



Ernst & Young
27/F, One Taikoo Place
979 King's Road
Quarry Bay, Hong Kong

安永會計師事務所
香港鰂魚涌英皇道979號
太古坊一座27樓

Tel 電話: +852 2846 9888
Fax 傳真: +852 2868 4432
ey.com

致北京同仁堂醫養投資股份有限公司列位董事及中國國際金融香港證券有限公司關於義烏市三溪堂國藥館連鎖有限公司(「三溪堂國藥館」)及其附屬公司(統稱為「三溪堂國藥館集團」)的會計師報告

緒言

吾等謹此就義烏市三溪堂國藥館連鎖有限公司(「三溪堂國藥館」)及其附屬公司(統稱為「三溪堂國藥館集團」)作出報告(載於第IB-4至IB-35頁)，該報告包括三溪堂國藥館集團截至2022年5月31日止五個月(「相關期間」)的合併損益及其他綜合收益表、權益變動表及現金流量表，以及三溪堂國藥館集團於2022年5月31日的合併財務狀況表及三溪堂國藥館於2022年5月31日的財務狀況表，以及重大會計政策資料及其他說明資料(統稱為「歷史財務資料」)。第IB-4至IB-35頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，該等歷史財務資料已編製完成，以供載入貴公司日期為[編纂]的文件(「文件」，內容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])。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

三溪堂國藥館董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製真實公允的歷史財務資料，並對其認為所需的內部監控負責以確保歷史財務資料的編製並無因欺詐或錯誤而導致重大錯誤陳述。

申報會計師之責任

吾等的責任是就歷史財務資料發表意見，並向閣下報告吾等的意見。吾等已根據香港會計師公會所頒佈的香港投資通函呈報準則第200號投資通函內就歷史財務資料出具之會計師報告開展工作。該準則規定吾等須遵守道德規範，並規劃及開展工作，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。

吾等的工作涉及執执行程序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露事項有關的證據。所選定的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製真實公允的歷史財務資料相關的內部控制，以設計在各類情況下屬適當的程序而非對該實體內部控制的有效性發表意見。吾等的工作亦包括評估董事所採用會計政策的恰當性及所作會計估計的合理性，以及評估歷史財務資料的整體呈列方式。

吾等認為，吾等所獲證據屬充分及恰當，可為吾等的意見提供基礎。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，歷史財務資料根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準，真實公允地反映三溪堂國藥館集團及三溪堂國藥館於2022年5月31日的財務狀況以及三溪堂國藥館集團於相關期間的財務表現及現金流量。

審閱中期比較財務資料

吾等已審閱三溪堂國藥館集團中期比較財務資料，此等財務資料包括截至2021年5月31日止五個月的合併損益及其他綜合收益表、權益變動表及現金流量表，以及其他說明資料（「中期比較財務資料」）。三溪堂國藥館董事負責根據歷史財務資料附註2.1所載的呈列基準編製及呈列中期比較財務資料。吾等的責任是根據吾等的審閱，對中期比較財務資料作出結論。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號由實體的獨立核數師對中期財務資料的審閱進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，以及應用分析性及其他審閱程序。由於審閱範圍遠較按照香港審計準則進行審核的範圍為小，故吾等無法保證吾等知悉在審核中可能發現的所有重大事項。因此，吾等並不發表審核意見。基於吾等的審閱，吾等並無發現任何事項令吾等相信，就會計師報告而言，中期比較財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註2.1所載的呈列基準編製。

就聯交所證券上市規則及《公司（清盤及雜項條文）條例》項下事宜出具的報告

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第IB-4頁所定義的相關財務報表作出調整。

股息

吾等提述歷史財務資料附註9，當中包含有關三溪堂國藥館就相關期間派付股息的資料。

執業會計師

香港

[編纂]

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

I. 三溪堂國藥館集團的歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

歷史財務資料乃基於三溪堂國藥館集團於相關期間的財務報表而編製，該等財務報表已由安永會計師事務所根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）所頒佈的香港審計準則（「香港審計準則」）進行審核（「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，所有數值均約整至最接近的千位數（人民幣千元）。

合併損益及其他綜合收益表

| | 附註 | 1月1日至5月31日期間 | |
|----------|----|-----------------|----------|
| | | 2021年 | 2022年 |
| | | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 收入 | 4 | 36,143 | 46,502 |
| 銷售成本 | | (19,594) | (27,214) |
| 毛利 | | 16,549 | 19,288 |
| 其他收入及收益 | 5 | 396 | 550 |
| 銷售及分銷開支 | | (4,822) | (5,844) |
| 行政開支 | | (3,671) | (6,108) |
| 財務成本 | 6 | (1,921) | (1,842) |
| 其他費用 | | (161) | (43) |
| 稅前利潤 | 7 | 6,370 | 6,001 |
| 所得稅開支 | 8 | (1,023) | (1,345) |
| 期內利潤 | | 5,347 | 4,656 |
| 以下各項應佔： | | | |
| 母公司擁有人 | | 5,347 | 4,656 |
| 期內綜合收益總額 | | 5,347 | 4,656 |
| 以下各項應佔： | | | |
| 母公司擁有人 | | 5,347 | 4,656 |

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

合併財務狀況表

| | 附註 | 2022年 5月31日 人民幣千元 |
|-------------------|----|-------------------------|
| 非流動資產 | | |
| 物業、廠房及設備 | 11 | 21,490 |
| 使用權資產 | 12 | 18,788 |
| 其他無形資產 | 13 | 82 |
| 預付款項及其他應收款項 | 16 | 7,365 |
| 非流動資產總值 | | 47,725 |
| 流動資產 | | |
| 存貨 | 14 | 24,218 |
| 貿易應收款項 | 15 | 11,150 |
| 預付款項、其他應收款項及其他資產 | 16 | 27,135 |
| 現金及現金等價物 | 17 | 61,097 |
| 流動資產總值 | | 123,600 |
| 流動負債 | | |
| 貿易應付款項 | 18 | 26,552 |
| 其他應付款項及應計費用 | 19 | 93,155 |
| 租賃負債 | 12 | 1,807 |
| 遞延稅項負債 | 20 | 477 |
| 應付所得稅 | | 274 |
| 流動負債總額 | | 122,265 |
| 流動資產淨值 | | 1,335 |
| 資產總值減流動負債 | | 49,060 |
| 非流動負債 | | |
| 租賃負債 | 12 | 22,436 |
| 非流動負債總額 | | 22,436 |
| 資產淨值 | | 26,624 |
| 權益 | | |
| 母公司擁有人應佔權益 | | |
| 實繳資本 | 21 | 10,000 |
| 其他儲備 | | 16,624 |
| 權益總額 | | 26,624 |

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

合併權益變動表

截至2021年5月31日止五個月

| | 實繳資本 | 法定盈餘 儲備* | 保留盈利* | 權益總額 |
|---------------------------------|-----------------|-------------|---------------|---------------|
| | 人民幣千元 (附註21) | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2021年1月1日 | 10,000 | 457 | 76,270 | 86,727 |
| 期內利潤(未經審核) | - | - | 5,347 | 5,347 |
| 轉撥至法定盈餘儲備 (未經審核) | - | 535 | (535) | - |
| 於2021年5月31日 (未經審核) | <u>10,000</u> | <u>992</u> | <u>81,082</u> | <u>92,074</u> |

截至2022年5月31日止五個月

| | 實繳資本 | 法定盈餘 儲備* | 保留盈利* | 權益總額 |
|-----------------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| | 人民幣千元 (附註21) | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2022年1月1日 | 10,000 | 1,987 | 87,982 | 99,969 |
| 期內利潤 | - | - | 4,656 | 4,656 |
| 轉撥至法定盈餘儲備 | - | 466 | (466) | - |
| 宣派予股東的股息 | - | - | (78,001) | (78,001) |
| 於2022年5月31日 | <u>10,000</u> | <u>2,453</u> | <u>14,171</u> | <u>26,624</u> |

