



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

就歷史財務資料致思派健康科技有限公司董事、摩根士丹利亞洲有限公司及海通國際資本有限公司的會計師報告

緒言

我們就第I-3至I-104頁所載思派健康科技有限公司(「貴公司」, 前稱Medbanks Health Technology Co., Ltd.及ThinkGeek Network Technology Co., Ltd.)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料作出報告, 有關財務資料包括於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日的貴集團合併財務狀況表及貴公司財務狀況表, 以及截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度各年以及截至2022年6月30日止六個月(「相關期間」)的貴集團合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表, 以及重大會計政策概要及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-3至I-104頁所載歷史財務資料構成本報告的一部分, 本報告乃為載入貴公司日期為2022年12月12日有關貴公司股份首次於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市的招股章程(「招股章程」)而編製。

董事對歷史財務資料的責任

貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製真實而公允的歷史財務資料, 並落實董事認為必要的內部控制, 以使歷史財務資料不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見並將意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「就投資通函內歷史財務資料出具的會計師報告」進行工作。該準則要求我們遵守道德準則, 並規劃及進行工作, 以合理確認歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述。

我們的工作涉及執行情序, 以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。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而公允的歷史財務資料相關的內部控制, 以設計適當的程序, 但目的

並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及所作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體呈報方式。

我們相信，我們已獲取充分及適當的證據，為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料已按照歷史財務資料附註2.1所載編製基準真實及公允地反映了貴集團及貴公司於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日的財務狀況及貴集團於各相關期間的財務表現及現金流量。

審閱中期比較財務資料

我們已審閱貴集團的中期比較財務資料，此等財務資料包括貴集團截至2021年6月30日止六個月的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表以及其他說明資料（「中期比較財務資料」）。貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製中期比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱對中期比較財務資料作出結論。我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號*由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱*進行審閱工作。審閱工作包括向主要負責財務及會計事務的人員作出查詢，並進行分析及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則執行審計的範圍為小，故我們無法保證我們能知悉所有在審計工作中可能被發現的重大事項。因此，我們不發表審計意見。根據我們的審閱，就本會計師報告而言，我們並無發現任何事項，令我們相信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所載呈列基準及編製基準編製。

根據聯交所證券上市規則及《公司(清盤及雜項條文)條例》須呈報事項

調整

在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)作出調整。

股息

茲提述歷史財務資料附註13，當中表示，貴公司並無就相關期間派付股息。

安永會計師事務所

執業會計師

香港

2022年12月12日

I 歷史財務資料

歷史財務資料的編製

下文載列歷史財務資料(構成本會計師報告的一部分)。

據以編製歷史財務資料的貴集團相關期間財務報表(「相關財務報表」)已由安永會計師事務所按照香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審計。

歷史財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列,除另有指明外,所有金額已約整至最接近的千位(人民幣千元)。

合併損益及其他全面收益表

		截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 6月30日 止六個月	截至 6月30日 止六個月
	附註	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
收入	5	1,039,011	2,699,647	3,473,930	1,550,044	1,887,652
銷售成本		(957,207)	(2,512,787)	(3,190,481)	(1,431,562)	(1,710,708)
毛利		81,804	186,860	283,449	118,482	176,944
其他收入及收益	6	7,004	34,808	51,069	19,538	22,351
銷售及營銷開支		(116,032)	(183,450)	(291,461)	(139,266)	(160,614)
行政開支		(219,462)	(361,242)	(670,021)	(311,538)	(252,329)
研發開支		(24,850)	(45,743)	(59,207)	(29,305)	(34,286)
金融資產及合約資產於 預期信貸虧損模式 (「預期信貸虧損」)下 的減值虧損淨額	24	(1,845)	(5,331)	(6,407)	(2,755)	(5,003)
其他開支	9	(256)	(5,816)	(3,121)	(1,676)	(4,528)
融資成本	8	(2,877)	(3,527)	(3,688)	(1,879)	(1,956)
應佔一家聯營公司的 溢利及虧損		586	(65)	137	(342)	81
扣除可轉換可贖回 優先股公平值 虧損前的虧損		(275,928)	(383,506)	(699,250)	(348,741)	(259,340)
可轉換可贖回優先股 公平值變動	31	(320,092)	(657,344)	(3,048,428)	(2,168,069)	(85,101)
除稅前虧損	7	(596,020)	(1,040,850)	(3,747,678)	(2,516,810)	(344,441)
所得稅(開支)/抵免	12	(51)	(1,179)	(825)	38	(1,546)
年/期內虧損		<u>(596,071)</u>	<u>(1,042,029)</u>	<u>(3,748,503)</u>	<u>(2,516,772)</u>	<u>(345,987)</u>
以下人士應佔：						
母公司擁有人		(594,595)	(1,042,781)	(3,740,455)	(2,510,065)	(346,327)
非控股權益		(1,476)	752	(8,048)	(6,707)	340
		<u>(596,071)</u>	<u>(1,042,029)</u>	<u>(3,748,503)</u>	<u>(2,516,772)</u>	<u>(345,987)</u>

