者發行以下工具：

- (i) 於2017年1月18日，福建健康之路(中國內地經營實體)與傳課計算機系統(北京)有限公司(「傳課計算機」，百度集團旗下公司)訂立協議，據此，傳課計算機同意向福建健康之路的控股股東收購福建健康之路的13.26%股權。該交易旨在於集團重組後維持百度於貴集團的權益。於2014年，百度(香港)有限公司(「百度(香港)」)以60,000,000美元(相當於人民幣368,840,000元)收購貴公司13.26%股權。由於集團重組，附於向百度(香港)發行的優先股的贖回權利已於2017年1月18日終止，並以福建健康之路授予傳課計算機的特別權利取代。傳課計算機獲授的權利與2014年授予百度(香港)者大致相同。
- (ii) 於2017年6月6日及2017年12月4日，福建健康之路分別與上饒市國有資產經營集團有限公司(「上饒國資」)及上海界佳投資管理中心(有限合夥)(「上海界佳」)訂立協議，據此，上饒國資及上海界佳合共向福建健康之路作出人民幣113,750,000元的投資。因此，上饒國資及上海界佳於福建健康之路分別擁有2.67%及1.0157%的權益。此外，上饒國資及上海界佳獲授與傳課計算機所獲授者類似的優先權。
- (iii) 於2022年3月31日，因貴集團進行的重組，貴公司從福建健康之路接管優先權的贖回義務。

附錄一

會計師報告

授予傳課計算機、百度(香港)、上饒國資及上海界佳(統稱「該等投資者」)的優先權的主要條款概述如下：

清盤優先權

在福建健康之路清算、解散或清盤時，該等投資者有權在福建健康之路向其他股東分配資產或剩餘資金時，優先獲得相當於已支付投資金額的金額，加上任何已宣派但未支付的股息和10%複合年利率的利息。福建健康之路的任何剩餘淨資產將按比例分配予所有股東。

上述該等投資者有權於發生若干或然事件(包括但不限於福建健康之路的控制權變動)時要求 貴公司贖回其股份。贖回金額相等於以下各項的總和：(i)該等投資者支付的投資金額；(ii)根據投資金額計算的複合年利率10%；(iii)按比例分佔福建健康之路餘下可分派資產淨值；及(iv)任何已宣派但未支付的股息。

此外，倘發生若干或然事件，包括但不限於 貴集團未能於2024年6月30日前完成合資格首次公開發售以及創始股東嚴重違反交易協議，則傳課計算機有權要求福建健康之路及／或其創始股東購買其股份。贖回金額為以下較高者：(i)百度(香港)已支付的投資金額加10%複合年利率的利息及任何已宣派但未支付的股息；及(ii)股份當時的公允價值。於第一次提交合資格首次公開發售申請及倘有關申請被撤回或遭拒絕，則該項權利應予終止。

贖回選擇權產生的金融負債變動載列如下：

	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	930,388
賬面值變動	<u>105,882</u>
於2020年12月31日	1,036,270
賬面值變動	<u>84,370</u>
於2021年12月31日	1,120,640
賬面值變動	<u>267,834</u>
於2022年12月31日	1,388,474
賬面值變動	<u>127,132</u>
於2023年6月30日	<u><u>1,515,606</u></u>

貴集團已應用貼現現金流量(「貼現現金流量」)法釐定相關股權價值。

貼現現金流量法涉及應用適當加權平均資本成本(「加權平均資本成本」)將未來現金流量貼現至現值。加權平均資本成本乃經考慮無風險利率、可資比較行業風險、股權風險溢價、公司規模及非系統性風險因素後釐定。 貴集團亦應用缺乏市場性的折價(「缺乏市場性的折價」)，以考慮到福建健康之路的股份並非公開買賣。缺乏市場流通性折讓乃使用柏力克 - 舒爾斯期權定價模式及Finnerty模式估計，假設認沽期權按私人持有股份可出售前的股份現貨價格剔除。

附錄一

會計師報告

釐定福建健康之路股權價值所用的主要輸入數據載列如下：

	12月31日 2020年 人民幣千元	12月31日 2021年 人民幣千元	12月31日 2022年 人民幣千元	於6月30日 2023年 人民幣千元
加權平均資本成本	16.3%	15.7%	16.3%	16.9%
缺乏市場性的折價	30.0%	30.0%	14.0%	14.0%

23 貸款及其他借款

於各報告期末，銀行貸款及其他借款的情況如下：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於6月30日 2023年 人民幣千元
流動				
銀行貸款				
– 有擔保 (附註(ii))	418	10,000	49,371	68,082
– 無擔保及無抵押	5,639	10	–	–
	6,057	10,010	49,371	68,082
其他借款				
– 有抵押 (附註(iii))	20,000	–	–	–
	26,057	10,010	49,371	68,082
非流動				
銀行貸款				
– 有擔保 (附註(ii))	–	–	167	–
	26,057	10,010	49,538	68,082