* 該等儲備金賬戶包括合併財務狀況表中於2022年5月31日的合併儲備金，為人民幣16,624,000元。

附錄 — B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

合併現金流量表

| | 附註 | 截至5月31日止五個月 | |
|----------------------------------|------|-----------------|----------|
| | | 2021年 | 2022年 |
| | | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 經營活動所得現金流量 | | | |
| 稅前利潤：..... | | 6,370 | 6,001 |
| 就以下各項作出調整： | | | |
| 財務成本..... | 6 | 1,921 | 1,842 |
| 利息收入..... | 5 | (7) | (14) |
| 物業、廠房及設備折舊..... | 7、11 | 879 | 839 |
| 使用權資產折舊..... | 7、12 | 669 | 697 |
| 無形資產攤銷..... | 7、13 | 50 | 101 |
| 出售一間附屬公司的收益..... | 5 | — | (262) |
| 出售物業、廠房及設備項目的收益..... | 5 | (47) | — |
| 營運資金變動前經營現金流量..... | | 9,835 | 9,203 |
| 存貨減少..... | | 2,001 | 3,914 |
| 貿易應收款項減少／(增加)..... | | (3,603) | 19,717 |
| 預付款項、其他應收款項及 其他資產(增加)／減少..... | | (37,318) | 69,662 |
| 貿易應付款項減少..... | | (958) | (17,612) |
| 其他應付款項及應計費用(減少)／增加..... | | (7,783) | 17,996 |
| 經營(所用)／所得現金..... | | (37,826) | 102,880 |
| 已收利息..... | | 7 | 14 |
| 已付所得稅..... | | (5,662) | (3,899) |
| 經營活動(所用)／所得現金流量淨額..... | | (43,481) | 98,995 |
| 投資活動所得現金流量 | | | |
| 購買物業、廠房及設備項目..... | | (489) | (24) |
| 購買其他無形資產..... | | (26) | (14) |
| 出售物業、廠房及設備項目所得款項..... | | 47 | 118 |
| 出售其他無形資產項目所得款項..... | | — | 14 |
| 出售一間附屬公司所得款項..... | | — | 262 |
| 投資活動(所用)／所得現金流量淨額..... | | (468) | 356 |

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

| | 附註 | 截至5月31日止五個月 | |
|-------------------------|----|-----------------|---------------|
| | | 2021年 | 2022年 |
| | | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 融資活動所得現金流量 | | | |
| 新銀行借款..... | | 60,000 | 40,000 |
| 償還銀行借款..... | | (23,000) | (100,000) |
| 租賃付款..... | 12 | (2,454) | (3,171) |
| 已付利息..... | | (1,247) | (1,193) |
| 融資活動所得／(所用) 現金流量淨額..... | | 33,299 | (64,364) |
| 現金及現金等價物增加／(減少) 淨額..... | | (10,650) | 34,987 |
| 期初現金及現金等價物 | | 11,984 | 26,110 |
| 期末現金及現金等價物 | | 1,334 | 61,097 |

附錄 — B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

三溪堂國藥館財務狀況表

| | 附註 | 於5月31日 2022年 人民幣千元 |
|------------------------|----|--------------------------|
| 非流動資產 | | |
| 物業、廠房及設備 | 11 | 20,471 |
| 使用權資產 | 12 | 18,569 |
| 其他無形資產 | | 82 |
| 於附屬公司的投資 | | 2,080 |
| 預付款項及其他應收款項 | 16 | 7,365 |
| 非流動資產總值 | | 48,567 |
| 流動資產 | | |
| 存貨 | 14 | 22,893 |
| 貿易應收款項 | 15 | 13,943 |
| 預付款項、其他應收款項及其他資產 | 16 | 23,931 |
| 現金及現金等價物 | 17 | 56,618 |
| 流動資產總值 | | 117,385 |
| 資產總值 | | 165,952 |
| 流動負債 | | |
| 貿易應付款項 | 18 | 24,709 |
| 其他應付款項及應計費用 | 19 | 91,880 |
| 租賃負債 | 12 | 1,765 |
| 遞延稅項負債 | | 474 |
| 應付所得稅 | | 181 |
| 流動負債總額 | | 119,009 |
| 流動資產淨值 | | (1,624) |
| 資產總值減流動負債 | | 46,943 |
| 非流動負債 | | |
| 租賃負債 | 12 | 22,274 |
| 非流動負債總額 | | 22,274 |
| 負債總額 | | 141,283 |
| 資產淨值 | | 24,669 |
| 權益 | | |
| 母公司擁有人應佔權益 | | |
| 實繳資本 | 21 | 10,000 |
| 其他儲備 | | 14,669 |
| 權益總額 | | 24,669 |

II. 歷史財務資料附註

1. 公司資料

義烏市三溪堂國藥館連鎖有限公司（「三溪堂國藥館」）於2002年11月19日在中華人民共和國（「中國」）浙江省義烏市成立為有限責任公司。三溪堂國藥館的註冊辦事處位於中國浙江省義烏市江東街道義東路365號6樓。

董事認為，相關期間的控股股東為朱智彪先生和潘松琴女士。

三溪堂國藥館集團的主要業務為銷售健康產品。

2.1 編製基準

歷史財務資料乃根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）（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）及香港公司條例編製。三溪堂國藥館集團於編製整個相關期間的歷史財務資料時，已提前採納於2025年1月1日開始的會計期間生效的所有香港財務報告準則及相關過渡性條文。

歷史財務資料乃根據歷史成本慣例編製。

合併基準

歷史財務資料包括三溪堂國藥館集團於相關期間的財務報表。附屬公司指由三溪堂國藥館直接或間接控制的實體（包括結構性實體）。當三溪堂國藥館集團因參與投資對象業務而承擔可變回報風險或有權獲得可變回報，並有能力透過其對投資對象的權力（即令三溪堂國藥館集團當前可指導投資對象相關活動的現有權利）影響該等回報時，即取得控制權。

一般情況下，均推定多數投票權形成控制權。當三溪堂國藥館擁有投資對象少於大多數的投票權或類似權利時，三溪堂國藥館集團於評估其對投資對象是否擁有控制權時會考慮所有相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象的其他投票權持有人訂立的合約安排；
- (b) 其他合約安排所產生的權利；及
- (c) 三溪堂國藥館集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司的財務報表乃按與三溪堂國藥館相同的報告期間及一致的會計政策編製。附屬公司的業績自三溪堂國藥館集團取得控制權當日起合併入賬，並繼續合併入賬直至失去控制權當日止。

利潤或虧損及其他綜合收益各項目歸屬於三溪堂國藥館集團母公司擁有人及非控股權益，即使此舉會導致非控股權益結餘出現虧絀。與三溪堂國藥館集團成員公司之間交易有關的所有集團內資產及負債、權益、收入、開支以及現金流量均於合併賬目時悉數對銷。

如果事實及情況顯示上文所述三項控制權因素其中一項或多項有變，則三溪堂國藥館集團會重估其是否仍然控制投資對象。附屬公司擁有權益的變動（並無失去控制權）於入賬時列作權益交易。

如果三溪堂國藥館集團失去對附屬公司的控制權，則終止確認相關資產（包括商譽）、負債、任何非控股權益及匯兌波動儲備，以及於損益中確認任何保留投資之公允價值及任何由此產生之盈餘或虧絀。先前於其他綜合收益確認的三溪堂國藥館集團應佔部分按三溪堂國藥館集團直接出售相關資產或負債所需的相同基準重新分類至損益或保留溢利（如適用）。

2.2 已頒佈但尚未生效的香港財務報告準則

三溪堂國藥館集團於財務報表尚未採用下列已頒佈但尚未生效的經修訂香港財務報告準則。三溪堂國藥館集團擬於該等經修訂香港財務報告準則生效時應用該等準則（如適用）。

| | |
|--|--|
| 香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號（修訂本） | 投資者與其聯營公司或合資企業之間的 資產出售或注資 |
| 香港財務報告準則第18號 | 財務報表之呈列及披露 ¹ |
| 香港財務報告準則第19號 | 不具公共問責性之附屬公司：披露 ¹ |
| 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之修訂 ³ |
| 香港財務報告準則會計準則 年度改進—第11卷 | 香港財務報告準則第1號、香港財務報告準則第7號、香 港財務報告準則第9號、香港財務報告準則第10號及香 港會計準則第7號（修訂本） ³ |
| 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） | 涉及依賴自然能源生產電力的合約 ³ |