I 歷史財務資料

合併損益及其他全面收益表 — 續

附註	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 6月30日 止六個月	截至 6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
其他全面(開支)/收入					
可能於後續期間 重新分類至 損益的項目：					
折算海外業務的 匯兌差異.....	5,472	(3,395)	13,789	17,939	217
不會於後續期間 重新分類至 損益的項目：					
折算貴公司的 匯兌差異.....	(23,479)	146,119	102,316	7,975	(392,411)
年/期內其他全面 (開支)/收入.....	(18,007)	142,724	116,105	25,914	(392,194)
年/期內全面開支 總額.....	(614,078)	(899,305)	(3,632,398)	(2,490,858)	(738,181)
以下人士應佔：					
母公司擁有人.....	(612,602)	(900,057)	(3,624,350)	(2,484,151)	(738,521)
非控股權益.....	(1,476)	752	(8,048)	(6,707)	340
	(614,078)	(899,305)	(3,632,398)	(2,490,858)	(738,181)
母公司普通權益 持有人應佔					
每股虧損..... 14					
基本及攤薄 年/期內虧損.....	(5.95)	(10.43)	(37.61)	(25.12)	(3.50)

I 歷史財務資料

合併財務狀況表

	附註	於12月31日	於12月31日	於12月31日	於6月30日
		2019年	2020年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備	15	29,138	26,660	24,692	21,517
其他無形資產	16	45,695	47,371	61,525	60,055
預付款項、其他應收款項及其他資產	25	4,586	5,755	147,792	138,991
使用於一間聯營公司的投資	17	69,595	63,249	89,108	81,680
商譽	18	1,365	1,333	1,636	1,717
		42,074	42,074	79,823	79,823
非流動資產總值		192,453	186,442	404,576	383,783
流動資產					
存貨	21	211,186	279,931	269,035	279,094
合約成本		3,761	3,906	2,337	11,134
貿易應收款項及應收票據	23	38,717	44,602	171,195	258,035
合約資產	24	50,375	73,438	103,266	110,727
預付款項、其他應收款項及其他資產	25	50,869	72,937	160,347	127,592
應收關聯方款項	40	181	589	7,666	1,935
按公平值計入損益的金融資產	20	391,275	38,060	1,067,321	—
定期存款	26	5,000	5,048	5,048	5,097
已抵押存款	26	—	—	—	73,200
代客戶持有的現金	22	8,179	145,624	166,179	288,131
現金及現金等價物	26	199,110	1,628,021	535,849	1,366,423
流動資產總值		958,653	2,292,156	2,488,243	2,521,368
流動負債					
貿易應付款項	27	160,612	230,464	237,155	317,629
其他應付款項及應計費用	28	95,657	249,708	367,114	458,219
應付關聯方款項	40	—	—	2,878	1,864
合約負債	29	59,614	105,884	167,285	166,291
租賃負債	17	21,428	26,682	34,123	34,931
應付或然代價	35	—	—	20,790	24,467
應付所得稅		108	507	1,455	1,176
流動負債總額		337,419	613,245	830,800	1,004,577
流動資產淨值		621,234	1,678,911	1,657,443	1,516,791
總資產減流動負債		813,687	1,865,353	2,062,019	1,900,574
非流動負債					
租賃負債	17	44,964	36,905	52,895	47,688
可轉換可贖回優先股	31	1,774,143	3,618,732	7,434,838	7,914,398
遞延稅項負債	30	1,517	1,363	1,519	1,427
應付或然代價	35	—	—	3,677	—
非流動負債總額		1,820,624	3,657,000	7,492,929	7,963,513
負債淨額		(1,006,937)	(1,791,647)	(5,430,910)	(6,062,939)
權益					
母公司擁有人應佔權益					
股本	32	61	61	138	138
儲備		(1,010,651)	(1,796,713)	(5,429,362)	(6,062,221)
		(1,010,590)	(1,796,652)	(5,429,224)	(6,062,083)
非控股權益		3,653	5,005	(1,686)	(856)
虧絀總額		(1,006,937)	(1,791,647)	(5,430,910)	(6,062,939)