銀行貸款及其他借款的償還時間表分析如下：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於6月30日 2023年 人民幣千元
1年內或按要求	26,057	10,010	49,371	68,082
於1年後但於2年內	–	–	167	–
	26,057	10,010	49,538	68,082

附註：

- (i) 於各報告期末，所有借款均以人民幣計值，年利率分別為4.45%–7.00%、4.10%–4.62%、4.50%–5.40%及3.35%–5.40%。
- (ii) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，銀行貸款人民幣418,000元、人民幣零元、人民幣762,000元及人民幣476,000元由創科訊達一名主要管理人員擔保，該人士作為創科訊達（「原債務人」）借入貸款的共同責任人（「共同債務人」）。創科訊達主要管理人員提供的擔保將在[編纂]前解除。

附錄一

會計師報告

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，銀行貸款人民幣零元、人民幣10,000,000元、人民幣48,776,000元及人民幣67,606,000元由 貴公司股東擔保。貴公司股東提供的擔保將在[編纂]前解除。

- (iii) 結餘為上饒國資(貴集團的股東之一)透過一間銀行發放的受託銀行貸款。該貸款以7.00%的年利率計息，並以福建健康之路2%的股份權益為抵押。

24 租賃負債

下表載列 貴集團於各報告日期的租賃負債的剩餘合約到期日：

	於12月31日		於6月30日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
1年內	1,256	1,615	2,188	2,895
於1年後但於2年內	1,051	1,342	1,545	1,729
於2年後但於5年內	2,444	2,305	721	167
	<u>3,495</u>	<u>3,647</u>	<u>2,266</u>	<u>1,896</u>
	<u>4,751</u>	<u>5,262</u>	<u>4,454</u>	<u>4,791</u>

25 貿易及其他應付款項

貴集團

	於12月31日		於6月30日	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
應付賬款	8,326	12,802	29,072	69,037
應付關聯方款項 (附註(i))	3,207	217	2,053	2,047
應付一名股東款項 (附款(i))	–	1,433	1,433	680
應付薪金及獎金	18,213	21,523	20,972	18,296
預收款項 (附註(ii))	58,426	45,228	26,708	26,295
其他應付款項 (附註(iii))	12,730	27,271	29,490	33,517
	<u>100,902</u>	<u>108,474</u>	<u>109,728</u>	<u>149,872</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於6月30日
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
應付一間附屬公司的款項 (附註(i))	—	7,709	23,207	33,901
應付一名股東的款項 (附註(i))	—	—	—	680
	<u>—</u>	<u>7,709</u>	<u>23,207</u>	<u>34,581</u>

所有貿易及其他應付款項預期將於一年內結算或確認為收入，或須按要求償還。

附註：

- (i) 應付關聯方款項為非貿易性質、無抵押、免息及須按要求償還。
- (ii) 該金額為客戶預付按金，預期未來應用於健康醫療服務。
- (iii) 於2020年及2021年12月31日，其他應付款項分別為人民幣400,000元及人民幣6,030,000元，由創科訊達從第三方提供資金。餘額於截至2022年12月31日止年度結清。

餘者主要為收到的保留金、投標保證金、其他雜項保證金、技術及外判服務費及代理商成本。

於各報告期末，根據發票日期，貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
1年內	7,720	12,117	28,522	68,367
1年以上但於2年內	141	111	57	175
2年以上但於3年內	44	120	6	6
3年以上	<u>421</u>	<u>454</u>	<u>487</u>	<u>489</u>
	<u>8,326</u>	<u>12,802</u>	<u>29,072</u>	<u>69,037</u>

26 以權益結算的以股份為基礎的付款交易

2021年12月31日，持有福建健康之路46.37%股份的福州健康之路投資中心(有限合夥)（「健康之路投資中心」）向若干符合條件的人士授予獎勵股份，以表彰及獎勵這些符合條件的人士對貴集團成長及發展的貢獻。

附錄一

會計師報告

根據張萬能先生與這些符合條件的人士之間的協議，健康之路投資中心的有限合夥股份9,760,000股股份被授予符合條件的參與者，沒有現金代價。授予的股份一般在授予日歸屬，沒有歸屬條件及合同期限。

於獨立估值師仲量聯行的協助下，董事釐定獎勵股份於授出日期2021年12月31日的公允價值為人民幣65,508,000元。貴集團使用貼現現金流法釐定相關股權價值，該方法與附註22所披露的方法及假設一致。

截至2021年12月31日止年度，貴集團已確認與獎勵股份有關的開支為人民幣65,508,000元。

27 綜合財務狀況表中的所得稅

(a) 綜合財務狀況表中的即期稅項為：

	於12月31日			於6月30日
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
應付中國企業所得稅	1,004	969	991	978

