

本文件為草擬稿形式，不完整，可能會發生變更，信息必須與本文件封面上的「警告」一節一併閱讀

*[待插入事務所信箋]*

## 致安徽中技國醫醫療科技股份有限公司及海通國際資本有限公司董事的過往財務資料會計師報告

### 緒言

我們就第I-[•]至I-[•]頁所載的安徽中技國醫醫療科技股份有限公司（「貴公司」）及其子公司（統稱「貴集團」）的歷史財務資料出具報告，該財務資料包括截至2023年及2024年12月31日止年度各年（「有關期間」）貴集團的綜合損益及其他綜合收益表、權益變動表及現金流量表，及於2023年及2024年12月31日貴集團的綜合財務狀況表及貴公司的財務狀況表以及重大會計政策資料及其他解釋資料（統稱「歷史財務資料」）。第I-[•]頁至I-[•]頁所載的歷史財務資料構成本報告的重要部分，其編製以供收錄於貴公司日期為[•]有關貴公司股份首次在香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）主板[編纂]的文件（「文件」）內。

### 董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司的董事須負責分別根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製真實及公平的歷史財務資料，及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，並將我們意見向閣下匯報。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聘用準則第200號*投資通函內就歷史財務資料出具之會計師報告*執行工作。該準則規定我們須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述取得合理保證。

我們的工作涉及執行情序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關的憑證。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤導致歷史財務資料出現重大錯誤陳述的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮與實體根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製真實及公允的歷史財務資料相關的內部監控，以設計適當的程序，但目的並非對實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評估董事所採用的會計政策的適當性及所作出的會計估計的合理性，以及評估歷史財務資料的整體呈列方式。

我們相信，我們所獲得的憑證能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

## 意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準真實而中肯地反映貴集團及貴公司於2023年及2024年12月31日的財務狀況及貴集團於各有關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)條例須呈報的事項

調整

於編製歷史財務資料時，並無對相關財務報表(定義見第I-3頁)作出任何調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註12，當中註明 貴公司就有關期間概無派付任何股息。

貴公司並無歷史財務報表

於本報告日期， 貴公司自註冊成立日期起並無編製任何法定財務報表。

[•]

執業會計師

香港

[日期]

## I. 歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文所載的歷史財務資料構成本會計師報告的重要部分。

貴集團於有關期間的財務報表(歷史財務資料據此編製)乃經[•]根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則審核(「相關財務報表」)。

歷史財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列，除另有指明外，所有數值均列算至最接近的千位數(人民幣千元)。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他綜合收益表

|                                      | 附註 | 截至12月31日止年度   |               |
|--------------------------------------|----|---------------|---------------|
|                                      |    | 2023年         | 2024年         |
|                                      |    | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 收入.....                              | 5  | 248,203       | 377,940       |
| 銷售成本.....                            |    | (156,172)     | (219,781)     |
| 毛利.....                              |    | 92,031        | 158,159       |
| 其他收入、收益及虧損淨額.....                    | 6  | 8,406         | 8,697         |
| 銷售及經銷開支.....                         |    | (19,528)      | (25,418)      |
| 行政開支.....                            |    | (46,463)      | (45,151)      |
| 研發開支.....                            |    | (14,757)      | (11,694)      |
| 預期信貸虧損模式下的減值虧損<br>(扣除撥回).....        |    | (291)         | (5,302)       |
| 財務成本.....                            | 7  | (8,725)       | (10,677)      |
| 聯營公司應佔利潤.....                        | 17 | 2,253         | 574           |
| 除稅前利潤.....                           | 8  | 12,926        | 69,188        |
| 所得稅開支.....                           | 11 | (620)         | (11,603)      |
| 年內利潤及綜合收益總額.....                     |    | <u>12,306</u> | <u>57,585</u> |
| 利潤及綜合收益總額應佔：                         |    |               |               |
| 貴公司擁有人.....                          |    | 4,573         | 50,382        |
| 非控股權益.....                           |    | 7,733         | 7,203         |
|                                      |    | <u>12,306</u> | <u>57,585</u> |
| 貴公司普通股權持有人應佔每股盈利<br>基本及攤薄(人民幣元)..... | 13 | <u>0.04</u>   | <u>0.41</u>   |

有關[編纂]前投資的詳情，請參閱本報告附註28。

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

|                     | 附註    | 於12月31日 |         |
|---------------------|-------|---------|---------|
|                     |       | 2023年   | 2024年   |
|                     |       | 人民幣千元   | 人民幣千元   |
| 非流動資產               |       |         |         |
| 物業、廠房及設備.....       | 14    | 17,045  | 20,853  |
| 無形資產.....           | 15    | 28,327  | 22,216  |
| 使用權資產.....          | 16(a) | 15,989  | 19,514  |
| 於聯營公司投資.....        | 17    | 7,707   | 7,926   |
| 定期存款.....           | 23    | 10,000  | —       |
| 其他非流動資產.....        | 18    | 151,418 | 201,423 |
| 遞延稅項資產.....         | 27    | 19,866  | 17,511  |
| 非流動資產總值.....        |       | 250,352 | 289,443 |
| 流動資產                |       |         |         |
| 存貨.....             | 19    | 16,199  | 11,111  |
| 貿易應收款項.....         | 20    | 114,297 | 187,710 |
| 預付款項、按金及其他應收款項..... | 21(a) | 50,896  | 49,724  |
| 按公允價值計量且其變動計入損益的    |       |         |         |
| 金融資產.....           | 22    | 30,000  | —       |
| 定期存款.....           | 23    | 30,000  | 45,000  |
| 受限制存款.....          | 23    | 8,433   | 9,610   |
| 現金及現金等價物.....       | 23    | 72,675  | 189,066 |
| 流動資產總額.....         |       | 322,500 | 492,221 |
| 流動負債                |       |         |         |
| 貿易應付款項及應付票據.....    | 24    | 19,801  | 37,453  |
| 其他應付款項及應計費用.....    | 25    | 43,246  | 20,108  |
| 計息銀行借款.....         | 26    | 136,200 | 205,741 |
| 租賃負債.....           | 16(b) | 5,883   | 3,984   |
| 應付稅項.....           |       | 2,993   | 4,369   |
| 流動負債總額.....         |       | 208,123 | 271,655 |
| 流動資產淨值.....         |       | 114,377 | 220,566 |
| 資產總值減流動負債.....      |       | 364,729 | 510,009 |

附錄一

會計師報告

|              | 附註    | 於12月31日 |         |
|--------------|-------|---------|---------|
|              |       | 2023年   | 2024年   |
|              |       | 人民幣千元   | 人民幣千元   |
| 非流動負債        |       |         |         |
| 計息銀行借款.....  | 26    | 64,600  | 88,191  |
| 租賃負債.....    | 16(b) | 10,687  | 3,924   |
| 遞延稅項負債.....  | 27    | 6,010   | 4,722   |
| 非流動負債總額..... |       | 81,297  | 96,837  |
| 淨資產.....     |       | 283,432 | 413,172 |
| 權益           |       |         |         |
| 貴公司擁有人應佔權益   |       |         |         |
| 實繳資本／股本..... | 28    | 123,457 | 128,258 |
| 儲備.....      | 29    | 134,489 | 250,070 |
|              |       | 257,946 | 378,328 |
| 非控股權益.....   |       | 25,486  | 34,844  |
| 權益總額.....    |       | 283,432 | 413,172 |

有關[編纂]前投資的詳情，請參閱本報告附註28。

綜合權益變動表

截至2023年及2024年12月31日止年度

|                    | 貴公司擁有人應佔        |                 |                 |               |                   |                |               | 權益總額           |
|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|-------------------|----------------|---------------|----------------|
|                    | 實繳資本            | 股本              | 資本儲備            | 法定            |                   | 總計             | 非控股權益         |                |
|                    |                 |                 |                 | 盈餘儲備          | 累計虧損              |                |               |                |
| 人民幣千元<br>(附註28)    | 人民幣千元<br>(附註28) | 人民幣千元<br>(附註29) | 人民幣千元<br>(附註29) | 人民幣千元         | 人民幣千元             | 人民幣千元          | 人民幣千元         |                |
| 於2023年1月1日 .....   | 123,457         | —               | 260,094         | 1,685         | (131,863)         | 253,373        | 15,364        | 268,737        |
| 子公司非控股權益持有人注資..    | —               | —               | —               | —             | —                 | —              | 2,389         | 2,389          |
| 年內利潤及綜合收益總額 .....  | —               | —               | —               | —             | 4,573             | 4,573          | 7,733         | 12,306         |
| 於2023年12月31日及      |                 |                 |                 |               |                   |                |               |                |
| 2024年1月1日 .....    | <u>123,457</u>  | <u>—</u>        | <u>260,094*</u> | <u>1,685*</u> | <u>(127,290)*</u> | <u>257,946</u> | <u>25,486</u> | <u>283,432</u> |
| 子公司非控股權益持有人注資..    | —               | —               | —               | —             | —                 | —              | 2,155         | 2,155          |
| 貴公司改制為股份有限公司....   | (123,457)       | 123,457         | (58,685)        | (1,685)       | 60,370            | —              | —             | —              |
| 發行股份 .....         | —               | 4,801           | 65,199          | —             | —                 | 70,000         | —             | 70,000         |
| 年內利潤及綜合收益總額 .....  | —               | —               | —               | —             | 50,382            | 50,382         | 7,203         | 57,585         |
| 於2024年12月31日 ..... | <u>—</u>        | <u>128,258</u>  | <u>266,608*</u> | <u>—</u>      | <u>(16,538)*</u>  | <u>378,328</u> | <u>34,844</u> | <u>413,172</u> |

\* 該等儲備賬戶包括於2023年及2024年12月31日的綜合財務狀況表中的綜合儲備人民幣134,489,000元及人民幣250,070,000元。



附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

|                                 | 附註 | 截至12月31日止年度 |          |
|---------------------------------|----|-------------|----------|
|                                 |    | 2023年       | 2024年    |
|                                 |    | 人民幣千元       | 人民幣千元    |
| 經營活動所得現金流量                      |    |             |          |
| 除稅前利潤                           |    | 12,926      | 69,188   |
| 就以下各項作出調整：                      |    |             |          |
| 財務成本                            | 7  | 8,725       | 10,677   |
| 聯營公司應佔利潤                        | 17 | (2,253)     | (574)    |
| 利息收入                            | 6  | (4,468)     | (4,036)  |
| 出售物業、廠房及設備以及使用權資產的<br>虧損／(收益)淨額 | 6  | 43          | (18)     |
| 按公允價值計量且其變動計入損益的                |    |             |          |
| 金融資產的投資收益                       | 6  | (1,006)     | (347)    |
| 物業、廠房及設備折舊                      | 8  | 3,839       | 5,371    |
| 無形資產攤銷                          | 8  | 2,927       | 6,404    |
| 使用權資產折舊                         | 8  | 4,876       | 4,598    |
| 處置聯營公司虧損                        | 8  | —           | 15       |
| 貿易應收款項(減值撥回)／減值                 | 8  | (654)       | 5,280    |
| 其他應收款項減值                        | 8  | 945         | 22       |
|                                 |    | 25,900      | 96,580   |
| 受限制存款增加                         |    | (4,920)     | (1,177)  |
| 存貨減少                            |    | 8,863       | 5,088    |
| 其他非流動資產增加                       |    | (34,247)    | (50,005) |
| 貿易應收款項增加                        |    | (34,167)    | (78,693) |
| 預付款項、按金及其他應收款項(增加)／<br>減少       |    | 4,800       | (12,395) |
| 貿易應付款項及應付票據增加                   |    | 11,388      | 17,282   |
| 其他應付款項及應計費用減少                   |    | (1,803)     | (21,886) |
| 經營業務所用現金                        |    | (24,186)    | (45,206) |
| 已收利息                            |    | 1,937       | 1,058    |
| 已付企業所得稅                         |    | (2,575)     | (9,160)  |
| 經營活動所得現金流量淨額                    |    | (24,824)    | (53,308) |

附錄一

會計師報告

|                                      | 附註    | 截至12月31日止年度 |           |
|--------------------------------------|-------|-------------|-----------|
|                                      |       | 2023年       | 2024年     |
|                                      |       | 人民幣千元       | 人民幣千元     |
| 投資活動所得現金流量                           |       |             |           |
| 已收利息 .....                           |       | 1,594       | 1,323     |
| 貸款予相關借款人.....                        |       | (33,200)    | (3,500)   |
| 相關借款人還款.....                         |       | 18,000      | 18,700    |
| 存置定期存款.....                          |       | (30,000)    | (35,000)  |
| 提取定期存款.....                          |       | 30,000      | 30,000    |
| 購買物業、廠房及設備項目.....                    |       | (10,011)    | (10,832)  |
| 添置無形資產.....                          |       | (750)       | (299)     |
| 購買使用權資產—土地使用權.....                   |       | —           | (12,307)  |
| 出售物業、廠房及設備的所得款項.....                 |       | 237         | 47        |
| 收購一間子公司.....                         | 30    | (4,768)     | —         |
| 出售聯營公司所得款項.....                      |       | —           | 340       |
| 購買按公允價值計量且其變動計入損益的<br>金融資產.....      |       | (372,500)   | (105,000) |
| 贖回按公允價值計量且其變動計入損益的<br>金融資產的所得款項..... |       | 378,506     | 135,347   |
| 投資活動(所用)／所得現金流量淨額.....               |       | (22,892)    | 18,819    |
| 融資活動所得現金流量                           |       |             |           |
| 發行股份所得款項.....                        | 28    | —           | 70,000    |
| 非控股權益注資.....                         |       | 2,389       | 2,155     |
| 新增銀行貸款.....                          | 31(b) | 207,900     | 266,132   |
| 償還銀行貸款.....                          | 31(b) | (135,153)   | (173,000) |
| 租賃付款的本金部分.....                       | 31(b) | (4,209)     | (3,730)   |
| 已付利息.....                            | 31(b) | (8,725)     | (10,677)  |
| 融資活動所得現金流量淨額.....                    |       | 62,202      | 150,880   |

附錄一

會計師報告

|                              |    | 截至12月31日止年度    |                |
|------------------------------|----|----------------|----------------|
|                              |    | 2023年          | 2024年          |
|                              |    | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
|                              | 附註 |                |                |
| 現金及現金等價物增加淨額.....            |    | 14,486         | 116,391        |
| 年初現金及現金等價物 .....             |    | 58,189         | 72,675         |
| 年末現金及現金等價物 .....             | 23 | <u>72,675</u>  | <u>189,066</u> |
| 分析為：                         |    |                |                |
| 現金及銀行結餘.....                 | 23 | 56,188         | 192,920        |
| 購入時到期日少於三個月的無抵押定期<br>存款..... |    | 24,920         | 5,756          |
| 減：受限制存款.....                 | 23 | <u>(8,433)</u> | <u>(9,610)</u> |
| 現金流量表所載現金及現金等價物 .....        | 23 | <u>72,675</u>  | <u>189,066</u> |

附錄一

會計師報告

貴公司的財務狀況表

|                     | 附註    | 於12月31日 |         |
|---------------------|-------|---------|---------|
|                     |       | 2023年   | 2024年   |
|                     |       | 人民幣千元   | 人民幣千元   |
| <b>非流動資產</b>        |       |         |         |
| 於子公司的投資.....        | 1     | 87,020  | 91,910  |
| 物業、廠房及設備.....       | 14    | 2,845   | 6,972   |
| 使用權資產.....          | 16(a) | —       | 12,184  |
| 無形資產.....           | 15    | 3,207   | 2,727   |
| 其他非流動資產.....        | 18    | 101,141 | 135,308 |
| 遞延稅項資產.....         |       | 6,737   | 2,237   |
| 非流動資產總值.....        |       | 200,950 | 251,338 |
| <b>流動資產</b>         |       |         |         |
| 存貨.....             | 19    | 3,178   | 2,522   |
| 貿易應收款項.....         | 20    | 95,528  | 90,044  |
| 預付款項、按金及其他應收款項..... | 21(a) | 16,805  | 12,928  |
| 應收子公司款項.....        | 21(b) | 131,384 | 233,112 |
| 受限制存款.....          | 23    | 5,265   | 6,959   |
| 現金及現金等價物.....       | 23    | 43,329  | 125,755 |
| 流動資產總額.....         |       | 295,489 | 471,320 |
| <b>流動負債</b>         |       |         |         |
| 貿易應付款項及應付票據.....    | 24    | 6,341   | 17,108  |
| 應付子公司款項.....        | 25(b) | 32,206  | 78,638  |
| 其他應付款項及應計費用.....    | 25(a) | 14,734  | 10,440  |
| 計息銀行借款.....         | 26    | 115,300 | 157,020 |
| 應付稅項.....           |       | —       | 2,780   |
| 流動負債總額.....         |       | 168,581 | 265,986 |
| 流動資產淨值.....         |       | 126,908 | 205,334 |
| 資產總值減流動負債.....      |       | 327,858 | 456,672 |
| <b>非流動負債</b>        |       |         |         |
| 計息銀行借款.....         | 26    | 39,000  | 56,980  |
| 非流動負債總額.....        |       | 39,000  | 56,980  |
| 淨資產.....            |       | 288,858 | 399,692 |
| <b>權益</b>           |       |         |         |
| 實繳資本／股本.....        | 28    | 123,457 | 128,258 |
| 儲備.....             | 29    | 165,401 | 271,434 |
| 權益總額.....           |       | 288,858 | 399,692 |