I 歷史財務資料
合併權益變動表

	母公司擁有人應佔							
	股本 人民幣千元 (附註32)	資本儲備* 人民幣千元	以股份為 基礎的 支付儲備* 人民幣千元 (附註34)	外幣 折算儲備* 人民幣千元	累計虧損* 人民幣千元	總計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	虧損總額 人民幣千元
於2019年1月1日	61	939	30,874	(19,801)	(432,194)	(420,121)	5	(420,116)
年內虧損	—	—	—	—	(594,595)	(594,595)	(1,476)	(596,071)
年內其他全面開支	—	—	—	(18,007)	—	(18,007)	—	(18,007)
年內全面開支總額	—	—	—	(18,007)	(594,595)	(612,602)	(1,476)	(614,078)
以股份為基礎支付的薪酬	—	—	21,738	—	—	21,738	—	21,738
收購附屬公司(附註35、36)	—	—	—	—	—	—	5,174	5,174
非控股股東向附屬公司注資	—	—	—	—	—	—	95	95
未導致喪失控制權的附屬公司擁有權變動(附註a)	—	—	—	—	395	395	(145)	250
於2019年12月31日	61	939	52,612	(37,808)	(1,026,394)	(1,010,590)	3,653	(1,006,937)

I 歷史財務資料

合併權益變動表—續

	母公司擁有人應佔										
	股本 人民幣千元	庫存股份 人民幣千元	資本儲備* 人民幣千元	以股份為 基礎的 支付儲備*			外幣 折算儲備** 人民幣千元	累計虧損* 人民幣千元	總計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	虧損總額 人民幣千元
				其他儲備* 人民幣千元	其他儲備* 人民幣千元	其他儲備* 人民幣千元					
於2021年1月1日.....	61	—	939	166,607	—	104,916	(2,069,175)	(1,796,652)	5,005	(1,791,647)	
年內虧損.....	—	—	—	—	—	—	(3,740,455)	(3,740,455)	(8,048)	(3,748,503)	
年內其他全面收益.....	—	—	—	—	—	116,105	—	116,105	—	116,105	
年內全面收益/(開支)總額.....	—	—	—	—	—	116,105	(3,740,455)	(3,624,350)	(8,048)	(3,632,398)	
發行新普通股(附註32).....	78	—	—	—	—	—	—	78	—	78	
以股份為基礎支付的薪酬.....	—	—	—	298,682	—	—	—	298,682	—	298,682	
收購附屬公司(附註36).....	—	—	—	—	—	—	—	—	1,103	1,103	
購回已歸屬購股權(附註b).....	—	—	—	(27,795)	(25,591)	—	—	(53,386)	—	(53,386)	
購回普通股(附註32).....	(1)	—	—	—	(10,056)	—	—	(10,057)	—	(10,057)	
出售線下診所服務附屬公司 (附註37).....	—	—	—	—	(243,697)	—	—	(243,697)	—	(243,697)	
向信託發行並轉換為庫存股份 的股份(附註32).....	—	(78)	—	—	—	—	—	(78)	—	(78)	
非控股股東向附屬公司注資.....	—	—	—	—	—	—	—	—	490	490	
未導致喪失控制權的 附屬公司擁有權變動.....	—	—	—	—	236	—	—	236	(236)	—	
於2021年12月31日.....	138	(78)	939	437,494	(279,108)	221,021	(5,809,630)	(5,429,224)	(1,686)	(5,430,910)	