(b) 已確認遞延稅項：

(i) 遞延稅項資產及負債各組成部分的變動

於綜合財務狀況表中確認的遞延稅項資產的組成部分以及於有關期間的變動如下：

遞延稅項產生自：	信貸虧損	未使用稅項	遞延收入	其他	總計
	撥備	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
於2020年1月1日	71	7,741	1,099	631	9,542
於損益中計入／(扣除)	31	(4,324)	(1,321)	17	(5,597)
於2020年12月31日及2021年1月1日	102	3,417	(222)	648	3,945
於損益中計入／(扣除)	38	(3,417)	724	(370)	(3,025)
於2021年12月31日及2022年1月1日	140	-	502	278	920
於損益中計入／(扣除)	26	-	2,240	(191)	2,075
於2022年12月31日及2023年1月1日	166	-	2,742	87	2,995
於損益中計入	3	-	2,036	392	2,431
於2023年6月30日	169	-	4,778	479	5,426

附錄一

會計師報告

(c) 未確認遞延稅項資產

並未就以下項目確認遞延稅項資產：

	於12月31日			於6月30日
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
未使用稅項虧損	51,063	42,988	41,279	32,656
其他	<u>62</u>	<u>2,518</u>	<u>3,433</u>	<u>4,353</u>
	<u>51,125</u>	<u>45,506</u>	<u>44,712</u>	<u>37,009</u>

貴集團並未確認與未使用的稅項虧損有關的遞延稅項資產，因為並不可能動用未使用稅項虧損抵消足夠的未來應課稅溢利。

根據中國相關法律法規，報告期末未確認的稅務虧損將在相應年份到期，其潛在稅務影響如下：

	於12月31日			於6月30日
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
2021年	12,729	–	–	–
2022年	5,151	4,217	–	–
2023年	6,022	4,996	4,821	–
2024年	4,188	3,412	3,230	3,079
2025年	2,530	2,296	2,170	610
2026年	13,112	21,180	18,688	14,004
2027年	5,600	5,477	12,370	10,777
2028年	229	229	–	4,186
2029年	457	96	–	–
2030年	1,045	1,045	–	–
2031年	<u>–</u>	<u>40</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
	<u>51,063</u>	<u>42,988</u>	<u>41,279</u>	<u>32,656</u>

根據中國企業所得稅法及其實施條例，未使用的稅項虧損可以結轉，以抵銷產生當年起計五年內的應課稅溢利。

根據中國財政部及國家稅務總局《關於延長高新技術企業和科技型中小企業虧損結轉年限的通知》(財稅[2018]76號)，自2018年1月1日起，合資格高新技術企業虧損的最長結轉年限由5年延長至10年。因此，福建健康之路的未動用稅項虧損將於稅項虧損發生當年起計10年內屆滿。

附錄一

會計師報告

(d) 未確認遞延稅項負債

於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，有關 貴集團若干中國內地附屬公司未分派利潤的暫時性差異分別為人民幣2,743,000元、人民幣4,841,000元、人民幣3,642,000元及人民幣3,186,000元。由於 貴公司控制該等中國內地附屬公司的股息政策，及董事認為不大可能於可見未來分派該等利潤，因此並無就分派該等保留利潤的應付預扣稅確認遞延稅項負債。

28 資本、儲備及股息

(a) 權益組成部分的變動

貴集團綜合權益各組成部分的期初與期末結餘的對賬載於綜合權益變動表。 貴公司個別權益組成部分的變動詳情如下：

	股本 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	匯兌儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日的結餘	89	787,819	51,690	(422,233)	417,365
2020年的權益變動：					
其他全面收益	—	—	(27,000)	—	(27,000)
於2020年12月31日的結餘	89	787,819	24,690	(422,233)	390,365
2021年的權益變動：					
年內虧損	—	—	—	(5,915)	(5,915)
其他全面收益	—	—	(8,926)	—	(8,926)
於2021年12月31日的結餘	89	787,819	15,764	(428,148)	375,524
2022年的權益變動：					
年內虧損	—	—	—	(220,295)	(220,295)
其他全面收益	—	—	35,232	—	35,232
全面收益總額	—	—	35,232	(220,295)	(185,063)
就重組而回購的股份	(13)	—	—	—	(13)
於2022年12月31日的結餘	76	787,819	50,996	(648,443)	190,448

附錄一

會計師報告

	股本 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	匯兌儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2023年6月30日止六					
個月的權益變動：					
期內虧損	-	-	-	(135,745)	(135,745)
其他全面收益	-	-	31,289	-	31,289
全面收益總額	-	-	31,289	(135,745)	(104,456)
發行新股	14	-	-	-	14
於2023年6月30日的結餘	90	787,819	82,285	(784,188)	86,006
(未經審核)					
於2022年1月1日的結餘	89	787,819	15,764	(428,148)	375,524
截至2022年6月30日止六					
個月的權益變動：					
期內虧損	-	-	-	(30,113)	(30,113)
其他全面收益	-	-	20,083	-	20,083
全面收益總額	-	-	20,083	(30,113)	(10,030)
就重組而回購的股份	(13)	-	-	-	(13)
於2022年6月30日的結餘	76	787,819	35,847	(458,261)	365,481