## II. 歷史財務資料附註

### 1. 公司資料

安徽中技國醫醫療科技股份有限公司（「貴公司」）成立於2016年，總部位於安徽合肥。其為一家智能解決方案提供商，專門從事醫療用品的供應、加工及分配（SPD）管理。貴公司致力於通過物聯網、大數據、人工智能等技術優化醫院耗材管理，推動醫療物資管理智能化、精細化發展。

董事認為，丁先生、合肥零到壹信息科技有限公司、合肥義尚雲天企業管理合夥企業（有限合夥）、合肥義尚才合企業管理合夥企業（有限合夥）及合肥義尚力合企業管理合夥企業（有限合夥）為貴集團於有關期間末的一組控股股東。

於2024年12月18日，貴公司改制為股份有限公司，股本為人民幣123,456,789元，分為123,456,789股每股面值人民幣1.00元的股份。

於2025年9月30日，貴公司於其子公司（均為私人有限公司）擁有直接及間接權益。貴公司主要子公司的詳情如下：

| 公司名稱                                     | 註冊成立/<br>登記地點及日期<br>以及營業地點 | 註冊股本                | 貴公司應佔權益百分比 |    | 主營業務            |
|--|----------------------------|---------------------|------------|----|-----------------|
|  |                            |                     | 直接         | 間接 |                 |
| 安徽原力知覺科技<br>有限公司 <sup>(a)</sup> .....    | 中國/<br>2016年8月30日          | 人民幣<br>100,000,000元 | 100.0%     | —  | 設計並生產智能硬<br>件   |
| 合肥中技國醫供應鏈<br>管理服務有限公司 <sup>(a)</sup> ... | 中國/<br>2020年12月14日         | 人民幣<br>1,000,000元   | 100.0%     | —  | 提供SPD相關專業<br>服務 |

附錄一

會計師報告

| 公司名稱   | 註冊成立/<br>登記地點及日期<br>以及營業地點 | 註冊股本               | 貴公司應佔權益百分比 |       | 主營業務            |
|--|----------------------------|--------------------|------------|-------|-----------------|
|  |                            |                    | 直接         | 間接    |                 |
| 德尚醫療供應鏈管理<br>(浙江)有限公司 <sup>(a)</sup> .....   | 中國/<br>2020年8月5日           | 人民幣<br>10,000,000元 | 100.0%     | —     | SPD解決方案項目<br>運營 |
| 河北中科鏈享醫療科技<br>有限公司 <sup>(a)</sup> .....      | 中國/<br>2023年5月29日          | 人民幣<br>5,000,000元  | 51.0%      | —     | SPD解決方案項目<br>運營 |
| 廣西原力醫療科技<br>有限公司 <sup>(a)</sup> .....        | 中國/<br>2019年1月2日           | 人民幣<br>10,000,000元 | 51.0%      | —     | SPD解決方案項目<br>運營 |
| 南京中技醫療科技<br>有限公司 <sup>(a)</sup> .....        | 中國/<br>2020年11月24日         | 人民幣<br>5,000,000元  | 51.0%      | —     | SPD解決方案項目<br>運營 |
| 中技國醫(宿州)醫療科技<br>有限公司 <sup>(a)</sup> .....    | 中國/<br>2021年12月22日         | 人民幣<br>10,000,000元 | 51.0%      | —     | SPD解決方案項目<br>運營 |
| 江蘇國衡醫療科技<br>有限公司 <sup>(a)(c)</sup> .....     | 中國/<br>2017年3月1日           | 人民幣<br>30,000,000元 | 40.0%      | —     | SPD解決方案項目<br>運營 |
| 國衡醫療科技(江蘇南通)<br>有限公司 <sup>(a)(d)</sup> ..... | 中國/<br>2022年10月28日         | 人民幣<br>12,000,000元 | —          | 51.0% | SPD解決方案項目<br>運營 |

附錄一

會計師報告

| 公司名稱                                    | 註冊成立/<br>登記地點及日期<br>以及營業地點 | 註冊股本               | 貴公司應佔權益百分比 |    | 主營業務            |
|---|----------------------------|--------------------|------------|----|-----------------|
|   |                            |                    | 直接         | 間接 |                 |
| 中技國醫(浙江)科技<br>有限公司 <sup>(c)</sup> ..... | 中國/<br>2019年8月16日          | 人民幣<br>10,000,000元 | 40.0%      | —  | SPD解決方案項目<br>運營 |
| 合肥中技國醫醫療科技<br>有限公司 <sup>(c)</sup> ..... | 中國/<br>2020年4月16日          | 人民幣<br>5,000,000元  | 40.0%      | —  | SPD解決方案項目<br>運營 |

附註：

- (a) 由於該等公司並無以任何官方英文名稱註冊，故該等公司的英文名稱乃 貴公司董事（「董事」）盡量根據其中文名稱直譯而來。
- (b) 貴公司連同就該等公司的投票事宜與 貴公司一致行動的其他人士共同控制該等公司半數以上的投票權。
- (c) 國衡醫療科技(江蘇南通)有限公司為 貴公司非全資子公司江蘇國衡醫療科技有限公司的子公司，因此由於 貴公司對彼等的控制權而作為子公司入賬。
- (d) 自該等實體註冊成立以來並無編製經審計財務報表，原因為該等實體毋須遵守其註冊成立司法權區相關規則及規例項下的任何法定審核規定。

貴公司

貴公司於子公司投資的賬面值：

|                   | 於12月31日 |        |
|-------------------|---------|--------|
|                   | 2023年   | 2024年  |
|                   | 人民幣千元   | 人民幣千元  |
| 於子公司的投資，按成本計..... | 87,020  | 91,910 |

## 2.1 編製基準

歷史財務資料乃根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港財務報告準則會計準則（包括所有香港財務報告準則、香港會計準則（「香港會計準則」）及詮釋）編製。在編製整個有關期間的歷史財務資料時，貴集團提前採用了對始於2025年1月1日的會計期間有效的所有香港財務報告準則會計準則以及相關的過渡性規定。

就向[編纂]前投資者發行的普通股而言，根據 貴公司與[編纂]前投資者訂立的有關終止 貴公司授出的若干特別權利（包括贖回權及清盤優先權、反攤薄權）（如本報告附註28所述自始無效）的補充協議，經計及 貴公司司法權區的法律及監管框架以及補充協議的規管法律後，董事認為於整個有關期間將[編纂]前投資呈列為權益屬適當。有關財務影響的詳情，請參閱本報告附註28。

歷史財務資料乃根據歷史成本慣例編製，惟按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產乃按公允價值計量。

### 綜合賬目基準

歷史財務資料包括 貴公司及其子公司於有關期間的財務資料。子公司乃一間由 貴公司直接或間接控制的實體（包括結構性實體）。當 貴集團承受或享有參與投資對象業務所得的可變回報，且能透過對投資對象的權力（即賦予 貴集團現有能主導投資對象有關活動的既存權利）影響該等回報時，即取得控制權。

一般情況下推定多數投票權形成控制權。當 貴公司直接或間接擁有少於投資對象大多數的表決或類似權利，在評估其是否擁有對投資對象的權力時，貴集團會考慮所有相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象其他投票持有人的合同安排；
- (b) 其他合同安排所產生的權利；及



(c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

子公司與 貴公司的財務資料的報告期間相同，並採用一致會計政策編製。子公司業績自 貴集團獲得控制權之日起綜合入賬，並一直綜合入賬直至有關控制權終止當日止。

損益及其他綜合收益各組成部分乃歸屬於 貴集團母公司擁有人及非控股權益，即使此舉引致非控股權益結餘為負數。有關 貴集團成員公司之間交易的所有集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支及現金流量均於綜合賬目時全數抵銷。

倘有事實及情況顯示上文所述的三個控制因素中有一個或以上出現變動，則 貴集團將重新評估是否仍控制投資對象。子公司的所有權權益發生變動（並無失去控制權），則按權益交易入賬。

倘 貴集團失去對子公司的控制權，則終止確認(i)該子公司之資產(包括商譽)及負債、(ii)任何非控股權益之賬面值及(iii)於權益中記錄之累計換算差額；及確認(i)已收代價之公允價值、(ii)任何保留投資之公允價值及(iii)於損益中產生之任何盈餘或虧絀。先前於其他綜合收益內確認的 貴集團應佔部分重新分類至損益或保留利潤(如適用)，所依據的基準與倘 貴集團直接出售有關資產或負債所須依據者相同。

## 2.2 已頒佈但尚未生效的香港財務報告準則會計準則

貴集團並未於歷史財務資料應用以下已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則會計準則。 貴集團擬於該等新訂及經修訂香港財務報告準則會計準則生效時應用該等準則(如適用)。

香港財務報告準則第18號      *財務報表的呈列及披露*<sup>2</sup>

香港財務報告準則第19號及其修訂本      *不具公共問責性之子公司：披露*<sup>2</sup>

香港財務報告準則第9號及香港財務報告準則第7號修訂本      *金融工具分類及計量的修訂*<sup>1</sup>

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| 香港財務報告準則第10號及<br>香港會計準則第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<br>投入 <sup>3</sup>  |
| 香港財務報告準則第9號及<br>香港財務報告準則第7號<br>修訂本 | 依賴自然條件之電力合同 <sup>1</sup>   |
| 香港會計準則第21號修訂本                      | 換算為惡性通貨膨脹呈列貨幣 <sup>2</sup>   |
| 國際財務報告準則會計準則<br>年度改進 — 第11冊        | 香港財務報告準則第1號、香港財務報告準則第7號、<br>香港財務報告準則第9號、香港財務報告準則第10號<br>及香港會計準則第7號修訂本 <sup>1</sup> |

1 於2026年1月1日或之後開始的年度期間生效

2 於2027年1月1日或之後開始的年度／報告期間生效

3 未確定強制生效日期但可採納

貴集團現正詳細評估於首次應用後該等新訂及經修訂香港財務報告準則會計準則的影響。截至目前，貴集團認為該等新訂及經修訂香港財務報告準則會計準則(除香港財務報告準則第18號外)可能導致會計政策發生變動，但不大可能對貴集團於首次應用期間的財務表現及財務狀況產生重大影響。應用香港財務報告準則第18號預期不會對貴集團的財務狀況產生重大影響，但預期會影響損益及其他綜合收益表以及現金流量表的呈列及於未來財務資料中的披露。貴集團將繼續評估香港財務報告準則第18號對貴集團財務資料的影響。

## 2.3 重大會計政策資料

### 於聯營公司的投資

聯營公司指貴集團於其擁有一般不少於20%股本投票權的長期權益，並可對其實施重大影響的實體。重大影響指對投資對象的財務及經營政策有參與決策的權力，但並非對該等政策形成控制或共同控制。

於聯營公司的投資乃按貴集團根據權益會計法分估資產淨值減任何減值虧損於綜合財務狀況表列賬。倘存有任何不相符的會計政策，即會作出相應調整。

貴集團分佔聯營公司收購後業績及其他綜合收益分別計入損益及其他綜合收益表。此外，倘直接於聯營公司的權益確認一項變動，則貴集團於綜合權益變動表確認其應佔任何變動(倘適用)。貴集團與其聯營公司間交易產生的未變現收益及虧損將以貴集團於聯營公司的投資為限對銷，惟倘未變現虧損提供所轉讓資產減值的憑證則除外。收購聯營公司所產生的商譽計作貴集團於聯營公司投資的一部分。

## 業務合併

業務合併乃採用收購法入賬。所轉讓的代價按收購日期的公允價值計量，而公允價值為貴集團所轉讓資產於收購日期的公允價值、貴集團向被收購方原擁有人承擔的負債及貴集團為交換被收購方的控制權而發行的股本權益的總和。就各項業務合併而言，貴集團選擇是否以公允價值或被收購方可識別資產淨值的應佔比例，計算於被收購方的非控股權益。非控股權益的所有其他組成部分按公允價值計量。收購的相關成本於產生時支銷。

若所購得的一組活動及資產包括一項投入及一個實質性的過程且兩者共同對創造產出的能力作出重大貢獻，則貴集團釐定其收購一項業務。

當貴集團收購一項業務時，會按照合同條款、收購日期的經濟環境和相關狀況評估所承接金融資產和負債，以作出適當分類及指定。其中包括對被收購方於主合同所持嵌入式衍生工具進行分離。

倘業務合併乃分段進行，則先前持有的股本權益乃按收購日期的公允價值重新計量，而由此產生的任何收益或虧損則會於損益確認。

收購方將轉讓的任何或然代價按收購日期的公允價值確認。分類為資產或負債的或然代價按公允價值計量，而公允價值變動則於損益確認。分類為權益的或然代價不會重新計量，而其後結算於權益入賬。

## 公允價值計量

貴集團於各有關期間未按公允價值計量其若干金融工具。公允價值為市場參與者於計量日期在有序交易中出售資產所收取的價格或轉讓負債所支付的價格。公允價值計量乃根據假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債主要市場或(在無主要市場情況下)最具優勢市場進行而作出。主要或最具優勢市場須為貴集團可進入的市場。資產或負債之公允價值乃使用市場參與者為資產或負債定價所用之假設計量(假設市場參與者依照彼等之最佳經濟利益行事)。

非金融資產的公允價值計量須計及市場參與者通過使用該資產的最高及最佳用途或將該資產出售予將使用其最高及最佳用途的另一市場參與者而產生經濟利益的能力。

貴集團使用適用於不同情況的估值技術，而其有足夠數據計量公允價值，以盡量利用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

於歷史財務資料計量或披露公允價值之所有資產及負債，均根據對公允價值計量整體而言屬重要之最低層輸入數據在下述公允價值等級架構內進行分類：

- 第一級 — 基於相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)
- 第二級 — 基於對公允價值計量而言屬重大的最低層輸入數據為可觀察(直接或間接)的估值方法
- 第三級 — 基於對公允價值計量而言屬重大的最低層輸入數據為不可觀察的估值方法

就按經常性基準於歷史財務資料確認的資產及負債而言，貴集團透過於各報告期間結束時重新評估分類(基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據)釐定是否發生層級內不同等級的轉移。

## 非金融資產減值

倘有跡象顯示存在減值，或倘需就資產(不包括存貨及遞延稅項資產)進行年度減值測試，便會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額為資產或現金產生單位的使用價值及其公允價值減出售成本兩者的較高者，並按個別資產計算，除非資產產生的現金流入並非大致上獨立於其他資產或多組資產的現金流入，在該情況下，可收回金額則以該資產所屬的現金產生單位計算。在測試現金產生單位減值時，若公司資產(例如，總部大樓)的賬面值的一部分可以在合理且一致的基礎上進行分配，則分配給單個現金產生單位，否則將分配到到最小的現金產生單位組。

僅於資產的賬面值超過其可收回金額時，減值虧損方予確認。評估使用價值時，估計未來現金流量採用反映當前市場對貨幣時間價值及該項資產的特有風險的評估的稅前折現率貼現至其現值。減值虧損於產生期間自損益中與減值資產功能一致的開支類別扣除。

於各報告期間末，會評估是否有跡象顯示先前確認的減值虧損可能不再存在或可能已減少。如有該等跡象，則會估計可收回金額。只有在用以釐定資產(商譽除外)的可收回金額的估計方法出現變動時，方會撥回該資產過往已確認的減值虧損，但撥回的金額不可超逾假設過往年度並無就該項資產確認減值虧損而釐定的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。撥回減值虧損的數額，乃於其產生的期間計入損益。

## 關連方

倘屬以下人士，則會被視為與 貴集團有關聯：

- (a) 有關方為一名人士或該人士關係密切的家庭成員，而該人士
  - (i) 控制或共同控制 貴集團；
  - (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的成員；
- 或
- (b) 有關方為符合下列任何條件的實體：
- (i) 該實體與 貴集團屬同一集團之成員公司；
  - (ii) 該實體為另一家實體的聯營公司或合營企業(或另一家實體的母公司、子公司或同系子公司)；
  - (iii) 該實體與 貴集團均為同一第三方的合營企業；
  - (iv) 該實體為第三方實體的合營企業，而另一家實體則為該第三方實體的聯營公司；
  - (v) 該實體為就 貴集團或與 貴集團有關聯實體的僱員利益設立的離職福利計劃；
  - (vi) 該實體受(a)項所界定人士控制或共同控制；
  - (vii) 於(a)(i)項所界定人士對該實體有重大影響力或屬該實體(或該實體的母公司)主要管理層成員；及
  - (viii) 該實體或該實體所屬集團之任何成員，向 貴集團或 貴集團之母公司提供主要管理人員服務。

### 物業、廠房及設備以及折舊

除在建工程外，物業、廠房及設備按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目成本包括其購買價及使資產達致營運狀況及地點以作擬定用途的任何直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生的開支，如維修及保養費用等，通常於產生期間自損益扣除。倘能符合確認條件，主要檢查開支可按替代品於資產賬面值撥充資本。倘物業、廠房及設備的主要部分須分期替換，貴集團會確認該等部分為有特定使用年期的個別資產並對其作出相應折舊。

折舊乃按直線法計算，以將各物業、廠房及設備項目的成本按其估計可使用年期撇銷至其剩餘價值。就此採用的主要年率如下：

|          |                  |
|----------|------------------|
| 租賃裝修     | 按租期或20% (以較短者為準) |
| 傢私、裝置及設備 | 20%至33%          |
| 汽車       | 11.88%至19%       |

物業、廠房及設備項目(包括任何已初始確認的重大部分)於出售或預期使用或出售不會產生任何日後經濟利益時終止確認。於終止確認資產的年度在損益表中確認的出售或報廢的任何收益或虧損指有關資產銷售所得款項淨額與賬面值的差額。