1 於2027年1月1日或之後開始的報告期間生效

2 尚未釐定強制生效日期，但可予採納

3 於2026年1月1日或之後開始的年度期間生效

迄今為止，三溪堂國藥館集團預期其他經修訂香港財務報告準則將不會對三溪堂國藥館集團的財務表現及財務狀況造成重大影響。

2.3 重大會計政策資料

公允價值計量

三溪堂國藥館集團於各相關期間末計量若干金融工具。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或轉讓負債所支付的價格。公允價值計量乃假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債的主要市場進行，或在並無主要市場的情況下，於資產或負債的最有利市場進行。主要市場或最有利市場必須為三溪堂國藥館集團可進入之市場。假設市場參與者按其最佳經濟利益行事，資產或負債的公允價值乃使用市場參與者在為資產或負債定價時將使用的假設計量。

非金融資產的公允價值計量乃經計及一名市場參與者以最高及最佳用途使用資產或將資產出售予將以最高及最佳用途使用的另一名市場參與者以產生經濟利益的能力。

三溪堂國藥館集團採用與具體情況相適應且數據充足的估值技術來計量公允價值，盡量使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。

於歷史財務資料中計量或披露公允價值的所有資產及負債，乃根據對公允價值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據，按下述公允價值層級分類：

| | | |
|-----|---|--|
| 第一級 | — | 根據相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整） |
| 第二級 | — | 根據最低層級輸入數據（對公允價值計量而言屬重大）為直接或間接可觀察的估值技術 |
| 第三級 | — | 根據最低層級輸入數據（對公允價值計量而言屬重大）為不可觀察的估值技術 |

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

就按經常性基準於財務報表確認的資產及負債而言，三溪堂國藥館集團於各報告期間末透過重新評估分類（基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據）釐定層級之間是否發生轉移。

非金融資產減值

如果出現減值跡象，或須就資產（存貨及遞延稅項資產除外）進行年度減值測試，則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與其公允價值減出售成本兩者中的較高者，並就個別資產釐定，除非該資產並無產生很大程度上獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下，可收回金額就該資產所屬的現金產生單位釐定。

在測試現金產生單位的減值時，如果公司資產（如總部大樓）的部分賬面值可按合理及一致基準分配，則其分配至個別現金產生單位，否則分配至最小現金產生單位組別。

僅當資產的賬面值超過其可收回金額時，才會確認減值虧損。於評估使用價值時，估計未來現金流量使用反映當前市場對貨幣時間價值及資產特定風險的評估的稅前貼現率貼現至其現值。減值虧損於產生期間自損益內與減值資產功能相一致的開支類別扣除。

於各報告期間末評估是否有跡象顯示先前確認之減值虧損可能不再存在或可能已減少。如果存在有關跡象，則估計可收回金額。先前確認的資產（商譽除外）減值虧損僅於用以釐定該資產可收回金額的估計出現變動時方可撥回，惟撥回金額不得高於如果過往年度並無就該資產確認減值虧損而應釐定的賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。該減值虧損之撥回於其產生期間計入損益。

關聯方

在下列情況下，一方被視為與三溪堂國藥館集團有關聯：

(a) 該方為一名人士或該名人士家族的近親，而該名人士

(i) 控制或共同控制三溪堂國藥館集團；

(ii) 對三溪堂國藥館集團有重大影響；或

(iii) 為三溪堂國藥館集團或三溪堂國藥館集團母公司的主要管理人員；

或

(b) 該方為符合以下任何條件的實體：

(i) 該實體與三溪堂國藥館集團為同一集團的成員公司；

(ii) 一間實體為另一實體（或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司）的聯營公司或合資企業；

(iii) 該實體與三溪堂國藥館集團為同一第三方的合資企業；

(iv) 一間實體為第三方實體的合資企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

- (v) 該實體是為三溪堂國藥館集團或三溪堂國藥館集團關聯實體的僱員利益而設的離職後福利計劃；
- (vi) 該實體受(a)項所述人士控制或共同控制；
- (vii) 於(a)(i)所述人士對該實體有重大影響力或為該實體（或該實體母公司）主要管理人員；及
- (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向三溪堂國藥館集團或三溪堂國藥館集團母公司提供主要管理人員服務。

物業、廠房及設備以及折舊

物業、廠房及設備（在建工程除外）按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及使資產達致其擬定用途的運作狀態及位置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）一般於產生期間自損益扣除。在符合確認標準的情況下，主要檢查的開支在資產賬面值中資本化為重置費。倘物業、廠房及設備的重大部分須定期更換，三溪堂國藥館集團將有關部分確認為具有特定可使用年期的個別資產，並相應折舊。

折舊以直線法計算，於各物業、廠房及設備項目的估計可使用年期內撇銷其成本至其剩餘價值。物業、廠房及設備的估計可使用年期如下：

| | |
|--------------|------------------|
| 建築物 | 30年 |
| 租賃物業裝修 | 剩餘租期或估計可使用年期之較短者 |
| 機器 | 5年 |
| 機動車輛 | 5年 |
| 辦公設備 | 5至8年 |

如果物業、廠房及設備項目各部分的可使用年期不同，則該項目的成本按合理基準分配至各部分，而各部分則分別折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於各報告期間末審閱及調整（如適用）。

物業、廠房及設備項目（包括任何最初確認的重大部分）在出售或預期不再從其使用或出售中獲得未來經濟利益時終止確認。於資產終止確認年度內在損益中確認的任何處置或報廢收益或虧損為銷售所得款項淨額與相關資產賬面值之間的差額。

在建工程按成本減任何減值虧損列賬，且不計提折舊。其於竣工及可供使用時重新分類至物業、廠房及設備的適當類別。

無形資產（商譽除外）

單獨收購的無形資產於初始確認時按成本計量。於業務合併中收購的無形資產的成本為收購日期的公允價值。無形資產的可使用年期被評估為有限或無限。有限可使用年期的無形資產其後於可使用經濟年期內攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能出現減值時進行減值評估。有限可使用年期的無形資產的攤銷年期及攤銷方法至少於各財政年度末進行審閱。

無限可使用年期的無形資產每年單獨或按現金產生單位進行減值測試。該等無形資產不予攤銷。無限可使用年期無形資產的可使用年期每年審閱，以確定無限可使用年期評估是否仍具合理性。如否，可使用年期評估由無限至有限的變更按未來適用基準進行會計處理。

軟件

所購軟件按成本減任何減值虧損列賬，並按直線法於其估計可使用年期3至5年內攤銷。

租賃

三溪堂國藥館集團於合約開始時評估合約是否為租賃或包含租賃。倘合約轉移已識別資產在一段時間內的使用控制權以換取代價，則該合約為租賃或包含租賃。

三溪堂國藥館集團作為承租人

三溪堂國藥館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。三溪堂國藥館集團確認租賃負債以作出租賃付款，並確認使用權資產（即使用相關資產的權利）。

(a) 使用權資產

使用權資產在租賃開始日期（即相關資產可供使用的日期）確認。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。使用權資產的成本包括確認的租賃負債金額、產生的初始直接成本以及在租賃開始日期或之前作出的租賃付款，減去收到的任何租賃激勵。使用權資產按直線法在資產租賃期限與資產估計可使用年期兩者中較短者折舊。

建築物 2至15年

(b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期按租賃期內應作出的租賃付款的現值確認。租賃付款包括固定付款（包括實質固定付款）減去任何應收的租賃激勵、取決於指數或利率的可變租賃付款，以及預期根據剩餘價值擔保支付的金額。租賃付款亦包括三溪堂國藥館集團合理確定將行使的購買選擇權的行使價及終止租賃的罰款（如果租期反映三溪堂國藥館集團行使終止租賃的選擇權）。不取決於指數或利率的可變租賃付款在觸發付款的事件或條件發生的期間內確認為費用。

在計算租賃付款現值時，因為租賃所隱含之利率不易釐定，故三溪堂國藥館集團採用於租賃開始日期之增量借款利率。在開始日期之後，租賃負債的金額會增加以反映利息的累積，並因已作出的租賃付款而減少。此外，如果有修改、租賃期限變更、租賃付款變更（例如因指數或利率變更而導致未來租賃付款變更）或相關資產購買選擇權評估變更，則租賃負債的賬面值會重新計量。