I 歷史財務資料

合併權益變動表——續

	母公司擁有人應佔									
	股本	庫存股份	資本儲備*	以股份為基礎的支付儲備*	其他資本儲備*	外幣折算儲備*	累計虧損*	總計	非控股權益	虧絀總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日.....	61	—	939	166,607	—	104,916	(2,069,175)	(1,796,652)	5,005	(1,791,647)
期內虧損(未經審核).....	—	—	—	—	—	—	(2,510,065)	(2,510,065)	(6,707)	(2,516,772)
期內其他全面收益(未經審核).....	—	—	—	—	—	25,914	—	25,914	—	25,914
期內全面收益/(開支)總額(未經審核) ..	—	—	—	—	—	25,914	(2,510,065)	(2,484,151)	(6,707)	(2,490,858)
發行新普通股(未經審核)(附註32).....	78	—	—	—	—	—	—	78	—	78
以股份為基礎支付的新酬(未經審核).....	—	—	—	143,967	—	—	—	143,967	—	143,967
收購附屬公司(未經審核)(附註36).....	—	—	—	—	—	—	—	—	153	153
購回已歸屬購股權(未經審核)(附註b) ..	—	—	—	(27,795)	(25,591)	—	—	(53,386)	—	(53,386)
購回普通股(未經審核)(附註32).....	(1)	—	—	—	(10,056)	—	—	(10,057)	—	(10,057)
出售線下診所服務附屬公司 (未經審核)(附註37).....	—	—	—	—	(243,697)	—	—	(243,697)	—	(243,697)
向信託發行並轉換為庫存股份的股份 (未經審核)(附註32).....	—	(78)	—	—	—	—	—	(78)	—	(78)
於2021年6月30日(未經審核).....	138	(78)	939	282,779	(279,344)	130,830	(4,579,240)	(4,443,976)	(1,549)	(4,445,525)

I 歷史財務資料

合併權益變動表——續

	母公司擁有人應佔									
	股本	庫存股份	資本儲備*	以股份為基礎的支付儲備*	其他儲備*	外幣折算儲備*	累計虧損*	總計	非控股權益	虧損總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日.....	138	(78)	939	437,494	(279,108)	221,021	(5,809,630)	(5,429,224)	(1,686)	(5,430,910)
期內(虧損)/溢利.....	—	—	—	—	—	—	(346,327)	(346,327)	340	(345,987)
期內其他全面開支.....	—	—	—	—	—	(392,194)	—	(392,194)	—	(392,194)
期內全面(開支)/收益總額.....	—	—	—	—	—	(392,194)	(346,327)	(738,521)	340	(738,181)
非控股股東的附屬公司注資.....	—	—	—	105,662	—	—	—	105,662	490	490
以股份為基礎支付的薪酬.....	—	—	—	—	—	—	—	—	—	105,662
於2022年6月30日.....	138	(78)	939	543,156	(279,108)	(171,173)	(6,155,957)	(6,062,083)	(856)	(6,062,939)

I-10

* 於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，有關儲備賬分別指合併財務狀況表中的儲備總額(不包括庫存股份)人民幣(1,010,651,000)元、人民幣(1,796,713,000)元、人民幣(5,429,284,000)元及人民幣(6,062,143,000)元。

附註a：深圳市思派大藥房有限公司(「深圳思派」)由貴集團於2018年8月成立。貴集團於2019年8月將其於深圳思派的49%股權出售予一名第三方，總現金代價為人民幣250,000元。非控股權益應佔之深圳思派淨額賬面值按比例計算的份額為人民幣145,000元。

附註b：誠如歷史財務資料附註34所載，於2021年2月及5月，貴公司分別購回根據2017年購股權計劃授予貴公司若干董事及貴集團僱員的4,000,000份及1,950,000份已歸屬購股權，扣除行使價後總代價淨額分別為人民幣36,922,000元及人民幣16,464,000元。購回價乃參考近期融資的發行價，根據貴公司普通股於購回日期的公平值釐定。購回已歸屬購股權入賬為權益的扣減。