在建工程按成本減任何減值虧損列賬，及並無折舊。在建工程於竣工準備使用時重新分類至物業、廠房及設備的適合類別。

## 無形資產

單獨收購的無形資產初始確認時按成本計量。於業務合併中購入的無形資產的成本為收購當日的公允價值。無形資產的可使用年期被評定為有限期或無限期。具有有限年期的無形資產其後按可使用經濟年期攤銷，並於該無形資產出現可能減值的跡象時作減值評估。具有有限可使用年期的無形資產攤銷期及攤銷方法須至少於各報告期末進行檢討。

## 客戶關係、軟件及專利

透過業務合併購買或收購的特許權及特許經營權、客戶關係、軟件及經銷網絡按成本減任何減值虧損列賬，並按直線法按其估計可使用年期攤銷如下：

|      |     |
|------|-----|
| 客戶關係 | 5年  |
| 軟件   | 5年  |
| 專利   | 10年 |

## 研發成本

所有研究成本均於產生時自損益扣除。

新產品開發項目產生的開支僅於貴集團可證明在技術上能夠完成無形資產供使用或出售、有意完成及其有能力使用或出售該資產、該資產將帶來的未來經濟利益、具有完成項目所需的資源且能夠可靠地計量開發期間的開支時，方會撥充資本並以遞延方式入賬。未能符合此等條件的產品開發開支於產生時列作開支。

## 租賃

貴集團於合同開始時評估合同是否為或包含租賃。倘合同為換取代價而給予在一段時間內控制使用已識別資產的權利，則該合同為或包含租賃。

### 貴集團作為承租人

貴集團就所有租賃應用單一確認及計量方法，惟短期租賃及低價值資產租賃除外。貴集團確認以支付租賃款項的租賃負債及代表相關資產使用權利的使用權資產。

#### (a) 使用權資產

使用權資產乃於租賃開始日期確認(即相關資產可供使用的日期)。使用權資產按成本減累計折舊及任何減值虧損計量，並就任何重新計量租賃負債作出調整。使用權



## 附錄一

## 會計師報告

資產的成本包括已確認的租賃負債金額、已產生的初始直接成本以及於開始日期或之前作出的租賃付款減已收取的任何租賃優惠。使用權資產於其租期及估計可使用年期(以較短者為準)內按直線法計提折舊，具體如下：

|      |      |
|------|------|
| 辦公樓宇 | 2至5年 |
| 倉庫   | 3至5年 |
| 租賃土地 | 50年  |

### (b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期按於租期內須予作出之租賃付款現值確認。租賃付款包括固定付款(包括實質固定付款)減任何應收租賃獎勵、取決於指數或利率之可變租賃付款及預期根據剩餘價值保證須予支付之金額。倘租賃條款反映 貴集團行使終止租賃選擇權，租賃付款亦包括合理確定將由 貴集團行使之購買權之行使價及就終止租賃支付罰款。並非取決於指數或利率之可變租賃付款於發生觸發付款之事件或情況期間內確認為開支。

計算租賃付款的現值時，倘不易釐定租賃隱含的利率，則採用租賃開始日期的增量借款利率。於開始日期後，租賃負債金額會作調增以反映利息的增長及就作出的租賃付款作調減。此外，倘出現修訂、租期變動、租賃付款變動(例如，因指數或比率變動導致的未來租賃付款變動)或購買相關資產的選擇權評估變更，則租賃負債的賬面值會重新計量。

### (c) 短期租賃

貴集團對其辦公場所、倉庫及物流車輛的短期租賃(即租賃期由開始日期起計為12個月或以下且不含購買權的租賃)應用短期租賃確認豁免。

短期租賃的租賃付款在租期內按直線法確認為開支。

## 投資及其他金融資產

### 初始確認及計量

金融資產於初始確認時分類為後續按攤銷成本計量及按公允價值計量且其變動計入損益。

金融資產於初始確認時的分類取決於金融資產的合同現金流量特徵及貴集團管理該等資產的業務模式。除不包含重大融資成分或貴集團已應用不調整重大融資成分影響的實務權宜方法的貿易應收款項外，貴集團最初按公允價值計量金融資產，就非按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產而言，另加交易成本。不包含重大融資成分或貴集團已應用實務權宜方法的貿易應收款項，根據下文「收入確認」所述政策，按香港財務報告準則第15號確定的交易價格計量。

為使金融資產(債務工具)能夠分類及按攤銷成本或按公允價值計量且其變動計入其他全面收益，其產生的現金流量必須僅為對未償還本金金額的本金及利息付款(「SPPI」)。現金流量非SPPI的金融資產分類及按公允價值計量且其變動計入損益，不論業務模式如何。

貴集團管理金融資產的業務模式是指其如何管理其金融資產以產生現金流量。業務模式決定現金流量是來自收取合同現金流量、出售金融資產或兩者兼有。分類及按攤銷成本計量的金融資產，是在以持有金融資產以收取合同現金流量為目標的業務模式下持有；而分類及按公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產，是在同時以持有以收取合同現金流量及出售為目標的業務模式下持有。不在上述業務模式下持有的金融資產分類及按公允價值計量且其變動計入損益。

需在市場慣例或規例通常確定的期限內交付資產的金融資產購買或出售，於交易日(即貴集團承諾購買或出售資產的日期)確認。

### 金融資產的後續計量

金融資產的後續計量取決於其分類，如下所示：

#### 按攤銷成本計量的金融資產(債務工具)

按攤銷成本計量的金融資產後續採用實際利率法計量，並需進行減值。當資產終止確認、修改或減值時，收益及虧損於損益中確認。

#### 按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產於財務狀況表中按公允價值列賬，公允價值的淨變動於損益中確認。

### 金融資產終止確認

金融資產(或如適用，金融資產的一部分或類似金融資產組別的一部分)主要於以下情況終止確認(即自 貴集團綜合財務狀況表中移除)：

- 收取資產現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓其收取自該項資產所得現金流量的權利，或根據「轉手」安排在沒有嚴重延誤的情況下承擔向第三方悉數支付已收取現金流量的責任；及(a) 貴集團已轉讓該項資產的絕大部分風險及回報，或(b) 貴集團並無轉讓或保留該項資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓該項資產的控制權。

倘 貴集團已轉讓其收取自某項資產所得現金流量的權利或訂立轉手安排，其會評估其是否已保留該項資產所有權的風險及回報以及保留至何種程度。倘 貴集團並無轉讓亦無保留該項資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓該項資產的控制權，則 貴集團繼續按 貴集團的持續參與程度確認已轉讓資產。在此情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債乃按反映 貴集團已保留權利及責任的基準計量。

貴集團就已轉讓資產作出一項擔保而導致持續參與時，乃以該項資產的初始賬面值及 貴集團或須償還的代價數額上限兩者中的較低者計算。

### 金融資產減值

貴集團就所有並非按公允價值計量且其變動計入損益的債務工具確認預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）撥備。預期信貸虧損乃根據合同應付的合同現金流量與 貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額計算，按原實際利率的近似值折現。預期現金流量將包括來自出售所持抵押或構成合同條款組成部分的其他信貸提升措施的現金流量。

#### 一般方法

預期信貸虧損分兩個階段確認。對於自初始確認以來信貸風險並無顯著增加的信貸風險敞口，按未來12個月內可能發生的違約事件所產生的信貸虧損計提撥備（12個月預期信貸虧損）。對於自初始確認以來信貸風險已顯著增加的信貸風險敞口，不論違約時間為何，均須就整個剩餘期限內預期的信貸虧損計提撥備（整個存續期預期信貸虧損）。

於各報告日期， 貴集團會評估金融工具的信貸風險自初始確認以來是否已顯著增加。於評估時， 貴集團會將報告日期金融工具的違約風險與初始確認日期金融工具的違約風險進行比較，並考慮可合理獲取且無須過多成本或努力即可取得的資料，包括歷史及前瞻性資料。當合同付款逾期超過30天時， 貴集團認為信貸風險已顯著增加。

貴集團一般認為，當合同付款逾期90天時，金融資產已發生違約。然而，在特定案例下，內部或外部資料顯示，即使考慮 貴集團所持有的任何信貸提升措施， 貴集團亦不太可能全額收回未償還的合同金額時， 貴集團亦可能認為金融資產已發生違約。當無合理預期可收合同現金流量時，金融資產即予撤銷。

並無合理預期可收合同現金流量時，相關金融資產會予以撤銷。

按攤銷成本計量的金融資產須根據一般方法予以減值，並分類至以下階段，以計量預期信貸虧損，但應用下述簡易法的貿易應收款項除外。

- 第1階段 — 自初始確認以來信貸風險並無顯著增加的金融工具，其虧損撥備按12個月預期信貸虧損金額計量
- 第2階段 — 自初始確認以來信貸風險已顯著增加但並非信貸減值金融資產的金融工具，其虧損撥備按整個存續期預期信貸虧損金額計量
- 第3階段 — 於報告日期已發生信貸減值(但並非購買或初始信貸減值)的金融資產，其虧損撥備按整個存續期預期信貸虧損金額計量

### 簡易法

對於不包含重大融資成分或貴集團應用不調整重大融資成分影響的可行權宜方法的貿易應收款項，貴集團在計算預期信貸虧損時應用簡易法。根據簡易法，貴集團無須追蹤信貸風險的變動，而是於各報告日期按整個存續期預期信貸虧損確認虧損撥備。貴集團已制定撥備矩陣，該矩陣基於其歷史信貸虧損經驗，並根據債務人特定及經濟環境的前瞻性因素進行調整。

### 分類為權益及金融負債

債務及權益工具根據合同安排的實質以及金融負債及權益工具的定義，分類為金融負債或權益。

金融負債指以下負債(a) (i)向另一實體交付現金或其他金融資產的合同義務；或(ii)在可能對實體不利的條件下，與另一實體交換金融資產或金融負債的合同義務；或(b) (i)將來須用或可用實體自身權益工具進行結算的非衍生工具合同，且實體有責任或可能須就此交付可變數量的自身權益工具；或(ii)將來須用或可用實體自身權益工具進行結算的衍生工具合同，但以固定數量的自身權益工具交換固定金額的現金或其他金融資產進行結算的衍生工具合同除外。

權益工具指證明在扣除實體所有負債後對其資產剩餘權益的任何合同。

## 金融負債

### 初始確認及計量

金融負債於初始確認時分類為按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債、貸款及借款或應付款項。

所有金融負債初始按公允價值確認，就貸款及借款以及應付款項而言，另扣除直接歸屬交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易應付款項及應付票據、計入其他應付款項及應計費用的金融負債以及計息銀行借款。

### 後續計量

金融負債的後續計量取決於其分類。

### 按攤銷成本計量的金融負債(貿易及其他應付款項及借款)

初始確認後，貿易及其他應付款項、應計費用以及計息銀行借款其後按攤銷成本計量，採用實際利率法，除非折現影響不重大，在此情況下按成本列賬。收益及虧損於負債終止確認時以及透過實際利率攤銷過程於損益中確認。

攤銷成本按考慮任何收購折讓或溢價以及構成實際利率組成部分的費用或成本計算。實際利率攤銷計入損益中的財務成本。

### 金融負債終止確認

負債相關的義務已履行、取消或屆滿時，金融負債終止確認。

現有金融負債由同一貸款人以實質上不同的條款更換，或現有負債的條款已實質性修改時，此類更換或修改視為原負債的終止確認及新負債的確認，相關賬面值之間的差額計入損益。

### **金融工具的抵銷**

若存在當前可執行的法定權利抵銷已確認金額，且有意按淨額結算、或同時變現資產及結算負債，則金融資產及金融負債可抵銷，並按淨額在財務狀況表中列報。

### **存貨**

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。在製品及製成品的成本(按先進先出(FIFO)法計算)包括直接材料、直接人工以及適當比例的經常開支。可變現淨值基於估計售價減估計完工及處置所需的任何成本確定。

### **現金及現金等價物**

綜合財務狀況表中的現金及現金等價物包括手頭現金、銀行結存以及期限通常在三個月內、可隨時轉換為已知金額現金且價值變動風險極低的短期高流動性存款，其所持目的乃為應付短期現金承擔。

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括上述手頭現金、銀行結存及短期存款，減須按要求償還且構成 貴集團現金管理整體組成部分的銀行透支。

### **所得稅**

所得稅包括即期及遞延稅項。有關在損益以外確認的項目的所得稅乃在損益以外於其他綜合收入或直接於權益內確認。

即期稅項資產及負債，是根據報告期末已實施或大致實施的稅率(及稅法)，考慮到貴集團經營所在國家現行詮釋和慣例，以預期可自稅務機關收回或向稅務機關支付的金額計量。

遞延稅項是使用負債法，就於報告期末資產及負債的稅基與其作財務申報用途的賬面值之間所有暫時差額作出撥備，若干情況例外(如初始確認情況除外)。

所有應課稅暫時性差異均確認為遞延稅項負債，惟下列情況除外：

- 倘遞延稅項負債產生自一項交易(並非業務合併)初始確認的商譽或資產或負債，而於該項交易進行時對會計利潤或應課稅利潤或虧損均無影響，同時不會產生相等的應課稅及可抵扣暫時性差異；及
- 就有關於子公司及聯營公司的投資的應課稅暫時性差異而言，倘轉回暫時性差異的時間可以控制，以及暫時性差異在可預見的未來有可能不會轉回。

所有可抵扣的暫時性差異、結轉未利用的稅項抵減和任何未利用的稅務虧損確認為遞延稅項資產。遞延稅項資產應在很可能獲得應課稅利潤，以抵扣可抵扣暫時性差異、未使用稅收抵免及未使用稅項虧損結轉額的範圍內確認，但下列情況除外：

- 倘有關可抵扣暫時性差異的遞延所得稅資產產生自一項交易(並非業務合併)初始確認的資產或負債，而於該項交易進行時對會計利潤或應課稅利潤或虧損均無影響，同時不會產生相等的應課稅及可抵扣暫時性差異；及
- 就有關於子公司、聯營公司及合資企業投資的可抵扣暫時性差異而言，遞延稅項資產僅限於在可預見未來可能轉回暫時性差額及可能有應課稅利潤以動用暫時性差額情況下確認。



遞延稅項資產的賬面值乃於各報告期末檢討，倘不再有足夠應課稅利潤可供動用全部或部分遞延稅項資產，則予以相應扣減。倘有足夠應課稅利潤可供全部或部分遞延稅項資產收回的限度內確認遞延所得稅資產，未確認的遞延稅項資產於各報告期末重新評估。

遞延稅項資產及負債按預期實現資產或清償負債期間適用的稅率計量，該稅率基於各報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率(及稅法)確定。

當且僅當 貴集團擁有以淨額結轉當期稅項資產與當期稅項負債的合法強制權利，且該等遞延稅項資產與遞延稅項負債為由同一稅務機關對同一應課稅實體或不同應課稅實體(該等不同應課稅實體擬在預期將結轉或收回重大金額遞延稅項負債或資產的各未來期間，按淨額結轉當期稅項負債與資產，或同時實現該等資產並清償該等負債)徵收的所得稅產生時，遞延稅項資產與遞延稅項負債方可相互抵銷。

## 政府補助

政府補助在合理保證將收取補助並遵守所有附加條件的情況下，按公允價值確認。與費用項目相關的補助，在其擬補償的成本費用確認期間內，系統地確認為收入。

## 收入確認

### 來自客戶合同的收入

來自客戶合同的收入，於商品或服務的控制權轉移至客戶時確認，金額反映 貴集團預期有權就該等商品或服務換取的代價。

倘合同中的代價包含可變金額，則需估計 貴集團就向客戶轉移商品或服務而有權換取的代價金額。可變代價於合同開始時進行估計並受到限制，直至與可變代價相關的不確定性其後得到解決時，已確認的累計收入金額極可能不會發生重大收入撥回。

倘合同包含融資成分，且其為客戶提供了超過一年的重大融資利益，用於支付商品或服務轉移的款項，則收入按應收款項的現值計量，折現率採用合同開始時 貴集團與客戶之間單獨融資交易中將反映的利率。倘合同包含的融資成分為 貴集團提供了超過一年的重大財務利益，則合同下確認的收入應包含按實際利率法對合同負債計提的利息費用。對於客戶付款與轉移承諾商品或服務之間的期間為一年或以下的合同，採用香港財務報告準則第15號中的實用權宜方法，交易價格不會就重大融資成分的影響進行調整。

### **SPD解決方案**

貴集團主要從事提供醫療供應鏈管理相關的SPD解決方案，包括提供SPD綜合服務及銷售SPD設備。

我們提供的SPD解決方案為一體化整體服務，包含 貴集團SPD軟件系統、智能硬件及現場專業服務。 貴集團的履約責任性質為單一履約責任，以在整個合同期內提供一系列隨時可用的服務。 貴集團採用產出計量來確認一段時間內的收入，乃由於此種計量方法最真實地描述了服務的同時消費和交付。 貴集團絕大部分的SPD綜合服務收入按日確認，依據固定收費率按醫療機構消耗的醫療物資貨幣價值計算。