(b) 股息

貴公司自註冊成立起並無宣派股息。

(c) 股本

法定股本

貴公司於2014年11月18日根據開曼群島的法律註冊成立為獲豁免有限公司，貴公司的法定股本為50,000美元，分為478,750,980股每股面值0.0001美元的普通股，及21,249,020股每股面值0.0001美元指定為A輪優先股的優先股。

附錄一

會計師報告

2023年5月3日，根據 貴公司董事決議案，於478,750,980股普通股中，14,691,450股普通股分別轉換為1,930,000股每股面值0.0001美元的B-1輪優先股、4,442,380股每股面值0.0001美元的B-2輪優先股及8,319,070股每股面值0.0001美元的C輪優先股。

(i) 已發行股本

	於2020年12月31日		於2021年12月31日		於2022年12月31日		於2023年6月30日	
	股份數目	股本 人民幣千元	股份數目	股本 人民幣千元	股份數目	股本 人民幣千元	股份數目	股本 人民幣千元
普通股，已發行及繳足								
年／期初結餘	139,000,000	89	139,000,000	89	139,000,000	89	119,200,600	76
就重組而回購的股份	-	-	-	-	(19,799,400)	(13)	-	-
發行新股	-	-	-	-	-	-	19,559,400	14
年／期末結餘	<u>139,000,000</u>	<u>89</u>	<u>139,000,000</u>	<u>89</u>	<u>119,200,600</u>	<u>76</u>	<u>138,760,000</u>	<u>90</u>

A輪優先股、B-1輪優先股及B-2輪優先股於綜合財務報表中呈列為負債。條款的進一步詳情載於附註22。

(d) 儲備的性質及用途

(i) 其他儲備

其他儲備主要指以下各項：

- (1) 中國附屬公司已繳足的股本及資本儲備；
- (2) 確認已收所得款項與贖回獲授優先權利產生的負債的全部金額之間的差額(附註22)；
- (3) 重組過程產生的其他儲備變動；
- (4) 可識別資產淨值與收購非控股權益已付代價之間的差額；及
- (5) 向 貴集團若干僱員授出獎勵股份產生的儲備(附註26)。

(ii) 匯兌儲備

匯兌儲備包括所有因轉換中國境外業務的財務報表而產生的匯兌差額。該儲備根據附註2(v)中所列出的會計政策處理。

(iii) 法定儲備

法定儲備乃按相關中國規則及規例，以及 貴集團於中國註冊成立的公司組織章程細則而設立，直至有關儲備結餘達到有關公司註冊資本的50%。本儲備的轉移必須於向權益持有人分派股息前進行。

對有關的實體而言，法定儲備可用於彌補過往年度的虧損(如有)，亦可根據權益持有人的現有權益按比例轉換為資本，惟前提是進行有關轉換後，儲備結餘不得少於實體註冊資本的25%。

(iv) 非控股權益

非控股權益指於有關期間內附屬公司的非控股權益。

(e) 資本管理

貴集團管理資本的主要目標為保障貴集團持續經營的能力，將產品及服務與風險水平作相應計價，以合理的成本取得融資，向股東持續提供回報，為其他持份者提供利益。

貴集團積極及定期審視及管理其資本結構，在較高借款水平可能帶來較高股東回報，與穩健資本狀況帶來的優勢與保障之間取得平衡，亦因應經濟狀況轉變調整資本結構。

貴公司或其任何附屬公司並無受外界施加的資本要求所限。

29 財務風險管理及金融工具公允價值

貴集團於日常業務過程中產生信貸風險、流動資金風險及利率風險。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團並無以外幣(即與交易有關的業務的功能貨幣以外的貨幣)計值的重大金融工具，因此並無面臨重大外幣風險。

貴集團所承受的該等風險以及貴集團為管理該等風險的財務風險管理政策及慣例闡述如下。

(a) 信貸風險

信貸風險是指交易方違反其合約義務而導致貴集團遭受財務損失的風險。貴集團的信貸風險主要源自貿易及其他應收款項及合約資產。

貴集團來自現金及現金等價物、受限制存款及其他金融資產的信貸風險有限，此乃由於交易方為知名銀行，貴集團認為其信貸風險屬低。

貴集團所面臨的信貸風險主要受各客戶的個別特徵的影響，而非來自客戶經營所在的行業或國家，因此，主要在貴集團承受個別客戶的重大風險時產生高度集中的信貸風險。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貿易應收款項及合約資產總額中的26.6%、零、零及6.3%由貴集團最大客戶結欠，而貿易應收款項及合約資產總額中的29.8%、10.3%、23.5%及20.4%分別由貴集團五大客戶結欠。