I 歷史財務資料

合併現金流量表

	附註	截至	截至	截至	截至	截至
		12月31日	12月31日	12月31日	6月30日	6月30日
		止年度	止年度	止年度	止六個月	止六個月
		2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
		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
經營活動所用現金流量						
除稅前虧損.....		(596,020)	(1,040,850)	(3,747,678)	(2,516,810)	(344,441)
就以下各項作出調整：						
融資成本.....	8	2,877	3,527	3,688	1,879	1,956
銀行利息收入.....	6	(1,259)	(1,136)	(10,370)	(7,231)	(8,206)
物業、廠房及設備折舊.....	7	8,331	13,563	14,316	7,232	6,693
使用權資產折舊.....	7	20,119	28,746	32,432	17,036	15,590
其他無形資產攤銷..	7	1,557	5,402	7,134	3,186	4,187
以股份為基礎支付的薪酬.....	34	21,738	113,995	298,682	143,967	105,662
根據預期信貸虧損模式就金融資產及合約資產確認的減值虧損淨額....	24、25	1,845	5,331	6,407	2,755	5,003
就存貨確認的減值虧損，扣除撥回.....	21	61	3,279	2,389	(1,544)	2,699
出售物業、廠房及設備的虧損／(收益)淨額.....		19	(23)	77	18	7
出售其他無形資產的虧損.....		—	—	16	—	—
終止租賃收益淨額..	17	(43)	—	(365)	(159)	(331)
可轉換可贖回優先股的公平值變動.....	31	320,092	657,344	3,048,428	2,168,069	85,101
出售一間附屬公司之收益.....		(29)	—	—	—	—
匯兌差異淨額.....	7	(600)	12	(3,952)	(4,004)	(8)
按公平值計入損益的金融資產之收益..	6	(4,356)	(8,779)	(25,658)	(5,600)	(10,260)
應佔一間聯營公司的溢利及虧損.....		(586)	65	(137)	342	(81)
營運資金變動前的經營現金流量.....		(226,254)	(219,524)	(374,591)	(190,864)	(136,429)
存貨(增加)／減少....	21	(171,678)	(70,977)	15,634	(24,957)	(12,758)
合約成本(增加)／減少.....		(3,761)	(145)	1,569	557	(8,797)
貿易應收款項及應收票據增加.....	23	(27,003)	(10,245)	(132,999)	(39,495)	(91,186)

I 歷史財務資料

合併現金流量表 — 續

	附註	截至	截至	截至	截至	截至
		12月31日 止年度	12月31日 止年度	12月31日 止年度	6月30日 止六個月	6月30日 止六個月
		2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
		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
合約資產增加	24	(28,243)	(24,034)	(31,107)	(29,208)	(8,880)
預付款項、 其他應收款項及 其他資產(增加)/ 減少	25	(36,778)	(20,327)	(219,197)	(230,440)	33,531
已抵押存款增加	26	—	—	—	—	(73,200)
代客戶持有的現金 增加	22	(8,179)	(137,445)	(20,555)	(102,698)	(121,952)
應收關聯方款項 減少/(增加)	40	1,000	(408)	21,152	(102,269)	5,731
應付關聯方款項 增加/(減少)	40	—	—	1,624	99,338	(1,014)
貿易應付款項增加/ (減少)	27	114,730	69,852	(3,742)	27,746	80,474
其他應付款項及 應計費用增加	28	26,999	175,800	60,233	105,239	122,383
合約負債增加/ (減少)	29	32,523	46,270	61,450	13,006	(994)
經營所用現金		(326,644)	(191,183)	(620,529)	(474,045)	(213,091)
已付所得稅		(516)	(934)	(1,390)	(490)	(1,917)
經營活動所用現金 流量淨額		(327,160)	(192,117)	(621,919)	(474,535)	(215,008)
投資活動(所用)/ 所得現金流量						
購買物業、廠房及 設備		(16,821)	(11,990)	(16,577)	(7,823)	(3,919)
購買其他無形資產		—	(2,722)	(4,832)	(2,403)	(7,495)
購買按公平值計入 損益的金融產品		(16,023)	—	(1,003,603)	(1,210,812)	—
提取按公平值計入 損益的金融產品 所得款項		—	361,994	—	—	1,077,581
出售物業、廠房及 設備所得款項		10	340	89	57	241
利息收入		1,259	1,088	10,370	7,182	8,157
收購附屬公司	35、36	(47,236)	(29,093)	(5,780)	(4,219)	(17,578)
出售一間附屬公司		(1,804)	—	—	—	—
投資活動(所用)/ 所得現金流量淨額		(80,615)	319,617	(1,020,333)	(1,218,018)	1,056,987