貴集團亦通過向客戶銷售SPD相關產品產生收入，並於商品控制權轉讓予客戶時確認。

### **院內智能配送系統(「IDS」)解決方案**

院內IDS解決方案指銷售物流機器人，相關收入於商品控制權轉讓予醫療機構時確認。

### **其他收入**

利息收入按應計制採用實際利率法確認，即應用將金融資產賬面淨值折現至估計未來現金收款額的利率(考慮金融工具的預期存續期)。

## 合同成本

除資本化為存貨、物業、廠房及設備以及無形資產的成本外，為履行與客戶的合同而發生的成本，在同時滿足以下所有標準時資本化為資產：

- (a) 該等成本直接與實體能夠具體識別的合同或預期合同相關；
- (b) 該等成本產生或增加實體將用於履行(或持續履行)未來履約義務的資源；及
- (c) 該等成本預期能夠收回。

資本化的合同成本初步於綜合財務狀況表中確認為「其他非流動資產」，並按與資產相關的商品或服務轉移至客戶的一致基礎系統地攤銷並計入損益表。其他合同成本於發生時列作開支。

## 合同負債

客戶在 貴集團轉讓相關商品或服務之前付款或應付款項(以較早者為準)時，確認合同負債。合同負債於 貴集團根據合同履行(即將相關商品或服務的控制權轉移至客戶)時確認為收入。

## 以股份為基礎的付款

貴公司實施股份獎勵計劃。 貴集團僱員(包括董事)透過以股份為基礎的付款形式獲得薪酬，即僱員提供服務換取權益工具(「權益結算交易」)。僱員權益結算交易的成本，按授予日的公允價值計量。該公允價值由外部估值師採用二項式模型確定。

權益結算交易的成本，在業績及／或服務條件達成的期間內，計入僱員福利開支，同時相應增加權益。於各報告期末至歸屬日期止，就權益結算交易確認的累計開支，

反映歸屬期已屆滿的程度，以及 貴集團對最終將歸屬的權益工具數量的最佳估計。某一期間計入損益的費用或信貸，代表該期間期初與期末所確認的累計開支的變動額。

在確定獎勵的授予日公允價值時，不考慮服務及非市場業績條件，但 貴集團會評估該等條件達成的可能性，並將其作為對最終將歸屬的權益工具數量進行最佳估計的一部分。市場業績條件則已反映在授予日公允價值中。與獎勵相關但不附帶相關服務要求的其他條件，均視為非歸屬條件。非歸屬條件反映在獎勵的公允價值中，除非獎勵同時附有服務及／或業績條件，否則該獎勵的成本須即時費用化。

倘獎勵因非市場業績及／或服務條件未達成而最終未能歸屬，則不確認相關費用。若獎勵包含市場或非歸屬條件，則只要所有其他業績及／或服務條件均已達成，不論市場或非歸屬條件是否得到滿足，該等交易均視為已歸屬。

倘以權益結算的獎勵的條款有所修訂，則至少須按假設條款未修訂的基準確認費用，前提是獎勵的原有條款已達成。此外，對於任何導致以股份為基礎的付款總公允價值增加的修訂，或從修訂日衡量對僱員而言具有其他利好的修訂，須就該部分增加的公允價值確認費用。倘以權益結算的獎勵被註銷，應被視為已於註銷日期歸屬，任何尚未確認的獎勵開支，均應立刻確認。

尚未行使購股權之攤薄影響於計算每股盈利時反映為額外股份攤薄。

## 其他僱員福利

### 退休金計劃

在中國內地經營的 貴集團僱員須參加當地市政府運營的中央退休金計劃。該子公司須按其薪酬成本的一定比例向中央退休金計劃繳款。繳款根據中央退休金計劃的規則於應付時計入損益表。

## 借款成本

直接歸屬於符合條件資產(即須經一段相當長時間方可達到預定可使用或可出售狀態的資產)的收購、建造或生產的借款成本，資本化為該等資產成本的一部分。該等借款成本的資本化於資產實質上達到預定可使用或可出售狀態時停止。就特定借款暫時投資所產生的投資收入，會自資本化的借款成本中扣除。所有其他借款成本於產生時費用化。借款成本包括實體因借入資金而產生的利息及其他成本。

## 報告期間後事項

倘 貴集團於報告期間後但於授權刊發日期之前接收有關報告期間結束時已存在狀況的資料，其將評估有關資料是否影響其於財務報表中確認的金額。 貴集團將調整其於財務報表中確認的金額，以反映報告期間後的任何調整事件，並因應新資料更新與該等狀況有關的披露。對於報告期間後的非調整事項， 貴集團將不會更改其歷史財務資料中所確認的金額，但會披露非調整事件的性質及其估計財務影響，或無法作出有關估計的聲明(倘適用)。

## 3. 重大會計判斷及估計

編製 貴集團的財務報表要求管理層作出判斷、估計及假設，該等判斷、估計及假設會影響收入、費用、資產及負債的列報金額及其隨附披露，以及或然負債的披露。該等假設及估計的不確定性可能導致未來須對受影響資產或負債的賬面值作出重大調整。

### 估計不確定性

於報告期末，有關未來的主要假設及其他具備導致資產及負債的賬面值於下一個財政年度作出重大調整的風險的估計不確定性的主要來源，載列如下。

### 貿易應收款項的預期信貸虧損撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項的預期信貸虧損。撥備率基於具有類似虧損模式的不同客戶群體的賬齡(即按地區、產品類型、客戶類型及評級，以及信用證及其他形式的信用保險覆蓋範圍)確定。

撥備矩陣最初基於 貴集團的歷史觀察違約率。 貴集團將校準矩陣，以用前瞻性資料調整歷史信貸虧損經驗。

例如，若預測未來一年經濟狀況(即國內生產總值)將惡化，可能導致製造業違約數量增加，則會調整歷史違約率。於各報告日期，會更新歷史觀察違約率，並分析前瞻性估計的變動。

歷史觀察違約率、預測經濟狀況與預期信貸虧損之間的相關性評估為一項重大估計。預期信貸虧損金額對環境變化及預測經濟狀況敏感。 貴集團的歷史信貸虧損經驗及經濟狀況預測亦可能無法代表客戶未來的實際違約情況。 貴集團貿易應收款項預期信貸虧損的資料於綜合財務報表附註20中所披露。

### 遞延稅項

遞延稅項就 貴集團綜合財務報表中資產或負債的賬面值與其稅基之間產生的暫時性差異確認。確定遞延稅項金額需作出重大管理層估計，包括未來應課稅利潤的可能時間及金額、未來稅務規劃策略以及優惠稅務政策的適用性及可持續性。

## 4. 經營分部資料

貴集團主要從事提供醫療供應鏈管理相關的SPD解決方案，包括提供SPD綜合服務及銷售SPD設備。

香港財務報告準則第8號經營分部要求經營分部根據內部報告確定，該等內部報告涉及 貴集團的組成部分，並由主要經營決策者定期檢閱，以分配資源至分部及評估

其業績。向 貴公司董事(即主要經營決策者)呈報的用於資源分配及業績評估的資料並不包含單獨的經營分部財務資料，董事會檢閱 貴集團整體的財務業績。因此，並無呈列有關經營分部的進一步資料。

## 地區資料

### (a) 來自外部客戶的收入

貴集團所有外部客戶均位於中國內地。因此，並無呈列來自外部客戶收入的地區資料。

### (b) 非流動資產

貴集團所有重大非流動資產均位於中國內地。因此，並無呈列非流動資產的地區資料。

## 主要客戶資料

於相關期間，來自單一客戶或受同一控制的一組客戶的銷售收入並未佔 貴集團收入的10%或以上。

## 5 收入

### 收入

貴集團的收入分析如下：

|                 | 截至12月31日止年度    |                |
|-----------------|----------------|----------------|
|                 | 2023年          | 2024年          |
|                 | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| 來自客戶合同的收入 ..... | <u>248,203</u> | <u>377,940</u> |

附錄一

會計師報告

來自客戶合同的收入

(a) 收入分解資料

|                  | 截至12月31日止年度    |                |
|------------------|----------------|----------------|
|                  | 2023年          | 2024年          |
|                  | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| <b>商品或服務類型</b>   |                |                |
| SPD解決方案.....     | 248,203        | 371,166        |
| 院內IDS解決方案.....   | —              | 6,774          |
| 來自客戶合同的收入總額..... | <u>248,203</u> | <u>377,940</u> |

|                  | 截至12月31日止年度    |                |
|------------------|----------------|----------------|
|                  | 2023年          | 2024年          |
|                  | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| <b>收入確認時點</b>    |                |                |
| 隨時間提供的服務.....    | 232,550        | 329,849        |
| 於某一時點轉移的商品.....  | 15,653         | 48,091         |
| 來自客戶合同的收入總額..... | <u>248,203</u> | <u>377,940</u> |

下表載列於相關期間確認的收入中，於各相關期間期初計入合同負債的金額：

|                    | 截至12月31日止年度  |              |
|--------------------|--------------|--------------|
|                    | 2023年        | 2024年        |
|                    | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| 於報告期初已確認於合同負債內的收入： |              |              |
| SPD解決方案.....       | <u>2,906</u> | <u>7,536</u> |



(b) 履約義務

貴集團履約義務的相關資料概述如下：

SPD解決方案

SPD解決方案以一體化套裝形式交付，包括 貴集團的SPD軟件系統、智能硬件及現場專業服務。 貴集團履約義務的性質為於整個合同期內每日隨時提供一系列即需即供服務。 貴集團採用產出計量確認一段時間的收入，乃由於此種計量方法最真實地描述了服務的同時消費和交付。 貴集團絕大部分來自SPD解決方案的收入按日確認，依據固定收費率按醫療機構消耗的醫療物資貨幣價值計算。

貴集團亦通過向客戶銷售SPD相關產品產生收入，並於商品控制權轉讓予客戶時確認。

院內IDS解決方案

履約義務於物流機器人產品交付時履行。付款期通常為自發票日期起90日。

分配至未履行或部分未履行義務的交易價格金額如下：

|                | 截至12月31日止年度  |            |
|----------------|--------------|------------|
|                | 2023年        | 2024年      |
|                | 人民幣千元        | 人民幣千元      |
| 預期一年內確認為收入的金額： |              |            |
| SPD解決方案.....   | <u>7,536</u> | <u>805</u> |

## 6. 其他收入、收益及虧損淨額

|                      | 截至12月31日止年度  |              |
|----------------------|--------------|--------------|
|                      | 2023年        | 2024年        |
|                      | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| 政府補助*                | 6,037        | 5,591        |
| 利息收入                 | 4,468        | 4,036        |
| 按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產 |              |              |
| 投資收益淨額               | 1,006        | 347          |
| 捐贈                   | (2,500)      | (1,000)      |
| 出售物業、廠房及設備以及使用權資產    |              |              |
| (虧損)／收益淨額            | (43)         | 18           |
| 其他                   | (562)        | (295)        |
|                      | <u>8,406</u> | <u>8,697</u> |

\* 該金額指來自各政府部門的增值稅退稅及補貼收入(作為對貴集團的激勵措施)。該等政府補貼並無未履行的條件或或然事項。

## 7. 財務成本

|                 | 截至12月31日止年度  |               |
|-----------------|--------------|---------------|
|                 | 2023年        | 2024年         |
|                 | 人民幣千元        | 人民幣千元         |
| 計息銀行借款利息        | 8,172        | 10,242        |
| 租賃負債利息(附註16(b)) | 553          | 435           |
|                 | <u>8,725</u> | <u>10,677</u> |

有關[編纂]前投資的詳情，參閱本報告附註28。

## 8. 除稅前利潤

貴集團的除稅前利潤經扣除／(計入)以下項目後得出：

|  | 附註    | 截至12月31日止年度 |         |
|--|-------|-------------|---------|
|  |       | 2023年       | 2024年   |
|  |       | 人民幣千元       | 人民幣千元   |
| SPD解決方案成本 <sup>(1)</sup> .....                 |       | 156,172     | 217,190 |
| 院內IDS解決方案成本 <sup>(1)</sup> .....               |       | —           | 2,591   |
| 物業、廠房及設備折舊 .....                               | 14    | 3,839       | 5,371   |
| 無形資產攤銷 .....                                   | 15    | 2,927       | 6,404   |
| 使用權資產折舊 .....                                  | 16(a) | 4,876       | 4,598   |
| 未計入租賃負債計量的租賃付款 .....                           | 16(c) | 6,250       | 6,680   |
| 核數師酬金 .....                                    |       | 350         | 350     |
| 僱員福利開支(不包括董事及<br>監事酬金(附註9)) <sup>(3)</sup> ：   |       |             |         |
| — 薪金、花紅、津貼及實物福利 .....                          |       | 95,749      | 81,995  |
| — 退休金計劃供款 <sup>(2)</sup> .....                 |       | 10,538      | 8,895   |
| 小計 .....                                       |       | 106,287     | 90,890  |
| 按公允價值計量且其變動計入損益的                               |       |             |         |
| 金融資產投資收益淨額 <sup>(4)</sup> .....                | 6     | (1,006)     | (347)   |
| 出售物業、廠房及設備以及使用權資產<br>項目虧損 <sup>(4)</sup> ..... | 6     | 43          | (18)    |
| 出售聯營公司部分權益虧損 .....                             | 17    | —           | 15      |
| 以下項目的減值虧損(確認)／撥回：                              |       |             |         |
| — 貿易應收款項 .....                                 | 20    | (654)       | 5,280   |
| — 其他應收款項 .....                                 |       | 945         | 22      |

(1) 「SPD解決方案成本」及「院內IDS解決方案成本」金額包括以下費用(該等費用亦計入上文披露項目的相應總金額中)：「無形資產攤銷」、「使用權資產折舊」、「物業、廠房及設備折舊」、「未計入租賃負債計量的租賃付款」及「僱員福利開支(不包括董事、監事及最高行政人員酬金)」。

(2) 概無已沒收供款可供 貴集團(作為僱主)用於削減現時供款水平。

## 附錄一

## 會計師報告

- (3) 部分僱員福利開支已資本化為合同成本，並攤銷計入綜合損益表，該等費用計入「SPD解決方案成本」金額中。
- (4) 計入綜合損益表的「其他收入、收益及虧損淨額」。

### 9. 董事、最高行政人員及監事酬金

該等董事及監事在歷史財務資料中記錄的酬金如下：

|                  | 截至12月31日止年度  |              |
|------------------|--------------|--------------|
|                  | 2023年        | 2024年        |
|                  | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| 費用：.....         | —            | —            |
| 其他酬金：            |              |              |
| 薪金、津貼及實物福利 ..... | 2,614        | 3,305        |
| 退休金計劃供款.....     | 75           | 111          |
| 酌情花紅 .....       | 172          | 176          |
| 總計：.....         | <u>2,861</u> | <u>3,592</u> |

#### (a) 董事及最高行政人員

|                         | 薪金、津貼及       | 退休金       | 業績相關花紅     | 酬金總額         |
|-------------------------|--------------|-----------|------------|--------------|
|                         | 實物福利         | 計劃供款      |            |              |
|                         | 人民幣千元        | 人民幣千元     | 人民幣千元      | 人民幣千元        |
| <b>截至2023年12月31日止年度</b> |              |           |            |              |
| <b>董事：</b>              |              |           |            |              |
| 丁貞虎先生(最高行政人員)...        | 492          | 15        | 36         | 543          |
| 劉王飛先生 .....             | 552          | 15        | 36         | 603          |
| 慈雲飛先生 .....             | 581          | 15        | 36         | 632          |
| 周裕東先生 .....             | 548          | 15        | 28         | 591          |
| 總計.....                 | <u>2,173</u> | <u>60</u> | <u>136</u> | <u>2,369</u> |

附錄一

會計師報告

|                         | 薪金、津貼及<br>實物福利 | 退休金<br>計劃供款 | 業績相關花紅    | 酬金總額         |
|-------------------------|----------------|-------------|-----------|--------------|
|                         | 人民幣千元          | 人民幣千元       | 人民幣千元     | 人民幣千元        |
| <b>截至2024年12月31日止年度</b> |                |             |           |              |
| 董事：                     |                |             |           |              |
| 丁貞虎先生(最高行政人員)...        | 499            | 15          | —         | 514          |
| 劉王飛先生 .....             | 560            | 15          | 35        | 610          |
| 慈雲飛先生 .....             | 563            | 15          | 15        | 593          |
| 孫挪先生(i) .....           | 449            | 15          | 35        | 499          |
| 周裕東先生 .....             | 432            | 15          | 5         | 452          |
| 總計 .....                | <u>2,503</u>   | <u>75</u>   | <u>90</u> | <u>2,668</u> |

於有關期間，概無董事放棄或同意放棄任何薪酬。

(b) 監事

|                         | 薪金、津貼及<br>實物福利 | 退休金<br>計劃供款 | 表現相關花紅    | 薪酬總值       |
|-------------------------|----------------|-------------|-----------|------------|
|                         | 人民幣千元          | 人民幣千元       | 人民幣千元     | 人民幣千元      |
| <b>截至2023年12月31日止年度</b> |                |             |           |            |
| 孫挪先生(i) .....           | 441            | 15          | 36        | 492        |
| 總計 .....                | <u>441</u>     | <u>15</u>   | <u>36</u> | <u>492</u> |
| <b>截至2024年12月31日止年度</b> |                |             |           |            |
| 歐陽林娜女士(ii) .....        | 367            | 12          | 36        | 415        |
| 馬信陽先生(ii) .....         | 255            | 12          | 35        | 302        |
| 金夢琪女士(ii) .....         | 180            | 12          | 15        | 207        |
| 總計 .....                | <u>802</u>     | <u>36</u>   | <u>86</u> | <u>924</u> |