(c) 短期租賃及低價值資產租賃

三溪堂國藥館集團對建築物、醫用設備的短期租賃（即由開始日期起計租賃期為12個月或以下及並無包含購買選擇權的租賃）應用短期租賃確認豁免。其亦將低價值資產租賃的確認豁免應用於被視為低價值的辦公設備租賃。

短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款在租賃期內按直線法確認為費用。

三溪堂國藥館集團作為出租人

當三溪堂國藥館集團作為出租人時，其於租賃開始時（或當有租賃修訂時）將其各項租賃分類為經營租賃或融資租賃。

三溪堂國藥館集團並無轉移資產擁有權附帶的絕大部分風險及回報的租賃分類為經營租賃。租金收入於租期內按直線法入賬，並因其經營性質而計入損益內的收入。磋商及安排經營租賃所產生的初始直接成本計入租賃資產的賬面值，並於租賃期內按與租金收入相同的基準確認。

如果三溪堂國藥館集團作為中間出租人，分租乃參考原租賃產生的使用權資產分類為融資租賃或經營租賃。如果原租賃為三溪堂國藥館集團應用資產負債表內確認豁免的短期租賃，則三溪堂國藥館集團將分租分類為經營租賃。

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其後按攤銷成本計量。

金融資產於初始確認時的分類取決於金融資產的合約現金流量特徵及三溪堂國藥館集團管理該等金融資產的業務模式。除不包含重大融資成分或三溪堂國藥館集團已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外，三溪堂國藥館集團初步按公允價值加（如果金融資產並非按公允價值計入損益）交易成本計量金融資產。根據下文「收入確認」所載政策，並無重大融資成分或三溪堂國藥館集團已應用可行權宜方法的貿易應收款項按根據香港財務報告準則第15號釐定的交易價格計量。

為使金融資產按攤銷成本或按公允價值計入其他綜合收益進行分類及計量，金融資產需產生純粹為支付未償還本金及本金利息（「純粹為支付本金及利息」）的現金流量。現金流量並非純粹為支付本金及利息的金融資產按公允價值計入損益分類及計量，而不論業務模式。

三溪堂國藥館集團管理金融資產的業務模式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否來自收取合約現金流量、出售金融資產，或兩者兼有。按攤銷成本分類及計量的金融資產於旨在持有金融資產以收取合約現金流量的業務模式中持有，而按公允價值計入其他綜合收益分類及計量的金融資產於旨在持有以收取合約現金流量及出售的業務模式中持有。並非於上述業務模式中持有的金融資產按公允價值計入損益分類及計量。

如金融資產的買賣須在市場法規或慣例通常規定的期間內交付資產，則於交易日（即三溪堂國藥館集團承諾買賣該資產的日期）確認。

後續計量

金融資產的後續計量取決於其如下分類：

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其後使用實際利率法計量，並可能受減值影響。當資產終止確認、修訂或減值時，收益及虧損於損益確認。

終止確認金融資產

金融資產（或在適用情況下，金融資產的一部分或一組類似金融資產的部分）主要在下列情況下終止確認（即自三溪堂國藥館集團合併財務狀況表中剔除）：

- 從資產收取現金流量的權利已屆滿；或
- 三溪堂國藥館集團已將其從資產中收取現金流量的權利轉讓予第三方，或根據「過手」安排已承擔在無重大延期的情況下向第三方悉數支付所收取現金流量的責任；及(a)三溪堂國藥館集團已轉讓資產的絕大部分風險及回報，或(b)三溪堂國藥館集團雖未轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

當三溪堂國藥館集團已轉讓從資產收取現金流量的權利或已訂立過手安排，其評估自身有否保留該資產所有權的風險及回報以及保留程度。當三溪堂國藥館集團並無轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓資產控制權，三溪堂國藥館集團將以其持續參與所轉讓資產的程度為限繼續確認所轉讓資產。在該情況下，三溪堂國藥館集團亦確認相關負債。所轉讓資產及相關負債根據反映三溪堂國藥館集團所保留權利及責任的基準計量。

以所轉讓資產的擔保形式進行的持續參與按該資產原賬面值與三溪堂國藥館集團可能須償還的最高代價兩者中的較低者計量。

金融資產減值

三溪堂國藥館集團就並非按公允價值計入損益持有的所有債務工具確認預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）撥備。預期信貸虧損基於根據合約到期的合約現金流量與三溪堂國藥館集團預期收取的所有現金流量之間的差額確定，並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品或合約條款所包含的其他增信措施所得的現金流量。

一般方法

預期信貸虧損分兩個階段確認。就初始確認以來信貸風險並無大幅增加的信貸敞口而言，會為未來12個月可能發生的違約事件所產生的信貸虧損（12個月預期信貸虧損）計提預期信貸虧損撥備。就初始確認以來信貸風險大幅增加的信貸敞口而言，須就預期於敞口的餘下年期產生的信貸虧損計提虧損撥備，不論違約的時間（全期預期信貸虧損）。

於各報告日期，三溪堂國藥館集團評估金融工具的信貸風險自初始確認以來是否大幅增加。進行評估時，三溪堂國藥館集團將於報告日期金融工具發生違約的風險與於初始確認日期金融工具發生違約的風險進行比較，並考慮無需過度成本或努力即可獲得的合理有據的數據，包括歷史及前瞻性資料。三溪堂國藥館集團認為，合約付款逾期超過30日時，信貸風險大幅增加。

如果合約付款已逾期90天，則三溪堂國藥館集團認為金融資產已違約。然而，在若干情況下，如果內部或外部數據顯示在計及三溪堂國藥館集團持有的任何增信手段前，三溪堂國藥館集團不大可能悉數收到未償還合約金額，則三溪堂國藥館集團亦可認為金融資產已違約。

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

金融資產在經合理預期無法收回合約現金流量時予以撇銷。

按攤銷成本計量的金融資產按一般方法進行減值，並於下列階段進行分類以便計量預期信貸虧損，惟下文所述應用簡化方法的貿易應收款項除外。

- | | | |
|-----|---|---|
| 階段1 | — | 金融工具的信貸風險自初始確認後並無顯著增加，其虧損撥備按等同於12個月預期信貸虧損的金額計量 |
| 階段2 | — | 金融工具的信貸風險自初始確認後顯著增加（惟並無發生信用減值），其虧損撥備按等同於全期預期信貸虧損的金額計量 |
| 階段3 | — | 金融資產於報告日期發生信用減值（惟並非於購買時或自產生時即發生減值），其虧損撥備按等同於全期預期信貸虧損的金額計量 |

簡化方法

對於不包含重要融資組成部分的貿易應收款項，或當三溪堂國藥館集團採用不調整重要融資組成部分影響的可行權宜方法時，三溪堂國藥館集團採用簡化方法計算預期信貸虧損。根據簡化方法，三溪堂國藥館集團不跟蹤信貸風險的變化，而是根據各報告日期的全期預期信貸虧損確認虧損撥備。三溪堂國藥館集團已根據其歷史信貸虧損經驗建立撥備矩陣，並根據債務人所特有的前瞻性因素以及經濟環境進行調整。

金融負債

初始確認及計量

金融負債於初始確認時分類為貸款及借款或應付款項（如適用）。

所有金融負債初始按公允價值確認，而如果金融負債為貸款及借款以及應付款項，則扣除直接應佔的交易成本。

三溪堂國藥館集團的金融負債包括貿易應付款項、其他應付款項及應計費用、租賃負債以及計息銀行及其他借款。

後續計量

金融負債的後續計量取決於其如下分類：

按攤銷成本計量的金融負債（貿易及其他應付款項以及借款）

於初始確認後，貿易及其他應付款項以及計息借款其後會以實際利率法按攤銷成本計量，但如果折現影響並不重大，則會按成本列賬。當負債終止確認時以及按實際利率進行攤銷程序時，收益及虧損於損益確認。

計算攤銷成本時已計及任何收購折讓或溢價，以及屬於實際利率組成部分的費用或成本。實際利率攤銷計入損益中的融資成本。

終止確認金融負債

金融負債於負債義務已履行、取消或屆滿時終止確認。

如果現有金融負債被另一項由同一借貸人提供而絕大部分條款不同的負債所取代，或現有負債的條款經大幅修訂，則有關取替或修訂會視為終止確認原有負債及確認新負債，而相關賬面值之間的差額會於損益確認。