I 歷史財務資料

合併現金流量表 — 續

附註	截至	截至	截至	截至	截至
	12月31日	12月31日	12月31日	6月30日	6月30日
	止年度	止年度	止年度	止六個月	止六個月
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
融資活動所得／(所用)現金流量					
發行可轉換可贖回優先股所得款項	31	573,655	1,340,485	1,126,746	1,126,745
贖回可轉換可贖回優先股	31	—	—	(206,846)	(61,657)
購回普通股	32	—	—	(10,057)	(10,057)
非控股股東注資		95	600	490	—
購回已歸屬購股權付款		—	—	(53,386)	(49,066)
租賃付款的本金部分	17	(19,413)	(25,619)	(34,533)	(15,680)
就租賃負債支付的利息	17	(2,877)	(3,527)	(3,688)	(1,879)
向股東出售線下診所服務附屬公司	37	—	—	(262,565)	(262,565)
支付上市開支		—	—	(3,983)	(405)
就認購購股權收取的墊款		—	—	7,114	5,812
出售一間附屬公司部分權益的代價		250	—	—	—
融資活動所得／(所用)現金流量淨額		551,710	1,311,939	559,292	731,248
現金及現金等價物增加／(減少)淨額		143,935	1,439,439	(1,082,960)	(961,305)
年／期初現金及現金等價物	26	59,904	199,110	1,628,021	1,628,021
匯率變動的影響淨額		(4,729)	(10,528)	(9,212)	(9,072)
年／期末現金及現金等價物	26	199,110	1,628,021	535,849	657,644
					1,366,423

I 歷史財務資料

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	於6月30日 2022年 人民幣千元
非流動資產					
於附屬公司的投資	19	1,237,029	2,730,550	3,546,313	3,609,588
非流動資產總額		1,237,029	2,730,550	3,546,313	3,609,588
流動資產					
預付款項、其他應收款項及 其他資產					
		—	48	77	2,639
按公平值計入損益的金融資產	20	76,020	3	—	—
應收附屬公司款項		61	61	425,611	425,611
現金及現金等價物	26	209	34	298	301
流動資產總額		76,290	146	425,986	428,551
流動負債					
其他應付款項及應計費用					
		—	50	30,550	25,756
應付附屬公司款項		—	—	410,420	419,856
流動負債總額		—	50	440,970	445,612
流動資產淨值		76,290	96	(14,984)	(17,061)
總資產減流動負債		1,313,319	2,730,646	3,531,329	3,592,527
非流動負債					
可轉換可贖回優先股	31	1,677,222	3,481,751	7,365,510	7,840,257
非流動負債總額		1,677,222	3,481,751	7,365,510	7,840,257
淨資產		(363,903)	(751,105)	(3,834,181)	(4,247,730)
權益					
股本	32	61	61	138	138
儲備	33	(363,964)	(751,166)	(3,834,319)	(4,247,868)
虧絀總額		(363,903)	(751,105)	(3,834,181)	(4,247,730)

II 歷史財務資料附註

1. 公司資料

思派健康科技有限公司(「貴公司」)，前稱Medbanks Health Technology Co., Ltd.及ThinkGeek Network Technology Co., Ltd.)為根據開曼群島法律在開曼群島(「開曼」)註冊成立的有限公司。貴公司的註冊辦事處位於Floor 4, Willow House, Cricket Square, Grand Cayman KY1-9010, Cayman Islands。

於相關期間，貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)的主要業務為：(i)提供特藥藥房業務(「特藥藥房業務」)，包括特藥藥房網絡及藥劑師服務)；(ii)提供醫生研究協助(「醫生研究協助業務」)，包括現場管理組織服務、臨床試驗中的圖像管理服務及真實世界研究服務)；及(iii)健康保險服務(「健康保險服務業務」，包括健康管理服務)。貴集團的主要經營及地區市場位於中華人民共和國(「中國」)。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司(均為私人有限公司)中擁有直接及間接權益，其主要附屬公司的詳情載列如下：

名稱	附註	註冊成立/ 註冊地點及日期 以及經營地點	已發行普通股 股本/註冊資本	貴公司應佔權益百分比		主要業務
				直接	間接	
思派網絡科技有限公司	(a)	中國香港 (「香港」) 2015年5月29日	1港元	100%	—	投資控股
思維特(北京)健康管理有限公司	(d) (j) (k)	中國/中國內地 2017年8月16日	人民幣 10,000,000元	—	100%	投資控股
雲南蒂梯匹藥業有限公司	(a)	中國/中國內地 2016年8月8日	人民幣 1,000,000元	—	100%	醫藥產品零售
四川思派大藥房有限公司	(h) (i) (k)	中國/中國內地 2018年4月17日	人民幣 1,000,000元	—	100%	醫藥產品零售
太原泰康新特大藥房有限公司	(a)	中國/中國內地 2012年8月15日	人民幣 800,000元	—	51%	醫藥產品零售
湖北思派大藥房有限公司	(a)	中國/中國內地 2018年5月24日	人民幣 2,000,000元	—	100%	醫藥產品零售
廣東達慧醫藥有限公司	(e)	中國/中國內地 2000年7月19日	人民幣 50,000,000元	—	100%	藥房行業批發
思派智慧大藥房(廣州)有限公司	(a)	中國/中國內地 2019年4月17日	人民幣 1,600,000,000元	—	100%	藥房行業控股公司
比遜(上海)醫療科技有限公司	(a)	中國/中國內地 2014年6月3日	人民幣 100,000,000元	—	100%	現場管理組織服務