(i) 孫挪先生於2024年12月6日辭任監事並獲委任為本公司董事。

(ii) 歐陽林娜女士、馬信陽先生及金夢琪女士於2024年12月6日獲委任為本公司監事。

## 10. 五名最高薪酬僱員

於各有關期間，五名最高薪酬僱員分別包括四名及三名董事，彼等的薪酬詳情載於上文附註9。於有關期間，貴集團餘下一名及兩名非貴公司董事或最高行政人員的最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

|                  | 截至12月31日止年度 |            |
|------------------|-------------|------------|
|                  | 2023年       | 2024年      |
|                  | 人民幣千元       | 人民幣千元      |
| 薪金、津貼及實物福利 ..... | 446         | 890        |
| 表現相關花紅 .....     | 103         | 72         |
| 退休金計劃供款 .....    | 8           | 22         |
|                  | <u>557</u>  | <u>984</u> |

薪酬介乎以下範圍的非董事最高薪酬僱員數目如下：

|                     | 截至12月31日止年度 |          |
|---------------------|-------------|----------|
|                     | 2023年       | 2024年    |
| 零至1,000,000港元 ..... | <u>1</u>    | <u>2</u> |

於有關期間，貴集團並無向非董事及非最高行政人員的最高薪酬僱員支付任何薪酬，作為加入貴集團或於加入貴集團時的獎勵或作為離職補償。

## 11. 所得稅開支

年度所得稅開支如下：

|                | 截至12月31日止年度 |               |
|----------------|-------------|---------------|
|                | 2023年       | 2024年         |
|                | 人民幣千元       | 人民幣千元         |
| 即期 .....       | 4,829       | 10,536        |
| 遞延(附註27) ..... | (4,209)     | 1,067         |
|                | <u>620</u>  | <u>11,603</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團須按實體基準就於貴集團子公司所在地及經營地的司法權區所產生或獲得的利潤繳納所得稅。

### 中國內地

根據中國企業所得稅法及相關法規（「企業所得稅法」），貴集團於中國內地營運的子公司須就應課稅收入按25%的稅率繳納企業所得稅，除非該等子公司享有下文所載的稅務豁免。

貴公司符合「高新技術企業」資格，因此於2022年至2027年有權享受15%的優惠所得稅率。此外，安徽原力知覺科技有限公司具有軟件企業資格，因此享有「兩免三減半」的所得稅優惠政策，即2023年免征所得稅。此外，安徽原力知覺科技有限公司於2023年獲認定為「高新技術企業」，並將於2024年至2025年適用15%的所得稅率。

此外，貴集團於中國內地的若干子公司符合「小微企業」資格，因此於有關期間內有權享有5%的優惠所得稅率。

按貴集團主要經營所在司法權區的法定稅率計算的稅前利潤適用所得稅開支，與按實際稅率計算的稅項開支的對賬如下：

|                         | 截至12月31日止年度 |               |
|-------------------------|-------------|---------------|
|                         | 2023年       | 2024年         |
|                         | 人民幣千元       | 人民幣千元         |
| 除稅前利潤 .....             | 12,926      | 69,188        |
| 按25%的法定稅率計算的稅項 .....    | 3,232       | 17,297        |
| 特定省份或由地方機關頒佈的較低稅率 ..... | (570)       | (4,551)       |
| 研發開支加計扣除 .....          | (2,624)     | (1,936)       |
| 無須課稅的收入 .....           | (738)       | (143)         |
| 不可扣稅的開支 .....           | 1,320       | 936           |
| 按貴集團實際稅率計算的稅項支出 .....   | <u>620</u>  | <u>11,603</u> |

## 12. 股息

於有關期間，貴公司並無派付或宣派任何股息。

## 13. 貴公司權益持有人應佔每股盈利

於2024年12月6日，貴公司改制為股份有限公司。共計發行及配發123,456,789股每股面值人民幣1.00元的股份予貴公司各股東，分配基準乃根據該等股東於當日登記的繳足資本。每股基本盈利金額乃根據貴公司普通權益持有人應佔年內利潤及貴公司完成轉換為股份有限公司後已發行123,456,789股及123,522,378股普通股的加權平均數計算，假定轉換已於有關期間開始時完成。

每股基本及攤薄盈利的計算乃基於：

|                                 | 截至12月31日止年度        |                    |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                 | 2023年              | 2024年              |
| <b>盈利：</b>                      |                    |                    |
| 貴公司普通權益持有人應佔盈利(人民幣千元) . . . . . | 4,573              | 50,382             |
|                                 | <u>4,573</u>       | <u>50,382</u>      |
|                                 | 股份數目               |                    |
| <b>股份：</b>                      |                    |                    |
| 用於計算每股基本盈利的年內已發行普通股             |                    |                    |
| 加權平均數 . . . . .                 | 123,456,789        | 123,522,378        |
|                                 | <u>123,456,789</u> | <u>123,522,378</u> |

有關[編纂]前投資的詳情，請參閱本報告附註28。



14. 物業、廠房及設備

貴集團

|                    | 辦公設備         |              |              |              | 總計            |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
|                    | 租賃裝修         | 及其他          | 汽車           | 機器及設備        |               |
|                    | 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         |
| <b>2023年12月31日</b> |              |              |              |              |               |
| 於2023年1月1日：        |              |              |              |              |               |
| 成本.....            | 7,317        | 9,435        | 1,624        | 545          | 18,921        |
| 累計折舊.....          | (3,603)      | (2,534)      | (459)        | (22)         | (6,618)       |
| 賬面淨值.....          | <u>3,714</u> | <u>6,901</u> | <u>1,165</u> | <u>523</u>   | <u>12,303</u> |
| 於2023年1月1日，扣除      |              |              |              |              |               |
| 累計折舊.....          | 3,714        | 6,901        | 1,165        | 523          | 12,303        |
| 添置.....            | 282          | 526          | 432          | 7,619        | 8,859         |
| 出售.....            | —            | (91)         | (187)        | —            | (278)         |
| 年內計提折舊.....        | (1,558)      | (1,601)      | (330)        | (350)        | (3,839)       |
| 於2023年12月31日，扣除    |              |              |              |              |               |
| 累計折舊.....          | <u>2,438</u> | <u>5,735</u> | <u>1,080</u> | <u>7,792</u> | <u>17,045</u> |
| 於2023年12月31日       |              |              |              |              |               |
| 成本.....            | 7,599        | 9,847        | 1,775        | 8,164        | 27,385        |
| 累計折舊.....          | (5,161)      | (4,112)      | (695)        | (372)        | (10,340)      |
| 賬面淨值.....          | <u>2,438</u> | <u>5,735</u> | <u>1,080</u> | <u>7,792</u> | <u>17,045</u> |

附錄一

會計師報告

|                    | 辦公設備         |              |              |              |              | 總計            |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
|                    | 租賃裝修         | 及其他          | 汽車           | 機器及設備        | 在建工程         |               |
|                    | 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        |               |
| <b>2024年12月31日</b> |              |              |              |              |              |               |
| 於2024年1月1日：        |              |              |              |              |              |               |
| 成本.....            | 7,599        | 9,847        | 1,775        | 8,164        | —            | 27,385        |
| 累計折舊.....          | (5,161)      | (4,112)      | (695)        | (372)        | —            | (10,340)      |
| 賬面淨值.....          | <u>2,438</u> | <u>5,735</u> | <u>1,080</u> | <u>7,792</u> | <u>—</u>     | <u>17,045</u> |
| 於2024年1月1日，        |              |              |              |              |              |               |
| 扣除累計折舊...          | 2,438        | 5,735        | 1,080        | 7,792        | —            | 17,045        |
| 添置.....            | 3,336        | 416          | 752          | —            | 5,082        | 9,586         |
| 出售.....            | —            | (177)        | (230)        | —            | —            | (407)         |
| 年內計提折舊.....        | (1,836)      | (1,596)      | (390)        | (1,549)      | —            | (5,371)       |
| 於2024年12月31日，      |              |              |              |              |              |               |
| 扣除累計折舊...          | <u>3,938</u> | <u>4,378</u> | <u>1,212</u> | <u>6,243</u> | <u>5,082</u> | <u>20,853</u> |
| 於2024年12月31日       |              |              |              |              |              |               |
| 成本.....            | 10,935       | 9,988        | 2,110        | 8,164        | 5,082        | 36,279        |
| 累計折舊.....          | (6,997)      | (5,610)      | (898)        | (1,921)      | —            | (15,426)      |
| 賬面淨值.....          | <u>3,938</u> | <u>4,378</u> | <u>1,212</u> | <u>6,243</u> | <u>5,082</u> | <u>20,853</u> |

附錄一

會計師報告

貴公司

|                          | 辦公設備       |              |            | 總計           |
|--------------------------|------------|--------------|------------|--------------|
|                          | 租賃裝修       | 及其他          | 汽車         |              |
|                          | 人民幣千元      | 人民幣千元        | 人民幣千元      | 人民幣千元        |
| <b>2023年12月31日</b>       |            |              |            |              |
| 於2023年1月1日：              |            |              |            |              |
| 成本.....                  | 840        | 3,811        | 729        | 5,380        |
| 累計折舊.....                | —          | (1,274)      | (150)      | (1,424)      |
| <b>賬面淨值.....</b>         | <b>840</b> | <b>2,537</b> | <b>579</b> | <b>3,956</b> |
| 於2023年1月1日，扣除累計折舊.....   | 840        | 2,537        | 579        | 3,956        |
| 添置.....                  | 208        | 131          | 69         | 408          |
| 出售.....                  | —          | (48)         | (281)      | (329)        |
| 年內計提折舊.....              | (529)      | (631)        | (30)       | (1,190)      |
| 於2023年12月31日，扣除累計折舊..... | 519        | 1,989        | 337        | 2,845        |
| <b>於2023年12月31日</b>      |            |              |            |              |
| 成本.....                  | 519        | 3,894        | 517        | 4,930        |
| 累計折舊.....                | —          | (1,905)      | (180)      | (2,085)      |
| <b>賬面淨值.....</b>         | <b>519</b> | <b>1,989</b> | <b>337</b> | <b>2,845</b> |

附錄一

會計師報告

|                     | 辦公設備       |              |            |              | 總計           |
|---------------------|------------|--------------|------------|--------------|--------------|
|                     | 租賃裝修       | 及其他          | 汽車         | 在建工程         |              |
|                     | 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        |
| <b>2024年12月31日</b>  |            |              |            |              |              |
| 於2024年1月1日：         |            |              |            |              |              |
| 成本.....             | 519        | 3,894        | 517        | —            | 4,930        |
| 累計折舊.....           | —          | (1,905)      | (180)      | —            | (2,085)      |
| 賬面淨值.....           | <u>519</u> | <u>1,989</u> | <u>337</u> | <u>—</u>     | <u>2,845</u> |
| 於2024年1月1日，         |            |              |            |              |              |
| 扣除累計折舊.....         | 519        | 1,989        | 337        | —            | 2,845        |
| 添置.....             | 1          | 257          | —          | 5,082        | 5,340        |
| 出售.....             | —          | (139)        | —          | —            | (139)        |
| 年內計提折舊.....         | (421)      | (555)        | (98)       | —            | (1,074)      |
| 於2024年12月31日，       |            |              |            |              |              |
| 扣除累計折舊.....         | <u>99</u>  | <u>1,552</u> | <u>239</u> | <u>5,082</u> | <u>6,972</u> |
| <b>於2024年12月31日</b> |            |              |            |              |              |
| 成本.....             | 99         | 3,952        | 517        | 5,082        | 9,650        |
| 累計折舊.....           | —          | (2,400)      | (278)      | —            | (2,678)      |
| 賬面淨值.....           | <u>99</u>  | <u>1,552</u> | <u>239</u> | <u>5,082</u> | <u>6,972</u> |

15. 無形資產

貴集團

|                    | 軟件           | 專利           | 客戶關係     | 總計           |
|--------------------|--------------|--------------|----------|--------------|
|                    | 人民幣千元        | 人民幣千元        | 人民幣千元    | 人民幣千元        |
| <b>貴集團</b>         |              |              |          |              |
| <b>2023年12月31日</b> |              |              |          |              |
| 於2023年1月1日         |              |              |          |              |
| 成本.....            | 3,892        | 3,760        | —        | 7,652        |
| 累計攤銷.....          | (2,081)      | (783)        | —        | (2,864)      |
| 賬面淨值.....          | <u>1,811</u> | <u>2,977</u> | <u>—</u> | <u>4,788</u> |

附錄一

會計師報告

|                    | 軟件           | 專利           | 客戶關係          | 總計            |
|--------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
|                    | 人民幣千元        | 人民幣千元        | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 於2023年1月1日，扣除累計    |              |              |               |               |
| 攤銷.....            | 1,811        | 2,977        | —             | 4,788         |
| 收購一間子公司(附註30)..... | —            | —            | 25,758        | 25,758        |
| 添置.....            | 708          | —            | —             | 708           |
| 年內攤銷撥備.....        | (834)        | (376)        | (1,717)       | (2,927)       |
| 於2023年12月31日，扣除累計  |              |              |               |               |
| 攤銷.....            | <u>1,685</u> | <u>2,601</u> | <u>24,041</u> | <u>28,327</u> |
| 於2023年12月31日       |              |              |               |               |
| 成本.....            | 4,600        | 3,760        | 25,758        | 34,118        |
| 累計攤銷.....          | (2,915)      | (1,159)      | (1,717)       | (5,791)       |
| 賬面淨值.....          | <u>1,685</u> | <u>2,601</u> | <u>24,041</u> | <u>28,327</u> |
| <b>2024年12月31日</b> |              |              |               |               |
| 於2024年1月1日         |              |              |               |               |
| 成本.....            | 4,600        | 3,760        | 25,758        | 34,118        |
| 累計攤銷.....          | (2,915)      | (1,159)      | (1,717)       | (5,791)       |
| 賬面淨值.....          | <u>1,685</u> | <u>2,601</u> | <u>24,041</u> | <u>28,327</u> |
| 於2024年1月1日，扣除累計    |              |              |               |               |
| 攤銷.....            | 1,685        | 2,601        | 24,041        | 28,327        |
| 添置.....            | 93           | 200          | —             | 293           |
| 年內攤銷撥備.....        | (863)        | (389)        | (5,152)       | (6,404)       |
| 於2024年12月31日，扣除累計  |              |              |               |               |
| 攤銷.....            | <u>915</u>   | <u>2,412</u> | <u>18,889</u> | <u>22,216</u> |
| 於2024年12月31日       |              |              |               |               |
| 成本.....            | 4,693        | 3,960        | 25,758        | 34,411        |
| 累計攤銷.....          | (3,778)      | (1,548)      | (6,869)       | (12,195)      |
| 賬面淨值.....          | <u>915</u>   | <u>2,412</u> | <u>18,889</u> | <u>22,216</u> |

附錄一

會計師報告

貴公司

|                          | 軟件         | 專利           | 總計           |
|--------------------------|------------|--------------|--------------|
|                          | 人民幣千元      | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| <b>貴公司</b>               |            |              |              |
| <b>2023年12月31日</b>       |            |              |              |
| 於2023年1月1日               |            |              |              |
| 成本.....                  | 1,547      | 3,760        | 5,307        |
| 累計攤銷.....                | (635)      | (783)        | (1,418)      |
| 賬面淨值.....                | <u>912</u> | <u>2,977</u> | <u>3,889</u> |
| 於2023年1月1日，扣除累計攤銷.....   | 912        | 2,977        | 3,889        |
| 添置.....                  | —          | —            | —            |
| 年內攤銷撥備.....              | (306)      | (376)        | (682)        |
| 於2023年12月31日，扣除累計攤銷..... | <u>606</u> | <u>2,601</u> | <u>3,207</u> |
| 於2023年12月31日             |            |              |              |
| 成本.....                  | 1,547      | 3,760        | 5,307        |
| 累計攤銷.....                | (941)      | (1,159)      | (2,100)      |
| 賬面淨值.....                | <u>606</u> | <u>2,601</u> | <u>3,207</u> |

附錄一

會計師報告

|                          | 軟件         | 專利           | 總計           |
|--------------------------|------------|--------------|--------------|
|                          | 人民幣千元      | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| <b>2024年12月31日</b>       |            |              |              |
| 於2023年1月1日               |            |              |              |
| 成本.....                  | 1,547      | 3,760        | 5,307        |
| 累計攤銷.....                | (941)      | (1,159)      | (2,100)      |
| 賬面淨值.....                | <u>606</u> | <u>2,601</u> | <u>3,207</u> |
| 於2024年1月1日，扣除累計攤銷.....   | 606        | 2,601        | 3,207        |
| 添置.....                  | —          | 200          | 200          |
| 年內攤銷撥備.....              | (291)      | (389)        | (680)        |
| 於2024年12月31日，扣除累計攤銷..... | <u>315</u> | <u>2,412</u> | <u>2,727</u> |
| 於2024年12月31日             |            |              |              |
| 成本.....                  | 1,547      | 3,960        | 5,507        |
| 累計攤銷.....                | (1,232)    | (1,548)      | (2,780)      |
| 賬面淨值.....                | <u>315</u> | <u>2,412</u> | <u>2,727</u> |

16. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團就其營運所用的辦公樓宇及倉庫所訂有租賃合同。倉庫租賃的租期一般介乎3年至5年，辦公樓宇租期一般介乎2年至5年。一般而言，除非出租人同意，否則貴集團不得向貴集團以外轉讓及轉租租賃資產。已就向擁有人收購一幅租期為50年的租賃土地作出一次性預付款項，根據該等土地租賃的條款，往後毋須支付任何款項。