附錄一

會計師報告

對所有超過一定信貸金額的客戶進行個別信用評估。有關評估考慮客戶過往的付款歷史、財務狀況及其他因素。貿易應收款項實際上於開具發票後1至30天內到期。一般情況下，貴集團不會向客戶收取抵押品。

貴集團按相等於使用撥備矩陣計算的全期預期信貸虧損的金額計量貿易應收款項及合約資產的虧損撥備。由於貴集團的過往信貸虧損經驗並無顯示不同客戶分部的重大虧損模式差異，虧損撥備並無於貴集團不同客戶群之間進一步區分。

就應收關聯方款項而言，包括應收一名股東的款項及應收關聯方的代價，貴集團預計相關的信貸風險屬低，乃由於該等實體及個人擁有強大實力，可於短期內履行其合約現金流量責任。貴集團檢討風險敞口，根據營運需求管理風險敞口，已評估出該等應收款項的全期預期信貸虧損率為微不足道，故認為其信貸風險為低，因此虧損撥備微不足道。

就其他應收款項而言，於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，由於其他應收款項的信貸風險自初始確認起並無顯著增加，貴集團按相當於12個月預期信貸虧損的金額計量其他應收款項的虧損撥備。倘其他應收款項的信貸風險自初始確認起大幅增加，貴集團按相當於全期預期信貸虧損的金額計量其他應收款項的虧損撥備。

下表提供於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日貴集團的貿易應收款項及合約資產的信貸風險及預期信貸虧損的資料。

	於2020年12月31日			
	預期虧損率	賬面總值	虧損撥備	賬面值
	%	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
即期(未逾期)	1.0	15,190	(150)	15,040
逾期少於1年	1.4	3,110	(43)	3,067
逾期1至2年	21.6	1,020	(220)	800
逾期2至3年	41.1	499	(205)	294
逾期超過3年	100.0	446	(446)	—
		<u>20,265</u>	<u>(1,064)</u>	<u>19,201</u>
	於2021年12月31日			
	預期虧損率	賬面總值	虧損撥備	賬面值
	%	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
即期(未逾期)	1.1	33,583	(357)	33,226
逾期少於1年	1.5	7,076	(107)	6,969
逾期1至2年	22.8	1,238	(282)	956
逾期2至3年	44.4	441	(196)	245
逾期超過3年	100.0	655	(655)	—
		<u>42,993</u>	<u>(1,597)</u>	<u>41,396</u>

附錄一

會計師報告

	預期虧損率 %	於2022年12月31日		賬面值 人民幣千元
		賬面總值 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元	
即期(未逾期)	0.5	30,585	(139)	30,446
逾期少於1年	1.2	4,966	(61)	4,905
逾期1至2年	16.3	1,984	(324)	1,660
逾期2至3年	42.6	423	(180)	243
逾期超過3年	100.0	<u>580</u>	<u>(580)</u>	<u>—</u>
		<u>38,538</u>	<u>(1,284)</u>	<u>37,254</u>
		於2023年6月30日		
	預期虧損率 %	賬面總值 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
即期(未逾期)	0.6	69,468	(397)	69,071
逾期少於1年	1.3	6,849	(87)	6,762
逾期1至2年	16.7	2,790	(465)	2,325
逾期2至3年	59.8	747	(447)	300
逾期超過3年	100.0	<u>569</u>	<u>(569)</u>	<u>—</u>
		<u>80,423</u>	<u>(1,965)</u>	<u>78,458</u>

預期虧損率乃基於過往數年的實際虧損經驗得出。該等比率經已調整以反映收集歷史數據期間的經濟狀況、當前狀況及貴集團對應收款項預期年期的經濟狀況的看法之間的差異。

除上述信貸風險管理政策外，貴集團於初始確認資產時考慮違約概率，並考慮信貸風險是否持續大幅增加。為評估信貸風險有否大幅增加，貴集團將各報告期結束時資產出現違約的風險與初始確認日期的違約風險進行比較。其已考慮可獲得的合理及支持性的前瞻性資料。指標的詳情於附註2(j)(i)披露。

附錄一

會計師報告

於有關期間，貿易及其他應收款項及合約資產的減值撥備的變動如下：

貿易應收款項及合約資產的減值。

	於12月31日			於6月30日
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
年／期初結餘	791	1,064	1,597	1,284
減值虧損撥回	(197)	(448)	(1,001)	(498)
撇銷金額	(44)	(493)	(144)	–
已確認減值虧損	<u>514</u>	<u>1,474</u>	<u>832</u>	<u>1,179</u>
年／期末結餘	<u>1,064</u>	<u>1,597</u>	<u>1,284</u>	<u>1,965</u>