存貨

存貨乃按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。成本乃按先進先出基準釐定，包括所有採購成本及將存貨運至其目前場所產生的其他成本。可變現淨值按估計售價減竣工和出售將產生的任何估計成本計算。

現金及現金等價物

財務狀況表中的現金及現金等價物包括手頭現金及銀行現金，以及一般於三個月內到期、可隨時兌換為已知數額現金、價值變動風險極微及為滿足短期現金承擔而持有的短期高流動性存款。

就合併現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及銀行現金以及上文所界定的短期存款，減去須應要求償還並構成三溪堂國藥館集團現金管理組成部分的銀行透支。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與在損益外確認的項目有關的所得稅，在損益外的其他綜合收益中確認或直接在權益內確認。

即期稅項資產及負債，乃根據於各報告期末已頒佈或實際上已頒佈的稅率（及稅法），並考慮三溪堂國藥館集團經營業務所在國家的現行法例詮釋及慣例，按預期將獲稅務機關退回或支付予稅務機關的金額計量。

遞延稅項乃就資產及負債的稅基與其作財務報告用途的賬面值之間於各報告期末的所有暫時差額，採用負債法作出撥備。

遞延稅項負債乃就所有應課稅暫時差額確認，惟以下情況除外：

- 因初始確認商譽而產生的遞延稅項負債，或因在不構成業務合併的交易中對資產或負債進行初始確認而產生的遞延稅項負債（該交易發生時，會計利潤、應課稅損益均不受影響，且不產生等額應課稅及可抵扣暫時差額）；及
- 就與於附屬公司、聯營公司及合資企業的投資有關的應課稅暫時差額而言，如果撥回暫時差額的時間可受控制，且暫時差額於可見將來可能不會撥回。

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

遞延稅項資產乃就所有可抵扣暫時差額以及結轉的未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損而確認。如果可能有應課稅利潤可用於抵銷可抵扣暫時差額以及結轉的未動用稅項抵免及未動用稅項虧損，則會確認遞延稅項資產，惟以下情況除外：

- 因在不構成業務合併的交易中對資產或負債進行初始確認而產生的與可抵扣暫時差額有關的遞延稅項資產（該交易發生時，會計利潤、應課稅損益均不受影響，且不產生等額應課稅及可抵扣暫時差額）；及
- 就與於附屬公司、聯營公司及合資企業的投資相關的可抵扣暫時差額而言，遞延稅項資產僅於暫時差額在可預見的未來很可能撥回，且可獲得用來抵銷可抵扣暫時差額的應課稅利潤時予以確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末進行審閱，並扣減至不再可能有足夠應課稅利潤以動用所有或部分遞延稅項資產為止。於各報告期末會重新評估未被確認的遞延稅項資產，該等遞延稅項資產在可能有足夠應課稅利潤以動用所有或部分遞延稅項資產時予以確認。

遞延稅項資產及負債根據於各報告期末已施行或實際上已施行的稅率（及稅法），按變現資產或清償負債期間預期適用的稅率計量。

當且僅當三溪堂國藥館集團有法定可執行權利抵銷即期稅項資產及即期稅項負債，且遞延稅項資產及遞延稅項負債與同一稅務機關對同一應課稅實體或不同應課稅實體徵收的所得稅有關，而該等實體擬在日後預期清償或收回大額遞延稅項負債或資產的各期間內，按淨額基準清償即期稅項負債及資產，或同時變現資產及清償負債，則遞延稅項資產及遞延稅項負債方可抵銷。

政府補助

如果有合理保證將會收到政府補助且滿足所有附帶條件，則政府補助按其公允價值確認。如果補助與開支項目有關，則補助於擬補償的成本支銷期間按系統基準確認為收入。

如果補助與資產有關，則公允價值計入遞延收入賬，並於相關資產的預期可使用年期內以等額年度分期撥入損益，或自資產賬面值扣除並以減少折舊開支的方式撥入損益。

收入確認

客戶合約收入

當貨品或服務的控制權轉移給客戶時，按反映三溪堂國藥館集團預期就交換該等貨品或服務有權獲得的代價金額確認客戶合約收入。

當合約中的代價包括可變金額時，則估計三溪堂國藥館集團向客戶轉移貨品或服務而有權獲得的代價金額。可變代價於合約開始時估計並受到約束，直至當與可變代價相關的不確定因素其後獲得解決，已確認累計收入金額很可能不會出現重大收入撥回。

(a) 提供中醫醫療服務

門診服務

提供中醫醫療服務產生的收入包括醫療諮詢和診斷服務、處方服務、煎藥服務、藥療和物理治療。該等服務構成三項履約責任：i)諮詢、診斷和處方；ii)煎藥和藥療；及iii)物理治療，各自為一項單獨的履約責任。就所有三項履約責任而言，相關服務的控制權於某一時間點（即在完成相關服務時）轉移。三溪堂國藥館集團已履行其履約責任並擁有現時收款權，以及有可能收回代價。

(b) 銷售健康產品

銷售健康產品的收入在產品控制權轉移給客戶的時間點確認。

其他收入

利息收入按累計基準採用於金融工具的預計年期或更短期間（如適用）將估計未來現金收入準確貼現至金融資產賬面淨額的利率，利用實際利率法確認。

合約負債

合約負債於三溪堂國藥館集團轉移相關貨品或服務前收到客戶付款或付款到期（以較早者為準）時確認。合約負債於三溪堂國藥館集團履行合約（即將相關貨品或服務的控制權轉讓予客戶）時確認為收入。

其他僱員福利

退休金計劃

三溪堂國藥館集團於中國內地所營運附屬公司的僱員須參與由當地市政府運作的中央退休金計劃。三溪堂國藥館及該等附屬公司須按其工資成本的若干百分比向中央退休金計劃供款。該等供款於根據中央退休金計劃規則應付時自損益扣除。

3. 重大會計判斷及估計

編製三溪堂國藥館集團歷史財務資料需要管理層作出判斷、估計及假設，而該等判斷、估計及假設會影響收入、開支、資產及負債的呈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須對未來受影響資產或負債的賬面值作出重大調整。

判斷

於應用三溪堂國藥館集團會計政策的過程中，除涉及估計的判斷外，管理層已作出以下對歷史財務資料中確認的金額有最重大影響的判斷。

於釐定附帶續租選擇權的合約租賃期限時作出之重大判斷

三溪堂國藥館集團擁有多項包括續租及終止選擇權的租賃合約。三溪堂國藥館集團於評估是否行使續租或終止租賃選擇權時應用判斷。換言之，其將考量所有會對行使續租或終止構成經濟激勵之相關因素。於開始日期後，如果於其控制範圍內發生重大事件或情況變動且會影響其行使或不行使續租或終止租賃選擇權的能力（例如對租賃資產的重大租賃物業裝修或重大定制的建設），則三溪堂國藥館集團會重新評估租賃期限。

估計不確定因素

有關未來的主要假設及於各報告期末估計不確定因素的其他主要來源，具有導致下一財政年度資產及負債賬面值作出重大調整的重大風險，載列如下。

貿易應收款項預期信貸虧損撥備

三溪堂國藥館集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項的預期信貸虧損。撥備率乃根據具有類似虧損模式的多個客戶分部組別（即按地區、產品類型、客戶類型劃分）的逾期天數釐定。

撥備矩陣初步基於三溪堂國藥館集團過往觀察違約率。三溪堂國藥館集團將使用前瞻性資料校準該矩陣以調整過往信貸虧損經驗。

評估過往觀察違約率、經濟狀況預測及預期信貸虧損之間的相關性屬重大估計。預期信貸虧損金額對環境及經濟狀況預測變動敏感。三溪堂國藥館集團的過往信貸虧損經驗及經濟狀況預測亦未必代表客戶日後的實際違約情況。有關三溪堂國藥館集團貿易應收款項的預期信貸虧損的資料於歷史財務資料附註15披露。