附錄一

會計師報告

(a) 使用權資產

於有關期間，使用權資產的賬面值及變動載列如下：

貴集團

|                           | 倉庫           | 租賃土地          | 辦公樓宇       | 總計            |
|---------------------------|--------------|---------------|------------|---------------|
|                           | 人民幣千元        | 人民幣千元         | 人民幣千元      | 人民幣千元         |
| 於2023年1月1日 .....          | 11,955       | —             | 74         | 12,029        |
| 添置 .....                  | 8,863        | —             | 289        | 9,152         |
| 折舊費用 .....                | (4,817)      | —             | (59)       | (4,876)       |
| 出售 .....                  | (316)        | —             | —          | (316)         |
| 於2023年12月31日及2024年1月1日... | 15,685       | —             | 304        | 15,989        |
| 添置 .....                  | 4,428        | 12,307        | —          | 16,735        |
| 折舊費用 .....                | (4,301)      | (123)         | (174)      | (4,598)       |
| 出售 .....                  | (8,612)      | —             | —          | (8,612)       |
| 於2024年12月31日 .....        | <u>7,200</u> | <u>12,184</u> | <u>130</u> | <u>19,514</u> |

貴公司

|                              | 租賃土地          |
|------------------------------|---------------|
|                              | 人民幣千元         |
| 於2023年12月31日及2024年1月1日 ..... | —             |
| 添置 .....                     | 12,307        |
| 折舊費用 .....                   | (123)         |
| 出售 .....                     | —             |
| 於2024年12月31日 .....           | <u>12,184</u> |



附錄一

會計師報告

(b) 租賃負債

於有關期間，租賃負債的賬面值及變動情況如下：

|                | 2023年12月31日   | 2024年12月31日  |
|----------------|---------------|--------------|
|                | 人民幣千元         | 人民幣千元        |
| 於年初.....       | 11,941        | 16,570       |
| 新租賃.....       | 9,152         | 4,428        |
| 出售.....        | (314)         | (9,360)      |
| 年內已確認利息增量..... | 553           | 435          |
| 付款.....        | (4,762)       | (4,165)      |
| 於年末.....       | <u>16,570</u> | <u>7,908</u> |
| 分析為：           |               |              |
| 即期部分.....      | 5,883         | 3,984        |
| 非即期部分.....     | <u>10,687</u> | <u>3,924</u> |
|                | <u>16,570</u> | <u>7,908</u> |

(c) 就租賃於損益中確認的金額如下：

|                 | 截至12月31日止年度   |               |
|-----------------|---------------|---------------|
|                 | 2023年         | 2024年         |
|                 | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 租賃負債的利息.....    | 553           | 435           |
| 使用權資產折舊費用.....  | 4,876         | 4,598         |
| 與短期租賃有關的開支..... | <u>6,250</u>  | <u>6,680</u>  |
| 於損益已確認總額.....   | <u>11,679</u> | <u>11,713</u> |

租賃負債的到期分析於綜合財務報表附註36中披露。

17. 於聯營公司的投資

|             | 於12月31日      |              |
|-------------|--------------|--------------|
|             | 2023年        | 2024年        |
|             | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| 應佔資產淨值..... | <u>7,707</u> | <u>7,926</u> |

聯營公司詳情如下：

| 名稱                            | 註冊股本            | 註冊及<br>經營地點 | 貴集團應佔所有權權益百分<br>比 |                  | 主要業務   |
|-------------------------------|-----------------|-------------|-------------------|------------------|--------|
|                               |                 |             | 於2023年<br>12月31日  | 於2024年<br>12月31日 |        |
| 樂享國醫(北京)醫療科技<br>有限公司(附註)..... | 註冊股本每股<br>人民幣1元 | 中國內地        | 34.0%             | —                | 技術推廣服務 |
| 江蘇國衡環亞醫療科技<br>有限公司.....       | 註冊股本每股<br>人民幣1元 | 中國內地        | 20.0%             | 20.0%            | SPD服務  |

附註：截至2021年12月31日止年度，貴集團向樂享國醫(北京)醫療科技有限公司(「樂享」)投資人民幣340,000元，佔樂享34%股權，對其形成重大影響。於2024年12月，貴集團向一名獨立第三方出售其於樂享的全部股權，現金代價為人民幣340,000元。

附錄一

會計師報告

下表說明 貴集團個別並不重大的聯營公司的財務資料總額：

|                        | 截至12月31日止年度 |       |
|------------------------|-------------|-------|
|                        | 2023年       | 2024年 |
|                        | 人民幣千元       | 人民幣千元 |
| 年內應佔聯營公司溢利及全面收益總額..... | 2,253       | 574   |
| 出售一間聯營公司部份權益之虧損.....   | —           | (15)  |
| 貴集團於聯營公司之投資賬面總值.....   | 7,707       | 7,926 |

18. 其他非流動資產

貴集團

|                                  | 合同履行成本<br>SPD解決方案項目<br>人民幣千元 |
|----------------------------------|------------------------------|
| 於2023年1月1日，賬面淨值.....             | 109,772                      |
| 添置.....                          | 76,549                       |
| 年內確認為銷售成本.....                   | (34,903)                     |
| 於2023年12月31日及2024年1月1日，賬面淨值..... | 151,418                      |
| 添置.....                          | 92,978                       |
| 年內確認為銷售成本.....                   | (42,973)                     |
| 於2024年12月31日，賬面淨值.....           | 201,423                      |

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

|                                  | 合同履行成本<br>SPD解決方案項目<br>人民幣千元 |
|----------------------------------|------------------------------|
| 於2023年1月1日，賬面淨值.....             | <u>63,297</u>                |
| 添置.....                          | 55,114                       |
| 年內確認為銷售成本.....                   | <u>(17,270)</u>              |
| 於2023年12月31日及2024年1月1日，賬面淨值..... | <u>101,141</u>               |
| 添置.....                          | 56,020                       |
| 年內確認為銷售成本.....                   | <u>(21,853)</u>              |
| 於2024年12月31日，賬面淨值.....           | <u>135,308</u>               |

### 19. 存貨

#### 貴集團

|          | 於12月31日       |               |
|----------|---------------|---------------|
|          | 2023年         | 2024年         |
|          | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 材料.....  | 838           | 1,638         |
| 在製品..... | 10,671        | 6,259         |
| 製成品..... | <u>4,690</u>  | <u>3,214</u>  |
|          | <u>16,199</u> | <u>11,111</u> |

#### 貴公司

|          | 於12月31日      |              |
|----------|--------------|--------------|
|          | 2023年        | 2024年        |
|          | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| 製成品..... | <u>3,178</u> | <u>2,522</u> |
|          | <u>3,178</u> | <u>2,522</u> |

於有關期間並無確認存貨撥備。

## 20. 貿易應收款項

### 貴集團

|             | 於12月31日        |                |
|-------------|----------------|----------------|
|             | 2023年          | 2024年          |
|             | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| 貿易應收款項..... | 124,361        | 203,008        |
| 減：減值.....   | (10,064)       | (15,298)       |
|             | <u>114,297</u> | <u>187,710</u> |

### 貴公司

|             | 於12月31日       |               |
|-------------|---------------|---------------|
|             | 2023年         | 2024年         |
|             | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 貿易應收款項..... | 104,319       | 99,225        |
| 減：減值.....   | (8,791)       | (9,181)       |
|             | <u>95,528</u> | <u>90,044</u> |

貴集團與客戶的貿易條款主要為信貸，一般為三個月，主要客戶可延長至九個月。每名客戶設有最高信貸額度。貴集團致力嚴格控制其未償還應收款項，並設有信貸控制部門以盡量減低信貸風險。高級管理層定期審查逾期結餘。鑒於上述情況，加上貴集團的貿易應收款項涉及大量多元化客戶，因此不存在重大信貸集中風險。貴集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或其他信貸增強。貿易應收款項為不計息。

## 附錄一

## 會計師報告

於各有關期間末，貿易應收款項(基於提供服務或交付貨品日期及扣除虧損撥備後)的賬齡分析如下：

### 貴集團

|              | 於12月31日        |                |
|--------------|----------------|----------------|
|              | 2023年          | 2024年          |
|              | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| 於3個月內 .....  | 93,027         | 136,399        |
| 3個月至1年 ..... | 21,045         | 47,719         |
| 1年以上.....    | 225            | 3,592          |
|              | <u>114,297</u> | <u>187,710</u> |

### 貴公司

|              | 於12月31日       |               |
|--------------|---------------|---------------|
|              | 2023年         | 2024年         |
|              | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 於3個月內 .....  | 79,178        | 72,385        |
| 3個月至1年 ..... | 16,157        | 15,936        |
| 1年以上.....    | 193           | 1,723         |
|              | <u>95,528</u> | <u>90,044</u> |

貿易應收款項減值虧損撥備的變動情況如下：

### 貴集團

|                   | 於12月31日       |               |
|-------------------|---------------|---------------|
|                   | 2023年         | 2024年         |
|                   | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 於年初.....          | 11,090        | 10,064        |
| 減值虧損淨額(附註8) ..... | (654)         | 5,280         |
| 已撤銷為無法收回的款項.....  | (372)         | (46)          |
| 於年末.....          | <u>10,064</u> | <u>15,298</u> |

附錄一

會計師報告

貴公司

|             | 於12月31日      |              |
|-------------|--------------|--------------|
|             | 2023年        | 2024年        |
|             | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| 於年初.....    | 8,952        | 8,791        |
| 減值虧損淨額..... | (161)        | 390          |
| 於年末.....    | <u>8,791</u> | <u>9,181</u> |

於各報告日期使用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。該計算反映概率加權結果、貨幣時值及於報告日期可得的有關過往事項、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理及可靠資料。一般而言，倘貿易應收款項逾期超過三年且不受強制執行活動規限，則予以撇銷。

下文載列使用撥備矩陣得出的 貴集團貿易應收款項信貸風險敞口資料：

|                        | 少於1年*   | 1至2年  | 2至3年   | 3年以上   | 總計      |
|------------------------|---------|-------|--------|--------|---------|
| <b>於2023年12月31日</b>    |         |       |        |        |         |
| 預期信貸虧損率(%).....        | 5.02    | 94.21 | 100.00 | 100.00 | 8.09    |
| 賬面總值(人民幣千元) ..         | 120,096 | 3,888 | 283    | 94     | 124,361 |
| 預期信貸虧損<br>(人民幣千元)..... | 6,024   | 3,663 | 283    | 94     | 10,064  |
|                        | 少於1年*   | 1至2年  | 2至3年   | 3年以上   | 總計      |
| <b>於2024年12月31日</b>    |         |       |        |        |         |
| 預期信貸虧損率(%).....        | 5.55    | 51.10 | 87.56  | 100.00 | 7.54    |
| 賬面總值(人民幣千元) ..         | 194,936 | 7,122 | 876    | 74     | 203,008 |
| 預期信貸虧損<br>(人民幣千元)..... | 10,818  | 3,639 | 767    | 74     | 15,298  |

附錄一

會計師報告

下文載列使用撥備矩陣得出的 貴公司貿易應收款項信貸風險敞口資料：

|                        | 少於1年*   | 1至2年  | 2至3年  | 3年以上 | 總計      |
|------------------------|---------|-------|-------|------|---------|
| <b>於2023年12月31日</b>    |         |       |       |      |         |
| 預期信貸虧損率(%).....        | 5.59    | 94.21 | —     | —    | 8.43    |
| 賬面總值(人民幣千元) ..         | 100,983 | 3,336 | —     | —    | 104,319 |
| 預期信貸虧損<br>(人民幣千元)..... | 5,648   | 3,143 | —     | —    | 8,791   |
|                        | 少於1年*   | 1至2年  | 2至3年  | 3年以上 | 總計      |
| <b>於2024年12月31日</b>    |         |       |       |      |         |
| 預期信貸虧損率(%).....        | 7.22    | 51.10 | 87.52 | —    | 9.25    |
| 賬面總值(人民幣千元) ..         | 95,194  | 3,350 | 681   | —    | 99,225  |
| 預期信貸虧損<br>(人民幣千元)..... | 6,873   | 1,712 | 596   | —    | 9,181   |

\* 少於1年的預期信貸虧損率乃按三個月內、三個月至六個月及六個月至一年的貿易應收款項的預期信貸虧損總和除以一年內貿易應收款項的賬面總值計算。



## 附錄一

## 會計師報告

### 21. 預付款項、按金及其他應收款項

#### (a) 預付款項、按金及其他應收款項

##### 貴集團

|                 | 截至12月31日      |               |
|-----------------|---------------|---------------|
|                 | 2023年         | 2024年         |
|                 | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 預付款項 .....      | 10,716        | 15,777        |
| 按金 .....        | 14,854        | 16,724        |
| 可回收增值稅 .....    | 11,139        | 14,975        |
| 貸款予相關借款人* ..... | 15,937        | 2,591         |
| 其他應收款項 .....    | 1,194         | 1,281         |
| 減：信貸虧損撥備 .....  | (2,944)       | (1,624)       |
| 總計 .....        | <u>50,896</u> | <u>49,724</u> |

\* 結餘指 貴集團向蘇州市國征醫藥有限公司、蘇州貝爾康生物科技有限公司及蘇州恆德醫療科技有限公司(統稱「相關借款人」)提供的貸款。

蘇州市國征醫藥有限公司及蘇州恆德醫療科技有限公司為 貴集團的獨立第三方公司。蘇州貝爾康生物科技有限公司(「蘇州貝爾康」)為 貴集團的關聯方，有關關聯方交易及結餘的詳情，請參閱附註33。

向相關借款人提供的貸款為無抵押，須於一年內償還，年利率為10%。

##### 貴公司

|                | 於12月31日       |               |
|----------------|---------------|---------------|
|                | 2023年         | 2024年         |
|                | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 預付款項 .....     | 6,156         | 5,769         |
| 按金 .....       | 3,164         | 1,616         |
| 可回收增值稅 .....   | 2,471         | 2,648         |
| 其他應收款項 .....   | 5,636         | 3,226         |
| 減：信貸虧損撥備 ..... | (622)         | (332)         |
| 總計 .....       | <u>16,805</u> | <u>12,928</u> |

(b) 應收子公司款項

|              | 於12月31日        |                |
|--------------|----------------|----------------|
|              | 2023年          | 2024年          |
|              | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| 應收子公司款項..... | <u>131,384</u> | <u>233,112</u> |

應收子公司款項為貿易應收款項，其無抵押、免息及須應要求償還。近期並無違約及逾期金額記錄。於2023年及2024年12月31日，虧損撥備並不重大。

22. 按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

|            | 2023年12月31日   | 2024年12月31日 |
|------------|---------------|-------------|
|            | 人民幣千元         | 人民幣千元       |
| 結構性存款..... | <u>30,000</u> | <u>—</u>    |

貴集團按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產指保本型結構性存款。結構性存款存放於中國的銀行，預期回報率與合同訂明的現貨黃金價格掛鈎。年預期回報率介乎1.35%至2.56%。初始到期日通常在一至三個月內。

## 23. 現金及現金等價物

### 貴集團

|                                   | 2023年12月31日          | 2024年12月31日           |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|
|                                   | 人民幣千元                | 人民幣千元                 |
| 現金及銀行結餘.....                      | 56,188               | 192,920               |
| 定期存款.....                         | 64,920               | 50,756                |
| 小計.....                           | <u>121,108</u>       | <u>243,676</u>        |
| 減：受限制存款.....                      | (8,433)              | (9,610)               |
| 購入時到期日超過3個月但不足1年的<br>非抵押定期存款..... | (30,000)             | (35,000)              |
| 購入時到期日超過1年的非抵押定期存款.....           | <u>(10,000)</u>      | <u>(10,000)</u>       |
| 現金及現金等價物.....                     | <u><u>72,675</u></u> | <u><u>189,066</u></u> |

### 貴公司

|               | 2023年12月31日          | 2024年12月31日           |
|---------------|----------------------|-----------------------|
|               | 人民幣千元                | 人民幣千元                 |
| 現金及銀行結餘.....  | 26,841               | 129,641               |
| 定期存款.....     | 21,753               | 3,073                 |
| 小計.....       | <u>48,594</u>        | <u>132,714</u>        |
| 減：受限制存款.....  | (5,265)              | (6,959)               |
| 現金及現金等價物..... | <u><u>43,329</u></u> | <u><u>125,755</u></u> |

#### 附註：

於各有關期間末，貴集團及貴公司的所有現金及銀行結餘均以人民幣計值。人民幣不可自由轉換為其他貨幣，然而，根據中國內地的《外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，貴集團獲准通過獲授權進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行現金根據每日銀行存款利率按浮動利率計息。視乎貴集團的即時現金需求，短期定期存款的期限介乎於1天至3個月之間的各種不同期間，並按各自的短期定期存款利率計息。銀行結餘及已抵押存款存放於信譽良好且近期並無違約記錄的銀行，銀行現金根據每日銀行存款利率按浮動利率計息。銀行結餘及已抵押存款存放於信譽良好且近期並無違約記錄的銀行。

## 24. 貿易應付款項及應付票據

於各有關期間末，貿易應付款項及應付票據(基於發票日期)的賬齡分析如下：

### 貴集團

|               | 於12月31日       |               |
|---------------|---------------|---------------|
|               | 2023年         | 2024年         |
|               | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 於3個月內 .....   | 16,771        | 30,704        |
| 3個月至6個月 ..... | 1,152         | 1,906         |
| 6個月至1年 .....  | 1,290         | 1,887         |
| 1年以上.....     | 588           | 2,956         |
| 總計.....       | <u>19,801</u> | <u>37,453</u> |