於各報告期末，概無逾期但未減值的貿易應收款項。

(b) 流動資金風險

貴集團的政策為定期監測其流動資金需求及其對貸款契約的遵守情況，以確保其保持足夠的現金儲備及主要金融機構承諾的充足資金額度，以滿足其短期及長期的流動資金要求。

下表顯示 貴集團金融負債於各報告期末的剩餘合約到期日，該等合約到期日乃根據合約未貼現現金流量(包括使用合約利率計算的利息付款，或倘為浮動利率，則根據各報告期末的現行利率計算)及 貴集團須付款的最早日期得出：

	於2020年12月31日				於12月31日 的賬面值 人民幣千元
	合約未貼現現金流出			總計 人民幣千元	
	於1年內或 按要求 人民幣千元	1年以上 但於2年內 人民幣千元	2年以上 但於5年內 人民幣千元		
銀行貸款及其他借款	26,811	–	–	26,811	26,057
租賃負債	1,474	1,105	2,607	5,186	4,751
貿易及其他應付款項	<u>100,902</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>100,902</u>	<u>100,902</u>
	<u>129,187</u>	<u>1,105</u>	<u>2,607</u>	<u>132,899</u>	<u>131,710</u>

附錄一

會計師報告

	於2021年12月31日				
	合約未貼現現金流出				於12月31日 的賬面值 人民幣千元
	於1年內或 按要求 人民幣千元	1年以上 但於2年內 人民幣千元	2年以上 但於5年內 人民幣千元	總計 人民幣千元	
銀行貸款及其他借款	10,440	-	-	10,440	10,010
租賃負債	1,887	1,476	2,406	5,769	5,262
貿易及其他應付款項	108,474	-	-	108,474	108,474
	<u>120,801</u>	<u>1,476</u>	<u>2,406</u>	<u>124,683</u>	<u>123,746</u>
	於2022年12月31日				
	合約未貼現現金流出				於12月31日 的賬面值 人民幣千元
	於1年內或 按要求 人民幣千元	1年以上 但於2年內 人民幣千元	2年以上 但於5年內 人民幣千元	總計 人民幣千元	
銀行貸款及其他借款	50,669	178	-	50,847	49,538
租賃負債	2,410	1,611	731	4,752	4,454
貿易及其他應付款項	109,728	-	-	109,728	109,728
	<u>162,807</u>	<u>1,789</u>	<u>731</u>	<u>165,327</u>	<u>163,720</u>
	於2023年6月30日				
	合約未貼現現金流出				於2023年 6月30日 的賬面值 人民幣千元
	於1年內或 按要求 人民幣千元	1年以上 但於2年內 人民幣千元	2年以上 但於5年內 人民幣千元	總計 人民幣千元	
銀行貸款及其他借款	69,687	-	-	69,687	68,082
租賃負債	3,095	1,771	169	5,035	4,791
貿易及其他應付款項	149,872	-	-	149,872	149,872
	<u>222,654</u>	<u>1,771</u>	<u>169</u>	<u>224,594</u>	<u>222,745</u>

除上述者外，於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團亦面臨因贖回及贖回負債流動性特徵產生的流動性風險，其於附註22進一步詳述。

附錄一

會計師報告

(c) 利率風險

貴集團的利率風險主要來自銀行貸款及其他借款以及租賃負債。以浮動利率及固定利率借入的借款使貴集團分別面臨現金流量利率風險及公允價值利率風險。

(i) 利率情況

下表已詳述 貴集團於有關期間末的借款利率情況。

	於12月31日		於6月30日	
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
固定利率借款：				
租賃負債	4,751	5,262	4,454	4,791
銀行貸款	1,057	10,010	49,538	68,082
其他借款	<u>20,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	25,808	15,272	53,992	72,873
浮動利率借款：				
銀行貸款	<u>5,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
風險敞口淨額	<u><u>30,808</u></u>	<u><u>15,272</u></u>	<u><u>53,992</u></u>	<u><u>72,873</u></u>

(ii) 敏感度分析

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，估計在所有其他變量保持不變的情況下，倘利率普遍增加／減少100個基點，貴集團的除稅後虧損及累計虧損將分別減少／增加約人民幣43,000元、人民幣零元、人民幣零元及人民幣零元。

上述敏感度分析指出，假設利率變動於報告期末發生，並應用於重新計量 貴集團持有的並使 貴集團於報告期末面臨公允價值利率風險的金融工具，則 貴集團的除稅後虧損（及累計虧損）將出現的即時變化。就 貴集團於報告期末持有的浮動利率非衍生工具所產生的現金流量利率風險而言，對 貴集團除稅後虧損（及累計虧損）的影響估計為該利率變化對利息支出或收入的年化影響。