租賃 – 估計增量借款利率

三溪堂國藥館集團無法輕易確定租賃內含利率，因此使用增量借款利率（「增量借款利率」）來衡量租賃負債。增量借款利率是指在類似之經濟環境下，三溪堂國藥館集團為獲取與使用權資產具有相近價值之資產，並於相似借款期限及相似擔保之條件下借入所需資金而須支付的利率。因此，增量借款利率反映了三溪堂國藥館集團「將或需要支付」之款項，且在沒有可用之可觀察利率（例如，附屬公司未有進行融資交易）或需要進行調整以反映租賃條款和條件時（例如，當租賃不是以附屬公司之功能貨幣安排），有關增量借款利率需進行估算。三溪堂國藥館集團使用可用之可觀察輸入值（例如市場利率）估算增量借款利率，並需就特定實體進行若干特定估算（例如附屬公司之獨立信用評級）。

非金融資產（商譽除外）減值

三溪堂國藥館集團於各報告期末評估所有非金融資產是否存在任何減值跡象。非金融資產於有跡象顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。當資產或現金產生單位之賬面值超過其可收回金額（即其公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）時，即存在減值。公允價值減出售成本乃根據類似資產公平交易中具約束力銷售交易的可得數據或可觀察市價減出售資產的增量成本計算。當進行使用價值計算時，管理層必須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇合適的貼現率以計算該等現金流量的現值。非金融資產的賬面值於歷史財務資料附註11、12及13披露。

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

遞延稅項資產

未動用稅項虧損及所有可抵扣暫時差額會作遞延稅項資產確認，惟須以可能有應課稅利潤可用以抵銷虧損為限。管理層須根據未來應課稅利潤的可能時間及數額以及未來稅務規劃策略作出重大判斷以釐定可予確認的遞延稅項資產金額。進一步詳情載於歷史財務資料附註20。

4. 收入

收入分析如下：

| | 截至5月31日止五個月 | |
|--------|-------------|--------|
| | 2021年 | 2022年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | (未經審核) | |
| 客戶合約收入 | 36,143 | 46,502 |

客戶合約收入

(a) 分類收入資料

| | 截至5月31日止五個月 | |
|----------------|-------------|--------|
| | 2021年 | 2022年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | (未經審核) | |
| 貨品或服務種類 | | |
| 銷售健康產品 | 28,543 | 39,239 |
| 提供中醫醫療服務 | 7,600 | 7,263 |
| 客戶合約收入總額 | 36,143 | 46,502 |
| 確認收入時間 | | |
| 貨品及服務於某一時間點轉移 | 36,143 | 46,502 |

下表列示於相關期間確認並計入相關期間初合約負債及自過往期間履行履約責任確認的收入金額：

| | 截至5月31日止五個月 | |
|---------------------|-------------|-------|
| | 2021年 | 2022年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | (未經審核) | |
| 於各報告期初計入合約負債的已確認收入： | | |
| 銷售健康產品 | 3,395 | 3,768 |

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

(b) 履約責任

有關三溪堂國藥館集團履約責任的資料概述如下：

提供中醫醫療服務

門診服務

提供中醫醫療服務產生的收入包括醫療諮詢和診斷服務、處方服務、煎藥服務、藥療和物理治療。該等服務構成三項履約責任：(i)諮詢、診斷和處方；(ii)煎藥和藥療；及(iii)物理治療，各自為一項單獨的履約責任。就所有三項履約責任而言，服務的控制權於某一時間點(即在完成服務時)轉移。三溪堂國藥館集團已履行其履約責任並擁有現時收款權，以及有可能收回代價。

銷售健康產品

銷售健康產品的收入於產品控制權轉移至客戶且客戶可全權酌情使用健康產品的時間點確認，且並無可能影響客戶接受健康產品的未履行責任。

5. 其他收入及收益

| | 截至5月31日止五個月 | |
|----------------------|-------------|------------|
| | 2021年 | 2022年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | (未經審核) | |
| 租賃收入..... | 283 | 234 |
| 出售一間附屬公司的收益..... | — | 262 |
| 政府補助*..... | — | 24 |
| 出售物業、廠房及設備項目的收益..... | 47 | — |
| 銀行利息收入..... | 7 | 14 |
| 其他..... | 59 | 16 |
| | <u>396</u> | <u>550</u> |

* 概無與該等補助有關的未達成條件或或然事項。

6. 融資成本

融資成本分析如下：

| | 截至5月31日止五個月 | |
|-------------|--------------|--------------|
| | 2021年 | 2022年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | (未經審核) | |
| 計息借款利息..... | 1,247 | 1,193 |
| 租賃負債利息..... | 674 | 649 |
| | <u>1,921</u> | <u>1,842</u> |

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

7. 稅前利潤

三溪堂國藥館集團的稅前利潤是在扣除／(計入)各項費用後得出：

| | 附註 | 截至5月31日止五個月 | |
|-----------------|-------|-----------------|--------------|
| | | 2021年 | 2022年 |
| | | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 已售存貨成本 | | 16,478 | 23,603 |
| 物業、廠房及設備折舊 | 11 | 879 | 839 |
| 使用權資產折舊 | 12 | 669 | 697 |
| 其他無形資產攤銷 | 13 | 50 | 101 |
| 出售物業、廠房及設備項目的收益 | 5 | (47) | – |
| 未計入租賃負債計量的租賃付款 | 12(c) | 537 | 48 |
| 僱員福利開支(包括董事薪酬) | | | |
| 工資、薪金、獎金及津貼 | | 2,860 | 4,042 |
| 退休金計劃供款及社會福利 | | 120 | 212 |
| | | <u>2,980</u> | <u>4,254</u> |

8. 所得稅

三溪堂國藥館集團須按實體基準就三溪堂國藥館集團附屬公司所處及運營所在司法管轄區產生或獲得的利潤繳納所得稅。

根據《中華人民共和國企業所得稅法》(「企業所得稅法」)及相關法規，三溪堂國藥館集團及其於中國內地運營的附屬公司須就各自應課稅收入按25%的稅率繳納所得稅。

三溪堂國藥館集團於相關期間的所得稅開支分析如下：

| | 截至5月31日止五個月 | |
|-------|-----------------|--------------|
| | 2021年 | 2022年 |
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 即期所得稅 | 676 | 831 |
| 遞延所得稅 | 347 | 514 |
| 總計 | <u>1,023</u> | <u>1,345</u> |

按三溪堂國藥館集團及其大部分附屬公司所在司法管轄區的法定稅率計算適用於稅前利潤的稅項開支與按實際稅率計算的稅項開支的對賬如下：

| | 截至5月31日止五個月 | |
|---------------------|-----------------|--------------|
| | 2021年 | 2022年 |
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 稅前利潤 | 6,370 | 6,001 |
| 按法定稅率(25%)計算的稅項 | 1,593 | 1,500 |
| 無需繳稅的收入 | (570) | (155) |
| 按三溪堂國藥館集團之實際稅率計算之稅項 | <u>1,023</u> | <u>1,345</u> |

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

9. 股息

三溪堂國藥館集團就相關期間派付或宣派的股息記錄如下：

| | 截至5月31日止五個月 | |
|----------------|-----------------|--------|
| | 2021年 | 2022年 |
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 宣派予股東的股息 | - | 78,001 |

10. 母公司普通權益持有人應佔每股盈利

並無呈列每股盈利資料，因為就三溪堂國藥館集團的歷史財務資料而言，載入有關資料並無意義。

11. 物業、廠房及設備

三溪堂國藥館集團

| | 租賃物業裝修 | 建築物 | 機器 | 辦公設備 | 機動車輛 | 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 | 人民幣千元 |
| 2022年5月31日 | | | | | | |
| 於2022年1月1日： | | | | | | |
| 成本 | 1,380 | 31,196 | 828 | 3,649 | 1,652 | 38,705 |
| 累計折舊 | (328) | (11,731) | (627) | (2,280) | (1,316) | (16,282) |
| 賬面淨值 | <u>1,052</u> | <u>19,465</u> | <u>201</u> | <u>1,369</u> | <u>336</u> | <u>22,423</u> |
| 於2022年1月1日， | | | | | | |
| 扣除累計折舊 | 1,052 | 19,465 | 201 | 1,369 | 336 | 22,423 |
| 添置 | - | - | - | 24 | - | 24 |
| 處置 | - | - | (78) | (40) | - | (118) |
| 期內折舊撥備 | (58) | (617) | (20) | (115) | (29) | (839) |
| 於2022年5月31日，扣除累計折舊及減值 | <u>994</u> | <u>18,848</u> | <u>103</u> | <u>1,238</u> | <u>307</u> | <u>21,490</u> |
| 於2022年5月31日： | | | | | | |
| 成本 | 1,380 | 31,196 | 658 | 3,579 | 1,652 | 38,465 |
| 累計折舊 | (386) | (12,348) | (555) | (2,341) | (1,345) | (16,975) |
| 賬面淨值 | <u>994</u> | <u>18,848</u> | <u>103</u> | <u>1,238</u> | <u>307</u> | <u>21,490</u> |