### 貴公司

|               | 於12月31日      |               |
|---------------|--------------|---------------|
|               | 2023年        | 2024年         |
|               | 人民幣千元        | 人民幣千元         |
| 於3個月內 .....   | 4,318        | 14,898        |
| 3個月至6個月 ..... | 1,108        | 1,409         |
| 6個月至1年 .....  | 650          | 276           |
| 1年以上.....     | 265          | 524           |
| 總計.....       | <u>6,341</u> | <u>17,107</u> |

貿易應付款項為不計息，並擁有自發票日期起計介乎1至6個月的信貸期，惟長期供應商之信貸期可予以延長。

由於相對較短的到期期限，於各有關期間末的貿易應付款項的公允價值與其相應賬面值相若。

25. 其他應付款項及應計費用／應付子公司款項

(a) 其他應付款項及應計費用

貴集團

|              | 附註   | 於12月31日       |               |
|--------------|------|---------------|---------------|
|              |      | 2023年         | 2024年         |
|              |      | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 應付薪金及福利..... |      | 13,867        | 13,844        |
| 合同負債.....    | (i)  | 7,536         | 805           |
| 其他應付稅項.....  |      | 1,396         | 3,424         |
| 其他應付款項.....  | (ii) | 20,447        | 2,035         |
| 總計.....      |      | <u>43,246</u> | <u>20,108</u> |

貴公司

|              | 附註   | 於12月31日       |               |
|--------------|------|---------------|---------------|
|              |      | 2023年         | 2024年         |
|              |      | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 應付薪金及福利..... |      | 7,133         | 6,993         |
| 合同負債.....    | (i)  | 5,013         | 386           |
| 其他應付稅項.....  |      | 1,206         | 1,500         |
| 其他應付款項.....  | (ii) | 1,382         | 1,561         |
| 總計.....      |      | <u>14,734</u> | <u>10,440</u> |

附註：

- (i) 貴集團及貴公司於2023年1月1日的合同負債結餘分別為人民幣2,906,000元及人民幣1,981,000元。於各有關期間末的合同負債結餘指就SPD解決方案自客戶收取的墊款。
- (ii) 其他應付款項為不計息，並將於3個月至1年期間結清。

附錄一

會計師報告

(b) 應付子公司款項

|              | 於12月31日 |        |
|--------------|---------|--------|
|              | 2023年   | 2024年  |
|              | 人民幣千元   | 人民幣千元  |
| 應付子公司款項..... | 32,206  | 78,638 |

應付子公司款項屬非貿易性質，為無抵押、免息及須按要求償還。

26. 計息銀行借款

貴集團

|                              | 於12月31日     |       |                |             |       |                |
|------------------------------|-------------|-------|----------------|-------------|-------|----------------|
|                              | 2023年       |       |                | 2024年       |       |                |
|                              | 實際利率(%)     | 到期    | 人民幣千元          | 實際利率(%)     | 到期    | 人民幣千元          |
| <b>即期</b>                    |             |       |                |             |       |                |
| 銀行貸款.....                    | 3.85%-3.95% | 2024年 | 25,000         | 3.00%-3.80% | 2025年 | 20,000         |
| 銀行貸款—擔保 <sup>(a)</sup> ..... | 3.50%-4.10% | 2024年 | 111,200        | 1.50%-5.00% | 2025年 | 185,741        |
| <b>非即期</b>                   |             |       |                |             |       |                |
| 銀行貸款—擔保 <sup>(a)</sup> ..... | 3.60%-3.98% | 2026年 | 64,600         | 3.5%-5.51%  | 2027年 | 88,191         |
| 總計.....                      |             |       | <u>200,800</u> |             |       | <u>293,932</u> |
| 分析為：                         |             |       |                |             |       |                |
| 銀行貸款：                        |             |       |                |             |       |                |
| 1年內.....                     |             |       | 136,200        |             |       | 205,741        |
| 1年以上，但不超過3年...               |             |       | 64,600         |             |       | 88,191         |
|                              |             |       | <u>200,800</u> |             |       | <u>293,932</u> |

附註：

- (a) 貴公司控股股東丁貞虎先生及若干董事已分別為 貴集團於2023年及2024年12月31日最高達人民幣141,300,000元及人民幣218,100,000元的銀行貸款提供擔保。此外， 貴公司若干子公司的非控股股東已分別為 貴集團於2023年及2024年12月31日最高達人民幣34,500,000元及人民幣55,832,000元的銀行貸款提供擔保。有關擔保詳情，請參閱附註33。

附錄一

會計師報告

(b) 貴集團的銀行融資分別為人民幣191,400,000元及人民幣219,900,000元，其中人民幣41,591,100元及人民幣49,025,700元已於2023年及2024年12月31日動用。

貴公司

|                                | 於12月31日     |       |                |             |       |                |
|--------------------------------|-------------|-------|----------------|-------------|-------|----------------|
|                                | 2023年       |       |                | 2024年       |       |                |
|                                | 實際利率(%)     | 到期    | 人民幣千元          | 實際利率(%)     | 到期    | 人民幣千元          |
| <b>即期</b>                      |             |       |                |             |       |                |
| 銀行貸款 .....                     | 3.85%-3.95% | 2024年 | 25,000         | 3.00%-3.80% | 2025年 | 20,000         |
| 銀行貸款 — 擔保 <sup>(a)</sup> ..... | 3.50%-3.98% | 2024年 | 90,300         | 1.50%-3.98% | 2025年 | 137,020        |
| <b>非即期</b>                     |             |       |                |             |       |                |
| 銀行貸款 — 擔保 <sup>(a)</sup> ..... | 3.60%-3.98% | 2025年 | 39,000         | 3.5%-3.80%  | 2027年 | 56,980         |
| 總計 .....                       |             |       | <u>154,300</u> |             |       | <u>214,000</u> |
| 分析為：                           |             |       |                |             |       |                |
| 銀行貸款：                          |             |       |                |             |       |                |
| 1年內 .....                      |             |       | 115,300        |             |       | 157,020        |
| 1年以上，但不超過3年...                 |             |       | 39,000         |             |       | 56,980         |
|                                |             |       | <u>154,300</u> |             |       | <u>214,000</u> |

附註：

(a) 貴公司控股股東丁貞虎先生及若干董事已分別為 貴集團於2023年及2024年12月31日最高達人民幣129,300,000元及人民幣194,000,000元的銀行貸款提供擔保。

(b) 貴公司的銀行融資分別為人民幣191,400,000元及人民幣18,000,000元，其中人民幣41,591,100元及人民幣4,102,570元於2023年及2024年12月31日已動用。

## 27. 遞延稅項

截至2023年及2024年12月31日止年度的遞延稅項負債及資產變動如下：

### 遞延稅項負債

|                         | 收購子公司<br>產生之公允值 |              | 總計           |
|-------------------------|-----------------|--------------|--------------|
|                         | 使用權資產           | 調整           |              |
|                         | 人民幣千元           | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| 於2023年1月1日 .....        | 3,009           | —            | 3,009        |
| 收購一間子公司(附註30) .....     | —               | 6,440        | 6,440        |
| 年內扣除自損益的遞延稅項(附註11) ...  | 990             | (430)        | 560          |
| 於2023年12月31日及2024年1月1日的 |                 |              |              |
| 遞延稅項負債總額.....           | 3,999           | 6,010        | 10,009       |
| 年內扣除自損益的遞延稅項(附註11) ...  | (2,165)         | (1,288)      | (3,453)      |
| 於2024年12月31日的遞延稅項負債總額.. | <u>1,834</u>    | <u>4,722</u> | <u>6,556</u> |



附錄一

會計師報告

遞延稅項資產

|   | 租賃負債         | 抵銷未來應課<br>稅利潤的虧損 | 未變現<br>分部間利潤 | 金融資產減值       | 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         |
| 於2023年1月1日 .....                              | 2,987        | 8,912            | 4,912        | 2,285        | 19,096        |
| 年內計入損益的遞延稅項<br>(附註11) .....                   | 1,157        | 1,420            | 2,108        | 84           | 4,769         |
| 於2023年12月31日及<br>2024年1月1日的遞延稅項<br>資產總額 ..... | 4,144        | 10,332           | 7,020        | 2,369        | 23,865        |
| 年內(扣除自)/計入損益的<br>遞延稅項(附註11) .....             | (2,165)      | (5,202)          | 2,122        | 725          | (4,520)       |
| 於2024年12月31日的遞延稅項<br>資產總額 .....               | <u>1,979</u> | <u>5,130</u>     | <u>9,142</u> | <u>3,094</u> | <u>19,345</u> |

就呈列目的而言，若干遞延稅項資產及負債已於財務狀況表內抵銷。以下為就財務報告而言的遞延稅項結餘淨值：

|                            | 於12月31日       |               |
|----------------------------|---------------|---------------|
|                            | 2023年         | 2024年         |
|                            | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 於綜合財務狀況表內確認的遞延稅項資產淨值 ..... | <u>19,866</u> | <u>17,511</u> |
| 於綜合財務狀況表內確認的遞延稅項負債淨額 ..... | <u>6,010</u>  | <u>4,722</u>  |

附錄一

會計師報告

28. 實繳資本／股本

貴集團及 貴公司

|              | 於12月31日 |         |
|--------------|---------|---------|
|              | 2023年   | 2024年   |
|              | 人民幣千元   | 人民幣千元   |
| 已發行及繳足 ..... | 123,457 | 128,258 |

貴公司於有關期間已發行實繳資本／股本的變動概要如下：

|                              | 繳足資本      |  |
|------------------------------|-----------|--|
|                              | 人民幣千元     |  |
| 於2023年1月1日及2023年12月31日 ..... | 123,457   |  |
| 貴公司改制為股份有限公司* .....          | (123,457) |  |
| 於2024年12月31日 .....           | —         |  |

  

|                     | 已發行股份數目     | 股本      |
|---------------------|-------------|---------|
|                     |             | 人民幣千元   |
| 於2024年1月1日 .....    | —           | —       |
| 貴公司改制為股份有限公司* ..... | 123,456,789 | 123,457 |
| 發行普通股** .....       | 4,801,097   | 4,801   |
| 於2024年12月31日 .....  | 128,257,886 | 128,258 |

附註：

\* 於2024年10月，貴公司當時股東（即 貴公司發起人）於股東大會上通過決議案，批准（其中包括）(i)根據中國法律將 貴公司由有限責任公司改制為股份有限公司，及(ii)採納安徽中技國醫醫療科技股份有限公司為 貴公司的公司名稱。

改制完成後，貴公司的註冊資本為人民幣123,456,789元，分為123,456,789股每股面值人民幣1.00元的股份，由 貴公司所有當時股東按彼等於改制前在 貴公司的各自股權比例認購。改制已於2024年12月16日完成。

\*\* 於2024年12月26日，貴公司向投資者發行4,801,097股 貴公司普通股，總代價為人民幣70,000,000元。

**[編纂]前投資**

於有關期間前，貴公司與各[編纂]前投資者訂立股東協議及股份認購協議，據此，貴公司向若干[編纂]前投資者授予特別權利（「特別權利」），包括贖回權、反攤薄權及清算權。以下將該等[編纂]前投資者稱為「享有特別權利的[編纂]前投資者」。貴公司向該等享有特別權利的[編纂]前投資者發行普通股，總代價約為人民幣315,000,000元（統稱「有關[編纂]前投資」），各自面值按股本入賬，其餘部分則為儲備。

於整個有關期間，貴公司並無行使所授出的特別權利。

於2026年1月15日，貴公司與[編纂]前投資者隨後訂立補充協議（「補充協議」），貴公司同意向[編纂]前投資者授出的特別權利，包括贖回權、反攤薄權及清算權已不可恢復地終止，且自始無效經計及貴公司所在司法權區的法律及監管框架及規管補充協議的法律後，董事認為，於整個有關期間，將[編纂]前投資呈列為權益乃屬恰當。

倘貴公司向[編纂]前投資者授出的特別權利於訂立補充協議前作為按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債入賬，則非流動負債總額及負債淨額將為：

|                           | 於12月31日 |         |
|---------------------------|---------|---------|
|                           | 2023年   | 2024年   |
|                           | 人民幣千元   | 人民幣千元   |
| 按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債..... | 522,306 | 657,881 |
| 流動負債總額.....               | 730,429 | 929,536 |
| 負債淨額.....                 | 238,874 | 244,709 |

## 附錄一

## 會計師報告

與按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債相關的財務成本、年內虧損淨額、每股基本及攤薄盈利將為：

|                     | 截至12月31日止年度 |        |
|---------------------|-------------|--------|
|                     | 2023年       | 2024年  |
|                     | 人民幣千元       | 人民幣千元  |
| 與按公允價值計量且其變動計入損益的   |             |        |
| 金融負債相關的公允價值虧損.....  | 71,466      | 65,575 |
| 淨虧損.....            | 59,160      | 7,990  |
| 每股基本虧損(以人民幣列示)..... | 0.48        | 0.06   |

### 29. 儲備

#### 貴集團

貴集團於有關期間的儲備及其變動情況於綜合權益變動表呈列。

#### 資本儲備

資本儲備指 貴公司改制為股份有限公司時，淨資產轉換超過普通股面值的部分。

#### 法定盈餘儲備

根據《中國公司法》及於中國成立的子公司的組織章程細則，貴集團須將根據中國會計準則所釐定除稅後利潤淨額的10%轉撥至法定盈餘儲備，直至儲備結餘達到其註冊資本的50%。根據中國相關法規及 貴集團子公司組織章程細則所載的若干限制，法定盈餘儲備可用於抵銷虧損或轉增子公司股本，前提是轉增後的結餘不低於其註冊資本的25%。該儲備不得用於設立目的之外的其他用途，也不得作為現金股息分配。

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

|                                  | 累計虧損／          |                |                |              |                 | 總計             |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|----------------|
|                                  | 實繳資本           | 股本             | 資本儲備           | 法定盈餘儲備       | 保留盈利            |                |
|                                  | 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2023年1月1日 .....                 | 123,457        | —              | 260,094        | 1,685        | (98,539)        | 286,697        |
| 年內綜合虧損總額....                     | —              | —              | —              | —            | 2,161           | 2,161          |
| 於2023年12月31日及<br>2024年1月1日 ..... | <u>123,457</u> | <u>—</u>       | <u>260,094</u> | <u>1,685</u> | <u>(96,378)</u> | <u>288,858</u> |
| 貴公司改制為股份<br>有限公司 .....           | (123,457)      | 123,457        | (58,685)       | (1,685)      | 60,370          | —              |
| 發行普通股 .....                      | —              | 4,801          | 65,199         | —            | —               | 70,000         |
| 年內綜合收益總額....                     | —              | —              | —              | —            | 40,834          | 40,834         |
| 於2024年12月31日 ....                | <u>—</u>       | <u>128,258</u> | <u>266,608</u> | <u>[•]</u>   | <u>4,826</u>    | <u>399,692</u> |

於2024年12月18日，貴公司改制為股份有限公司，貴公司於轉換基準日2024年8月31日的淨資產為人民幣324,865,000元，按1:1的比例轉換為123,456,789股普通股。轉換後的淨資產超過普通股面值的部分計入貴公司資本儲備。

### 30. 業務合併

#### 收購德尚醫療供應鏈管理(浙江)有限公司

於2023年8月30日，貴集團向獨立第三方收購德尚醫療供應鏈管理(浙江)有限公司(「德尚醫療」)100%股權。德尚醫療主要於中國內地從事提供供應鏈管理服務。該等收購乃貴集團擴大其於中國供應鏈管理服務市場份額戰略組成部分。該等收購於收購日期以現金支付合共人民幣9,000,000元。

附錄一

會計師報告

於收購日期，所收購子公司可識別資產及負債的公允價值如下：

|                        | 附註 | 收購時確認<br>的公允價值      |
|------------------------|----|---------------------|
|                        |    | 人民幣千元               |
| 無形資產 .....             | 15 | 25,758              |
| 其他非流動資產 .....          |    | 7,399               |
| 貿易應收款項 .....           |    | 6,447               |
| 預付款項、其他應收款項及其他資產 ..... |    | 776                 |
| 現金及現金等價物 .....         |    | 1,182               |
| 貿易應付款項 .....           |    | (16)                |
| 其他應付款項及應計費用 .....      |    | (26,106)            |
| 遞延稅項負債 .....           |    | (6,440)             |
| 按公允價值之可識別資產淨值總額 .....  |    | <u>9,000</u>        |
| 將以下列方式支付代價之公允價值：       |    |                     |
| 現金 .....               |    | <u><u>9,000</u></u> |

有關收購子公司的現金流量分析如下：

|                                 | 人民幣千元               |
|---------------------------------|---------------------|
| 現金代價 .....                      | 9,000               |
| 減：前年預付款項 .....                  | (2,800)             |
| 來年將支付的現金 .....                  | (250)               |
| 所收購現金及現金等價物 .....               | <u>(1,182)</u>      |
| 現金及現金等價物流出淨額計入投資活動產生的現金流量 ..... | <u><u>4,768</u></u> |

自收購以來，上述子公司為 貴集團截至2023年12月31日止年度的綜合損益表及其他全面收益表貢獻收入人民幣3,449,000元及虧損淨額人民幣2,782,000元。倘合併於2023年1月1日發生， 貴集團的收入及利潤將分別為人民幣251,942,000元及人民幣12,137,000元。