附錄一

會計師報告

(d) 公允價值計量

(i) 按公允價值計量的金融資產及負債

公允價值層級

國際財務報告準則第13號公允價值計量，要求於報告期末對 貴集團的金融工具的公允價值進行經常性的計量，分類為國際財務報告準則第13號所定義公允價值的三個層級。公允價值計量所劃分的層級乃參照估值技術中使用的輸入值的可觀察性及重要性釐定如下：

- 第一層級估值：公允價值的計量僅使用第一層級的輸入值，即於計量日期相同的資產或負債於活躍市場上的未經調整的報價。
- 第二層級估值：使用第二層級輸入值(即不符合第一層級的可觀察輸入值)計量公允價值，而不使用重大的不可觀察輸入值。不可觀察輸入值指並無市場數據的輸入值。
- 第三層級估值：使用重大不可觀察輸入值計量公允價值。

於2020年12月31日的公允價值 計量，分類為：			於2021年12月31日的公允價值 計量，分類為：			於2022年12月31日的公允價值 計量，分類為：			於2023年6月30日的公允價值 計量，分類為：		
第一層級	第二層級	第三層級	第一層級	第二層級	第三層級	第一層級	第二層級	第三層級	第一層級	第二層級	第三層級
人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
千元	千元	千元	千元	千元	千元	千元	千元	千元	千元	千元	千元

經常性公允價值計量

資產：

– 理財產品(附註17)	-	-	10,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– 結構性存款(附註17)	-	-	1,000	-	-	-	-	-	-	-	-	7,047

於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月，概無第一層級及第二層級之間的轉移，或轉入或轉出第三層級。 貴集團的政策為於發生轉移的各報告期末，確認公允價值層級間的轉移。

有關第三層級公允價值計量的資料

按公允價值計量且其變動計入當期損益的理財產品及結構性存款，其公允價值乃根據現金流貼現法使用風險調整貼現率計算確定。公允價值計量與風險調整貼現率呈負相關。對於截至2020年12月31日止年度及截至2023年6月30日止六個月，在所有其他變量保持不變的情況下，估計風險調整貼現率的變化不會產生任何重大財務影響。

(ii) 以非公允價值列賬的金融資產及負債的公允價值

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日， 貴集團以成本或攤銷成本列賬的金融資產及負債的賬面值與其公允價值並無重大差異。

附錄一

會計師報告

30 承擔及或然負債

(a) 承擔

概無任何並無於綜合財務報表載列的未兌現重大資本承擔。

(b) 或然負債

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團並無任何重大或然負債。

31 關聯方交易

(a) 關聯方姓名／名稱及其關係

於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年6月30日止六個月，與下列各方的交易被視為重大關聯方交易：

關聯方姓名／名稱	關係
張萬能先生	貴公司股東
陳晨先生	若干附屬公司董事
陳長華先生	若干附屬公司董事，於2022年10月13日(即出售若干附屬公司日期)前為貴公司的關聯方(見附註13(b)(i))
福建健康管家網絡	聯營公司
福州界佳健康管理有限公司(「福州界佳」)*	由張萬能先生密切家庭成員控制的實體
百度及其附屬公司及其他相關公司(「百度集團」)	對貴公司有重大影響力的股東
福建三平本草健康科技有限公司(「福建三平本草」)	由張萬能先生控制的實體(自2021年8月9日(出售日期)起為貴公司的關聯方)
健康之路(廣州)科技集團有限公司(「健康之路(廣州)」)	由張萬能先生控制的實體

附錄一

會計師報告

關聯方姓名／名稱	關係
廈門眾健信聯	自2022年8月5日起為 貴公司的聯繫人(見附註13(b)(i))
翁碧俊先生	若干附屬公司董事，於2022年8月5日(即出售若干附屬公司日期)前為 貴公司的關聯方(見附註13(b)(i))
福州台江區允公允能投資合夥企業(有限合夥) (「福州允公允能」)	由陳長華先生控制的實體，於2022年10月13日前為 貴公司的關聯方
* 該實體前稱為「福州健康快車健康管理有限公司」。於2022年1月，該實體更名為「福州界佳健康管理有限公司」。	

(b) 關鍵管理人員的薪酬

以下為 貴集團關鍵管理人員的薪酬，當中包括附註8所披露的已付 貴公司董事的金額，以及附註9所披露的已付若干最高薪酬僱員的金額：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
短期僱員福利	2,678	3,742	1,034	433	533
以權益結算以股份為基礎的 付款開支(附註26)	—	31,344	—	—	—
退休福利計劃供款	9	60	19	10	10
	<u>2,687</u>	<u>35,146</u>	<u>1,053</u>	<u>443</u>	<u>543</u>