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

三溪堂國藥館

| | 租賃物業裝修 | 建築物 | 機器 | 辦公設備 | 機動車輛 | 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 | 人民幣千元 |
| 2022年5月31日 | | | | | | |
| 於2022年1月1日： | | | | | | |
| 成本 | 23 | 31,196 | 636 | 3,321 | 1,652 | 36,828 |
| 累計折舊 | (11) | (11,731) | (560) | (1,997) | (1,316) | (15,615) |
| 賬面淨值 | 12 | 19,465 | 76 | 1,324 | 336 | 21,213 |
| 於2022年1月1日， | | | | | | |
| 扣除累計折舊 | 12 | 19,465 | 76 | 1,324 | 336 | 21,213 |
| 添置 | - | - | - | 24 | - | 24 |
| 處置 | - | - | (2) | (14) | - | (16) |
| 期內折舊撥備 | (1) | (617) | (11) | (92) | (29) | (750) |
| 於2022年5月31日， | | | | | | |
| 扣除累計折舊及 減值 | 11 | 18,848 | 63 | 1,242 | 307 | 20,471 |
| 於2022年5月31日： | | | | | | |
| 成本 | 23 | 31,196 | 553 | 3,300 | 1,648 | 36,720 |
| 累計折舊 | (12) | (12,348) | (490) | (2,058) | (1,341) | (16,249) |
| 賬面淨值 | 11 | 18,848 | 63 | 1,242 | 307 | 20,471 |

12. 租賃

三溪堂國藥館集團作為承租人

(a) 使用權資產

於相關期間，三溪堂國藥館集團使用權資產的賬面值及變動如下：

| | 建築物 |
|-------------------|---------|
| | 人民幣千元 |
| 2022年5月31日 | |
| 於2022年1月1日 | 14,482 |
| 新租賃 | 7,440 |
| 租賃修訂 | (2,437) |
| 折舊費用 | (697) |
| 於2022年5月31日 | 18,788 |

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

(b) 租賃負債

於相關期間，租賃負債的賬面值及變動如下：

| | 2022年5月31日 |
|----------------|---------------|
| | 人民幣千元 |
| 期初賬面值..... | 21,762 |
| 新租賃..... | 7,440 |
| 租賃修訂..... | (2,437) |
| 期內確認的累增利息..... | 649 |
| 付款..... | (3,171) |
| 期末賬面值..... | <u>24,243</u> |
| 分析為： | |
| 流動部分..... | 1,807 |
| 非流動部分..... | <u>22,436</u> |

(c) 就租賃於損益確認的金額如下：

| | 截至5月31日止五個月 | |
|----------------|--------------|--------------|
| | 2021年 | 2022年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | (未經審核) | |
| 租賃負債利息..... | 674 | 649 |
| 使用權資產折舊費用..... | 669 | 697 |
| 短期租賃相關開支..... | 537 | 48 |
| 租賃修訂收益..... | - | - |
| 於損益確認的總金額..... | <u>1,880</u> | <u>1,394</u> |

三溪堂國藥館作為承租人

(a) 使用權資產

於相關期間，三溪堂國藥館集團使用權資產的賬面值及變動如下：

| | 建築物 |
|-------------------|---------------|
| | 人民幣千元 |
| 2022年5月31日 | |
| 於2022年1月1日..... | 14,285 |
| 新租賃..... | 7,413 |
| 租賃修訂..... | (2,437) |
| 折舊費用..... | (692) |
| 於2022年5月31日..... | <u>18,569</u> |

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

(b) 租賃負債

於相關期間，租賃負債的賬面值及變動如下：

| | 2022年5月31日 |
|----------------|---------------|
| | 人民幣千元 |
| 期初賬面值..... | 21,543 |
| 新租賃..... | 7,413 |
| 租賃修訂..... | (2,437) |
| 期內確認的累增利息..... | 642 |
| 付款..... | (3,122) |
| 期末賬面值..... | <u>24,039</u> |
| 分析為： | |
| 流動部分..... | 1,765 |
| 非流動部分..... | <u>22,274</u> |

(c) 就租賃於損益確認的金額如下：

| | 截至5月31日止五個月 | |
|----------------|--------------|--------------|
| | 2021年 | 2022年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | (未經審核) | |
| 租賃負債利息..... | 667 | 642 |
| 使用權資產折舊費用..... | 669 | 692 |
| 短期租賃相關開支..... | 92 | 13 |
| 於損益確認的總金額..... | <u>1,428</u> | <u>1,347</u> |

13. 其他無形資產

| | 軟件 |
|---------------------------|------------|
| | 人民幣千元 |
| 2022年5月31日 | |
| 於2022年1月1日： | |
| 成本..... | 974 |
| 累計攤銷..... | (791) |
| 賬面淨值..... | <u>183</u> |
| 於2022年1月1日的成本，扣除累計攤銷..... | 183 |
| 添置..... | 14 |
| 處置..... | (14) |
| 期內計提攤銷..... | (101) |
| 於2022年5月31日..... | <u>82</u> |
| 於2022年5月31日： | |
| 成本..... | 971 |
| 累計攤銷..... | (889) |
| 賬面淨值..... | <u>82</u> |

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

14. 存貨

三溪堂國藥館集團

| | 2022年5月31日 |
|------------------|------------|
| | 人民幣千元 |
| 藥品、耗材及包裝材料 | 24,218 |

三溪堂國藥館

| | 2022年5月31日 |
|------------------|------------|
| | 人民幣千元 |
| 藥品、耗材及包裝材料 | 22,893 |

15. 貿易應收款項

三溪堂國藥館集團

| | 2022年5月31日 |
|--------------|------------|
| | 人民幣千元 |
| 貿易應收款項 | 11,150 |

三溪堂國藥館集團力求對未償還應收款項保持嚴格控制，而高級管理層會定期審閱逾期結餘。貿易應收款項不計息。

於2022年5月31日，基於發票日期的貿易應收款項賬齡分析如下：

| | 2022年5月31日 |
|------------|---------------|
| | 人民幣千元 |
| 於1年內 | 8,665 |
| 1至2年 | 2 |
| 2至3年 | 316 |
| 3年以上 | 2,167 |
| | <u>11,150</u> |

於相關期間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。撥備率乃基於具有類似虧損模式的多個客戶分部組別（即按客戶類型劃分）的賬齡釐定。該計算反映概率加權結果、金錢之時間價值及於相關期間各報告日期可得的有關過往事件、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理及可靠資料。

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

下表載列有關三溪堂國藥館集團使用撥備矩陣計算的貿易應收款項的信貸風險敞口資料：

於2022年5月31日

| | 1年內 | 1至2年 | 2至3年 | 3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 | 人民幣千元 |
| 預期虧損率..... | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 賬面值總額..... | 8,665 | 2 | 316 | 2,167 | 11,150 |
| 預期信貸虧損..... | - | - | - | - | - |

三溪堂國藥館

| | 2022年5月31日 |
|-------------|------------|
| | 人民幣千元 |
| 貿易應收款項..... | 13,943 |

於2022年5月31日，基於發票日期的貿易應收款項賬齡分析如下：

| | 2022年5月31日 |
|-----------|------------|
| | 人民幣千元 |
| 於1年內..... | 7,870 |
| 1至2年..... | 2 |
| 2至3年..... | 902 |
| 3年以上..... | 5,169 |
| | 13,943 |