### 31. 綜合現金流量表附註

#### (a) 主要非現金交易

截至2023年及2024年12月31日止年度，貴集團就辦公室物業租賃安排分別有使用權資產的非現金添置人民幣9,152,000元及人民幣4,428,000元，相應的租賃負債金額分別為人民幣9,152,000元及人民幣4,428,000元。

#### (b) 融資活動產生的負債變動

|                              | 計息銀行貸款         | 租賃負債          |
|------------------------------|----------------|---------------|
|                              | 人民幣千元          | 人民幣千元         |
| 於2023年1月1日 .....             | 128,053        | 11,941        |
| 融資現金流量變動：                    |                |               |
| 新增銀行貸款 .....                 | 207,900        | —             |
| 償還銀行貸款 .....                 | (135,153)      | —             |
| 已付利息 .....                   | (8,172)        | (553)         |
| 租賃付款的本金部分 .....              | —              | (4,209)       |
| 其他變動：                        |                |               |
| 年內額外租賃產生的新租賃負債 .....         | —              | 9,152         |
| 出售使用權資產 .....                | —              | (314)         |
| 利息開支 .....                   | 8,172          | 553           |
| 於2023年12月31日及2024年1月1日 ..... | <u>200,800</u> | <u>16,570</u> |
| 融資現金流量變動：                    |                |               |
| 新增銀行貸款 .....                 | 266,132        | —             |
| 償還銀行貸款 .....                 | (173,000)      | —             |
| 已付利息 .....                   | (10,242)       | (435)         |
| 租賃付款的本金部分 .....              | —              | (3,730)       |
| 其他變動：                        |                |               |
| 年內額外租賃                       |                |               |
| 產生的新租賃負債 .....               | —              | 4,428         |
| 出售使用權資產 .....                | —              | (9,360)       |
| 利息開支 .....                   | 10,242         | 435           |
| 於2024年12月31日 .....           | <u>293,932</u> | <u>7,908</u>  |

(c) 租賃現金流出總額

計入綜合現金流量表的租賃現金流出總額如下：

|              | 截至12月31日止年度   |               |
|--------------|---------------|---------------|
|              | 2023年         | 2024年         |
|              | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 於經營活動內 ..... | 6,250         | 6,680         |
| 於融資活動內 ..... | 4,762         | 4,165         |
| 總計 .....     | <u>11,012</u> | <u>10,845</u> |

32. 承擔

貴集團於各有關期間末有以下資本承擔：

|                       | 於12月31日    |                |
|-----------------------|------------|----------------|
|                       | 2023年      | 2024年          |
|                       | 人民幣千元      | 人民幣千元          |
| 已訂約但尚未作出撥備的在建工程 ..... | <u>216</u> | <u>149,882</u> |

33. 關聯方交易及結餘

(a) 於報告期內關聯方名稱及與關聯方的關係如下：

| 名稱    | 關係    |
|-------|-------|
| 丁貞虎先生 | 貴公司董事 |
| 慈雲飛先生 | 貴公司董事 |
| 周裕東先生 | 貴公司董事 |
| 孫挪先生  | 貴公司董事 |
| 劉王飛先生 | 貴公司董事 |
| 張忍先生  | 貴公司董事 |



## 附錄一

## 會計師報告

| 名稱                 | 關係                |
|--------------------|-------------------|
| 張小光先生              | 貴公司董事             |
| 歐陽林娜女士             | 貴公司監事             |
| 馬信陽先生              | 貴公司監事             |
| 金夢琪女士              | 貴公司監事             |
| 盛軍先生               | 貴集團主要管理人員         |
| 江蘇國衡環亞醫療科技<br>有限公司 | 貴集團一間聯營公司         |
| 蘇州貝爾康              | 對 貴集團子公司有重大影響力的公司 |

### (b) 貴集團主要管理人員及關聯方的薪酬：

貴集團主要管理人員的薪酬詳情披露如下：

|              | 截至12月31日止年度  |              |
|--------------|--------------|--------------|
|              | 2023年        | 2024年        |
|              | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| 短期僱員福利.....  | 2,806        | 3,706        |
| 退休金計劃供款..... | 55           | 87           |
|              | <u>2,861</u> | <u>3,793</u> |

有關董事薪酬的進一步詳情載於附註9。

### (c) 與關聯方的交易

|               | 截至12月31日止年度   |              |
|---------------|---------------|--------------|
|               | 2023年         | 2024年        |
|               | 人民幣千元         | 人民幣千元        |
| 利息收入.....     | 907           | 146          |
| 貸款予蘇州貝爾康..... | 18,200        | 3,500        |
| 蘇州貝爾康還款.....  | 18,000        | 3,700        |
|               | <u>36,107</u> | <u>7,346</u> |

**附錄一**

**會計師報告**

利息收入乃根據與蘇州貝爾康的貸款協議所載年利率10%計算。該利率乃參照 貴集團向其他獨立第三方公司提供類似價格及條件的利率釐定。

**(d) 與關聯方的未償還結餘**

|                        | 於12月31日    |            |
|------------------------|------------|------------|
|                        | 2023年      | 2024年      |
|                        | 人民幣千元      | 人民幣千元      |
| <b>江蘇國衡環亞醫療科技有限公司：</b> |            |            |
| 貿易應收款項.....            | 37         | —          |
| 其他應收款項.....            | 400        | 400        |
|                        | <u>437</u> | <u>400</u> |

與江蘇國衡環亞醫療科技有限公司的結餘為無抵押、免息及按1至2個月期限結算。

**蘇州貝爾康**

|             |              |              |
|-------------|--------------|--------------|
| 其他應收款項..... | <u>1,107</u> | <u>1,053</u> |
|-------------|--------------|--------------|

與蘇州貝爾康的結餘為無抵押，須於一年內償還，年利率為10%。

**(e) 關聯方提供擔保**

|                       | 於12月31日        |                |
|-----------------------|----------------|----------------|
|                       | 2023年          | 2024年          |
|                       | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| 計息銀行借款.....           |                |                |
| 丁貞虎先生.....            | 124,400        | 218,100        |
| 丁貞虎先生、孫挪先生、劉王飛先生..... | 16,900         | —              |
| 總計.....               | <u>141,300</u> | <u>218,100</u> |

### 34. 按類別分類的金融工具

於各有關期間末，貴集團各類金融工具的賬面值如下：

#### 金融資產

|                                       | 於12月31日        |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
|                                       | 2023年          | 2024年          |
|                                       | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| <i>按攤銷成本計量的金融資產</i>                   |                |                |
| 貿易應收款項.....                           | 114,297        | 187,710        |
| 計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產....             | 29,041         | 18,972         |
| 受限制存款.....                            | 8,433          | 9,610          |
| 定期存款.....                             | 40,000         | 45,000         |
| 現金及現金等價物.....                         | 72,675         | 189,066        |
| 小計.....                               | 264,446        | 450,358        |
| <i>按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產—<br/>強制指定</i> |                |                |
| 按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產.....             | 30,000         | —              |
| 總計.....                               | <u>294,446</u> | <u>450,358</u> |

#### 金融負債

|                         | 於12月31日        |                |
|-------------------------|----------------|----------------|
|                         | 2023年          | 2024年          |
|                         | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| <i>按攤銷成本計量的金融負債</i>     |                |                |
| 貿易應付款項及應付票據.....        | 19,801         | 37,453         |
| 計入其他應付款項及應計費用的金融負債..... | 20,447         | 2,035          |
| 租賃負債.....               | 16,570         | 7,908          |
| 計息銀行借款.....             | 200,800        | 293,932        |
| 總計.....                 | <u>257,618</u> | <u>341,328</u> |

有關[編纂]前投資的詳情，請參閱本報告附註28。

### 35. 金融工具的公允價值及公允價值層級

貴集團金融工具(賬面值與公允價值合理相若者除外)的賬面值及公允價值如下：

|                 | 賬面值            |                | 公允價值           |                |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                 | 2023年          | 2024年          | 2023年          | 2024年          |
|                 | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| <b>金融資產</b>     |                |                |                |                |
| 按公允價值計量且其變動     |                |                |                |                |
| 計入損益的金融資產 ..... | <u>30,000</u>  | <u>—</u>       | <u>30,000</u>  | <u>—</u>       |
| <b>金融負債</b>     |                |                |                |                |
| 計息銀行借款 .....    | <u>200,800</u> | <u>293,932</u> | <u>197,771</u> | <u>289,184</u> |

管理層已評估現金及現金等價物、貿易應收款項、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、貿易應付款項及應付票據、計入其他應付款項及應計費用的金融負債、計息銀行借款(流動)的公允價值與其賬面值相若，主要由於該等工具於短期內到期。

金融資產及負債的公允價值乃按該工具可於自願訂約方進行之當前交易(強制或清盤出售除外)中交換之金額入賬。以下方法及假設用於估計公允價值：

- (a) 租賃負債(非流動)及非流動計息銀行借款的公允價值乃使用具有類似條款、信貸風險及剩餘到期日的工具的現時可用利率貼現預期未來現金流量計算。截至2024年及2023年12月31日，貴集團自身非流動計息銀行借款的不履約風險導致的公允價值變動被評估為不重大。

- (b) 計入按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產的中國內地投資管理公司發行的金融產品的公允價值來自活躍市場的報價。

貴集團以財務總監為首的財務部門負責釐定金融工具公允價值計量的政策及程序。財務總監直接向 貴公司行政總裁及董事會彙報。於各報告日期，財務部門分析金融工具的價值變動並釐定估值所應用的主要輸入數據。估值由行政總裁審閱及批准。

### 公允價值層級

下表說明 貴集團金融工具的公允價值計量層級：

按公允價值計量的資產：

|                               | 公允價值計量採用以下基準    |                        |                         | 總計     |
|-------------------------------|-----------------|------------------------|-------------------------|--------|
|                               | 活躍市場報價<br>(第一級) | 重大可觀察<br>輸入數據<br>(第二級) | 重大不可觀察<br>輸入數據<br>(第三級) |        |
|                               | 人民幣千元           | 人民幣千元                  | 人民幣千元                   | 人民幣千元  |
| 2023年12月31日                   |                 |                        |                         |        |
| 按公允價值計量且其變動計入損益<br>的金融資產..... | —               | 30,000                 | —                       | 30,000 |
| 2024年12月31日                   |                 |                        |                         |        |
| 按公允價值計量且其變動計入損益<br>的金融資產..... | —               | —                      | —                       | —      |

按公允價值計量的負債：

截至2024年12月31日及2023年12月31日，貴集團並無任何按公允價值計量的金融負債。

於有關期間，金融資產及金融負債並無於第一級與第二級之間轉移公允價值計量，亦無轉入或轉出第三級。

### 36. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括現金及現金等價物以及按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產。該等金融工具的主要目的是為貴集團的營運籌集資金。貴集團有各種其他金融資產及負債，如貿易及其他應收款項以及貿易及其他應付款項，其直接來自其營運。

貴集團金融工具產生的主要風險為信貸風險及流動資金風險。貴公司董事會審閱並同意管理該等風險的政策，有關政策概述如下。

#### 信貸風險

貴集團僅與獲認可及信譽良好的第三方進行交易。貴集團的政策為所有有意按信貸條款進行交易的客戶均須接受信貸核實程序。此外，貴集團持續監控應收款項結餘，而貴集團的壞賬風險並不重大。

**最高風險及年末階段**

下表載列於各有關期間末基於 貴集團信貸政策的信貸質素及最大信貸風險，主要基於逾期資料(除非毋須付出不必要成本或努力即可獲得其他資料)及年終階段分類。

呈列的金額為金融資產的總賬面值。

|                     | 12個月預期         | 全期預期           | 總計             |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|
|                     | 信貸虧損           | 信貸虧損           |                |
|                     | 第一階段           | 簡化法            |                |
|                     | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| <b>於2023年12月31日</b> |                |                |                |
| 貿易應收款項*.....        | —              | 124,361        | 124,361        |
| 計入預付款項及其他應收款項的      |                |                |                |
| 金融資產                |                |                |                |
| — 正常** .....        | 31,985         | —              | 31,985         |
| 定期存款                |                |                |                |
| — 尚未逾期.....         | 40,000         | —              | 40,000         |
| 受限制存款               |                |                |                |
| — 尚未逾期.....         | 8,433          | —              | 8,433          |
| 現金及現金等價物            |                |                |                |
| — 尚未逾期.....         | 72,675         | —              | 72,675         |
| 總計.....             | <u>153,093</u> | <u>124,361</u> | <u>277,454</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

|                     | 12個月預期         | 全期預期           | 總計             |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|
|                     | 信貸虧損           | 信貸虧損           |                |
|                     | 第一階段           | 簡化法            |                |
|                     | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| <b>於2024年12月31日</b> |                |                |                |
| 貿易應收款項*             | —              | 203,008        | 203,008        |
| 計入預付款項及其他應收款項的      |                |                |                |
| 金融資產                |                |                |                |
| — 正常**              | 18,972         | —              | 18,972         |
| 定期存款                |                |                |                |
| — 尚未逾期              | 45,000         | —              | 45,000         |
| 受限制存款               |                |                |                |
| — 尚未逾期              | 9,610          | —              | 9,610          |
| 現金及現金等價物            |                |                |                |
| — 尚未逾期              | 189,066        | —              | 189,066        |
| 總計                  | <u>262,648</u> | <u>203,008</u> | <u>465,656</u> |

\* 就 貴集團採用簡化法計算減值的貿易應收款項而言，基於撥備矩陣的資料分別披露於綜合財務報表附註20。

\* 計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產的信貸質素在尚未逾期且並無資料顯示金融資產自初始確認以來的信貸風險顯著增加時被視為「正常」。否則，金融資產的信貸質素被視為「存疑」。

### 流動資金風險

貴集團旨在維持充足現金及信貸額度以應付其流動資金需求。 貴集團透過營運產生的資金以及股本及債務的替代資金來源為其營運資金需求提供資金。



附錄一

會計師報告

根據合同未貼現付款，貴集團金融負債於各有關期間末的到期情況如下：

於2023年12月31日

|                             | 按<br>要求       | 一年內            | 一年以上          | 總計             |
|-----------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                             | 人民幣千元         | 人民幣千元          | 人民幣千元         | 人民幣千元          |
| 貿易應付款項及應付票據.....            | —             | 19,801         | —             | 19,801         |
| 計入其他應付款項及應計費用<br>的金融負債..... | 18,320        | 2,127          | —             | 20,447         |
| 租賃負債*.....                  | —             | 6,374          | 11,313        | 17,687         |
| 計息銀行借款.....                 | —             | 141,869        | 66,365        | 208,234        |
| 總計.....                     | <u>18,320</u> | <u>170,171</u> | <u>77,678</u> | <u>266,169</u> |

\* 到期日超過一年的租賃負債明細如下：

|                       | 1至2年         | 2至3年         | 3至4年         | 4至5年       | 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         |
| 到期日超過一年的<br>租賃負債..... | <u>6,490</u> | <u>2,972</u> | <u>1,481</u> | <u>370</u> | <u>11,313</u> |

於2024年12月31日

|                             | 按<br>要求  | 一年內            | 一年以上          | 總計             |
|-----------------------------|----------|----------------|---------------|----------------|
|                             | 人民幣千元    | 人民幣千元          | 人民幣千元         | 人民幣千元          |
| 貿易應付款項及應付票據.....            | —        | 37,453         | —             | 37,453         |
| 計入其他應付款項及應計費用<br>的金融負債..... | —        | 2,035          | —             | 2,035          |
| 租賃負債*.....                  | —        | 4,154          | 4,084         | 8,238          |
| 計息銀行借款.....                 | —        | 211,291        | 91,739        | 303,030        |
| 總計.....                     | <u>—</u> | <u>254,933</u> | <u>95,823</u> | <u>350,756</u> |

\* 到期日超過一年的租賃負債明細如下：

|                       | 1至2年         | 2至3年         | 3至4年       | 4至5年       | 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        |
| 到期日超過一年的<br>租賃負債..... | <u>2,145</u> | <u>1,048</u> | <u>652</u> | <u>239</u> | <u>4,084</u> |

## 資本管理

貴集團資本管理的主要目標為保障 貴集團持續經營的能力及維持穩健的資本比率，以支持其業務及實現股東價值最大化。

貴集團管理其資本架構，並根據經濟狀況變動及相關資產的風險特徵對其作出調整。為維持或調整資本架構，貴集團可調整向股東派付的股息、向股東退回資本或發行新股。貴集團不受任何外部施加的資本要求所規限。於有關期間，管理資本的目標、政策或程序並無變動。

貴集團使用資產負債比率(即計息銀行借款總額除以權益總額)監控資本。貴集團的政策是將資產負債比率維持在100%以下。各報告期間末的資產負債比率如下：

|             | 於12月31日        |                |
|-------------|----------------|----------------|
|             | 2023年          | 2024年          |
|             | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| 計息銀行借款..... | 200,800        | 293,932        |
| 總權益.....    | <u>283,454</u> | <u>413,194</u> |
| 資產負債比率..... | <u>70.8%</u>   | <u>71.1%</u>   |

## 37. 有關期間後事項

於2025年10月22日，貴公司向原股東發行2,983,538股 貴公司普通股，總代價為人民幣43,500,000元。

於2025年10月，貴公司向非控股股東收購中技國醫(浙江)科技有限公司40%股權，總代價為人民幣42,400,000元。

## 38. 期後財務報表

貴公司、貴集團或 貴集團現時旗下任何公司概無就2025年9月30日之後任何期間編製經審計財務報表。