薪酬總額已計入「員工成本」(見附註6(b))。

附錄一

會計師報告

(c) 重大關聯方交易

貴集團與上述關聯方於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年6月30日止六個月的重大交易詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
向以下各方購買貨品及服務					
– 百度集團	680	700	146	90	87
– 福建三平本草	–	2,814	–	–	–
向以下各方提供服務					
– 百度集團	36,211	50,584	24,932	14,145	8,734
– 福建健康管家網絡	2,986	–	–	–	–
向關聯方墊款：					
– 福州允公允能	156	–	452	452	–
– 陳晨先生	720	212	–	–	–
– 陳長華先生	674	120	150	150	–
– 健康之路(廣州)	–	–	960	100	100
來自關聯方的還款：					
– 福州允公允能	–	–	256	–	–
– 陳晨先生	466	319	–	–	–
– 陳長華先生	654	140	–	–	–
來自一名關聯方的代價					
– 健康之路(廣州)	–	–	–	–	1,000
向關聯方還款：					
– 福州界佳	12,876	100	–	–	–
– 廈門眾健信聯	–	–	450	–	120
– 張萬能先生	–	–	–	–	1,433
來自關聯方的款項：					
– 廈門眾健信聯	–	–	300	–	120
– 張萬能先生	–	–	–	–	680

所有上述交易按交易各方協定的條款進行。

附錄一

會計師報告

(d) 與關聯方的重大結餘

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於6月30日 2023年 人民幣千元
應收關聯方貿易款項				
– 百度集團	5,110	4,267	3,165	1,854
– 福建健康管家網絡	<u>2,672</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
	<u>7,782</u>	<u>4,267</u>	<u>3,165</u>	<u>1,854</u>
非貿易				
應收一名股東款項				
– 張萬能先生	<u>1,874</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
應收關聯方款項				
– 陳晨先生	90	–	–	–
– 陳長華先生*	20	–	–	–
– 健康之路(廣州)	–	–	960	1,060
– 百度集團	–	310	64	50
– 福州允公允能*	156	156	–	–
– 翁碧俊先生#	<u>350</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
	<u>616</u>	<u>466</u>	<u>1,024</u>	<u>1,110</u>
應收關聯方代價				
– 健康之路(廣州)	<u>–</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>–</u>
應付關聯方款項				
– 福州界佳	3,207	–	–	–
– 廈門眾健信聯	–	–	2,040	2,040
– 福健三平本草	<u>–</u>	<u>150</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
	<u>3,207</u>	<u>150</u>	<u>2,040</u>	<u>2,040</u>
應付一名股東款項				
– 張萬能先生	<u>–</u>	<u>1,433</u>	<u>1,433</u>	<u>680</u>

* 此等人士自2022年10月13日起不再為 貴集團的關聯方。於2022年12月31日及2023年6月30日的結餘計入附註19的其他應收款項中。

此人士自2022年8月5日起不再為 貴集團的關聯方。於2022年12月31日及2023年6月30日的結餘計入附註19的其他應收款項中。

於各報告期末，所有結餘均為無抵押、免息及按要求償還。

貴公司董事認為，於2023年6月30日，所有應收關聯方的非貿易性質款項及應付關聯方款項將於[編纂]前悉數結清。

(e) 由關聯方擔保的銀行貸款及其他借款

控股股東提供與銀行貸款相關的擔保於附註23(ii)披露。關聯方提供的擔保將在[編纂]前解除。

32 直接控制方

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，董事認為重組後的直接控制方為豐基有限公司。

33 於相關期間已頒佈但尚未生效的修訂、新準則及詮釋的潛在影響

截至本報告之日，國際會計準則理事會已頒佈若干修訂及一項新準則，惟於該等財務報表中並無採納。該等變動包括以下內容：

	於以下日期或之後 開始的會計期間生效
國際會計準則第7號及國際財務報告準則第7號(修訂本) 供應商融資安排	2024年1月1日
國際會計準則第1號(修訂本) 將負債分類為流動及非流動	2024年1月1日
國際會計準則第1號(修訂本) 附有契諾的非流動負債	2024年1月1日
國際財務報告準則第16號(修訂本) 售後租回的租賃負債	2024年1月1日
國際會計準則第21號(修訂本) 缺乏可兌換性	2025年1月1日
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號(修訂本) 投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資	將由國際會計準則委員會釐定

貴集團正在評估該等變動於初始應用期間的預期影響。直至目前為止，其結論為採納該等變動不大可能對綜合財務報表產生重大影響。

34 報告期後非調整事項

以下事項於2023年6月30日之後發生。

於2023年9月，貴公司獲得一名股東注資人民幣100,000,000元。

貴集團預期於[編纂]前進行股份分拆，據此將每股面值0.0001美元的已發行及未發行股本分成每股面值0.00002美元的五股股份。緊隨股份分拆後，貴集團將有831,907,000股已發行股份。

期後財務報表

貴公司及其組成貴集團的附屬公司概無就2023年6月30日之後的任何期間編製經審核財務報表。