下表載列有關三溪堂國藥館集團使用撥備矩陣計算的貿易應收款項的信貸風險敞口資料：

於2022年5月31日

| | 1年內 | 1至2年 | 2至3年 | 3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 | 人民幣千元 |
| 預期虧損率..... | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 賬面值總額..... | 7,870 | 2 | 902 | 5,169 | 13,943 |
| 預期信貸虧損..... | - | - | - | - | - |

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

16. 預付款項、其他應收款項及其他資產

三溪堂國藥館集團

| | 2022年5月31日 |
|--------------------|---------------|
| | 人民幣千元 |
| 流動部分 | |
| 按金及其他應收款項(i) | 25,985 |
| 預付款項 | 1,150 |
| | <u>27,135</u> |
| 非流動部分 | |
| 租賃應收款項 | 7,365 |
| | <u>7,365</u> |
| | <u>34,500</u> |

- (i) 如附註II.23所披露，三溪堂國藥館集團的按金及其他應收款項結餘包括截至2022年5月31日應收其同系附屬公司的款項，為人民幣16,992,000元。按金主要指供應商按金。

計入上述結餘的金融資產與近期並無違約及逾期記錄的應收款項有關。

三溪堂國藥館

| | 2022年5月31日 |
|-----------------|---------------|
| | 人民幣千元 |
| 流動部分 | |
| 按金及其他應收款項 | 22,840 |
| 預付款項 | 1,091 |
| | <u>23,931</u> |
| 非流動部分 | |
| 租賃應收款項 | 7,365 |
| | <u>7,365</u> |
| | <u>31,296</u> |

17. 現金及現金等價物

三溪堂國藥館集團

| | 2022年5月31日 |
|---------------|---------------|
| | 人民幣千元 |
| 現金及銀行結餘 | 61,097 |
| | <u>61,097</u> |

三溪堂國藥館

| | 2022年5月31日 |
|---------------|---------------|
| | 人民幣千元 |
| 現金及銀行結餘 | 56,618 |
| | <u>56,618</u> |

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

人民幣不可自由兌換為其他貨幣。然而，根據中國內地的《外匯管理條例》和《結匯、售匯及付匯管理規定》，三溪堂國藥館集團獲准透過已獲授權從事外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

現金及銀行結餘按每日銀行存款利率之浮動利率賺取利息。

銀行結餘存於信譽良好且近期並無違約記錄的銀行。

18. 貿易應付款項

於2022年5月31日，基於發票日期的貿易應付款項賬齡分析如下：

三溪堂國藥館集團

| | 2022年5月31日 |
|------------|---------------|
| | 人民幣千元 |
| 於1年內 | 25,898 |
| 1至2年 | 60 |
| 2至3年 | 32 |
| 3年以上 | 562 |
| | <u>26,552</u> |

三溪堂國藥館

| | 2022年5月31日 |
|------------|---------------|
| | 人民幣千元 |
| 於1年內 | 24,055 |
| 1至2年 | 60 |
| 2至3年 | 32 |
| 3年以上 | 562 |
| | <u>24,709</u> |

19. 其他應付款項及應計費用

有關其他應付款項及應計費用的詳情如下：

三溪堂國藥館集團

| | | 2022年5月31日 |
|----------------|------|---------------|
| | | 人民幣千元 |
| 其他應付款項 | (i) | 58,808 |
| 應付控股股東款項 | | 10,753 |
| 其他應付稅項 | | 15,701 |
| 合約負債 | (ii) | 5,096 |
| 應付工資及福利 | | 2,797 |
| | | <u>93,155</u> |

(i) 如附註II.23所披露，截至2022年5月31日，三溪堂國藥館集團其他應付款項結餘包括應付其同系附屬公司的款項，為人民幣53,684,000元。其他應付款項為不計息。

(ii) 合約負債包括收到來自銷售健康產品的短期預付款。

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

三溪堂國藥館

2022年5月31日

人民幣千元

| | |
|----------------|--------|
| 其他應付款項 | 59,227 |
| 應付控股股東款項 | 10,753 |
| 其他應付稅項 | 14,598 |
| 合約負債 | 5,096 |
| 應付工資及福利 | 2,206 |
| | 91,880 |
| | 91,880 |

20. 遞延稅項

於相關期間，遞延稅項負債及資產變動如下：

遞延稅項負債

| | 使用權資產 | 租賃應收款項 | 總計 |
|--------------------------|-------|--------|-------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2022年1月1日 | 3,621 | 1,783 | 5,404 |
| 期內自損益扣除之遞延稅項 (附註8) | 1,076 | 58 | 1,134 |
| 於2022年5月31日 | 4,697 | 1,841 | 6,538 |

遞延稅項資產

| | 租賃負債 |
|-------------------------|-------|
| | 人民幣千元 |
| 於2022年1月1日 | 5,441 |
| 計入期內損益之遞延稅項 (附註8) | 620 |
| 於2022年5月31日 | 6,061 |

就呈列而言，若干遞延稅項資產及負債已於財務狀況表中抵銷。以下為三溪堂國藥館集團就財務報告而言的遞延稅項結餘分析：

2022年5月31日

人民幣千元

| | |
|---------------------------|---------|
| 於合併財務狀況表確認的遞延稅項資產淨值 | 6,061 |
| 於合併財務狀況表確認的遞延稅項負債淨額 | (6,538) |
| | (477) |

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

21. 實繳資本

2022年5月31日

人民幣千元

| | |
|--------------|--------|
| 已發行及繳足 | 10,000 |
|--------------|--------|

22. 合併現金流量表附註

(a) 重大非現金交易

於截至2022年5月31日止五個月，就樓宇的租賃安排而言，三溪堂國藥館集團的使用權資產及租賃負債的非現金添置為人民幣7,440,000元。

三溪堂國藥館集團於截至2022年5月31日止五個月向股東宣派股息人民幣78,001,000元，該股息以應收控股股東款項結算。

(b) 融資活動所產生負債之變動

| | 租賃負債 | 計息銀行及 其他借款 |
|-------------------|---------|---------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2022年1月1日 | 21,762 | 60,000 |
| 新租賃 | 7,440 | - |
| 融資現金流量變動 | (3,171) | (61,193) |
| 處置 | (2,437) | - |
| 利息開支 | 649 | 1,193 |
| 於2022年5月31日 | 24,243 | - |

(c) 租賃現金流出總額

計入現金流量表的租賃現金流出總額如下：

| | 截至5月31日止五個月 | |
|-------------|-----------------|-------|
| | 2021年 | 2022年 |
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 經營活動內 | 537 | 48 |
| 融資活動內 | 2,454 | 3,171 |
| | 2,991 | 3,219 |

23. 關聯方交易

(1) 關聯方名稱及關係

| 名稱 | 關係 |
|----------------------|--------|
| 義烏三溪堂中醫保健院有限公司 | 同系附屬公司 |
| 義烏市三溪堂農業開發有限公司 | 同系附屬公司 |
| 浙江三溪御泰生物科技有限公司 | 同系附屬公司 |

附錄一 B

三溪堂國藥館集團的會計師報告

(2) 與關聯方的重大關聯方交易

除歷史財務資料其他部分詳述的交易外，於相關期間與關聯方進行以下交易：

| | 截至5月31日止五個月 | |
|----------------------|-----------------|-------|
| | 2021年 | 2022年 |
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 同系附屬公司： | | |
| 採購貨品 | | |
| 浙江三溪御泰生物科技有限公司 | 483 | — |
| 銷售產品及提供服務 | | |
| 義烏三溪堂中醫保健院有限公司 | 94 | 176 |

上述交易乃根據相關協議的條款收費，董事認為，有關費用乃參考指定期間的市價釐定。

(3) 與關聯方之間的未償還結餘

| | 2022年5月31日 |
|----------------------|------------|
| | 人民幣千元 |
| 應付關聯方款項 | |
| 貿易性質 | |
| 同系附屬公司 | |
| 浙江三溪御泰生物科技有限公司 | 36 |
| 非貿易性質 | |
| 同系附屬公司 | |
| 義烏三溪堂中醫保健院有限公司 | 53,684 |
| 應收關聯方款項 | |
| 非貿易性質 | |
| 同系附屬公司 | |
| 義烏三溪堂中醫保健院有限公司 | 16,992 |

24. 報告期後事件

自2022年5月31日以來，三溪堂國藥館集團並無須予披露的重大期後事件。