II 歷史財務資料附註 — 續

1. 公司資料 — 續

名稱	附註	註冊成立/ 註冊地點及日期 以及經營地點	已發行普通股 股本/註冊資本	貴公司應佔權益百分比		主要業務
				直接	間接	
比遜(廣州)醫療科技有限公司	(f) (j) (k)	中國/中國內地 2019年4月29日	人民幣 200,000,000元	—	100%	現場管理組織服務
思派健康產業投資有限公司	(a) (c)	中國/中國內地 2019年3月8日	400,000,000美元	—	100%	投資控股
思派(北京)保險經紀有限公司 (前稱遠通(北京)保險經紀 有限公司)	(g) (j) (k)	中國/中國內地 2014年11月18日	人民幣 50,000,000元	—	100%	保險經紀
思派(北京)網絡科技有限公司	(a) (b) (c)	中國/中國內地 2014年3月28日	人民幣 1,083,474.15元	—	100%	保險經紀

上表列示貴公司董事認為對貴集團的業績或資產具有重大影響的貴公司附屬公司。貴公司董事認為，提供其他附屬公司的詳情將導致篇幅過於冗長。

附註：

- (a) 該等公司自註冊成立/註冊起並無編製經審核的財務報表，原因是並無法定審核要求。
- (b) 於2015年8月17日，醫凌(上海)信息科技有限公司(「上海外商獨資企業」)與思派(北京)網絡科技有限公司(「思派(北京)網絡科技」)及其股權持有人訂立一系列合約安排，賦予上海外商獨資企業對思派(北京)網絡科技的控制權，思派(北京)網絡科技就會計目的作為貴公司的間接附屬公司處理。上海外商獨資企業於2022年3月自願解散。
- (c) 於2021年5月10日，思派(北京)網絡科技及上海外商獨資企業與其他各方終止彼等之間的合約安排。於2021年5月10日，思派健康產業投資有限公司(「思派外商獨資企業」)與思派(北京)網絡科技及其股權持有人訂立一系列合約安排，賦予思派外商獨資企業對思派(北京)網絡科技的控制權，其後思派(北京)網絡科技就會計目的仍作為貴公司的間接附屬公司處理。
- (d) 思維特(北京)健康管理有限公司截至2019年12月31日止年度根據中國公認會計原則(「中國公認會計原則」)編製的法定財務報表由遼寧言知會計師事務所有限公司審核。
- (e) 廣東達慧醫藥有限公司截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度根據中國公認會計原則編製的法定財務報表由廣州市新東越會計師事務所有限公司審核。
- (f) 比遜(廣州)醫療科技有限公司截至2019年12月31日止年度根據中國公認會計原則編製的法定財務報表由上海宏大東亞會計師事務所有限公司審核。
- (g) 遠通(北京)保險經紀有限公司截至2019年12月31日止年度根據中國公認會計原則編製的法定財務報表由上海宏大東亞會計師事務所有限公司審核。
- (h) 四川思派大藥房有限公司截至2020年12月31日止年度根據中國公認會計原則編製的法定財務報表由四川名揚正信會計師事務所有限公司審核。
- (i) 並無就該等公司編製截至2019年12月31日止年度的經審核財務報表。
- (j) 並無就該等公司編製截至2020年12月31日止年度的經審核財務報表。
- (k) 並無就該等公司編製截至2021年12月31日止年度的經審核財務報表。

II 歷史財務資料附註 — 續

2.1 編製基準

歷史財務資料乃按照國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)編製，國際財務報告準則包括國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)批准的所有準則及詮釋。在編製歷史財務資料時，貴集團已就整個相關期間及中期比較財務資料所涵蓋的期間提早採納於自2022年1月1日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則連同有關過渡條文。

歷史財務資料乃按歷史成本慣例編製，惟於各相關期間結束時若干按公平值計量的金融工具除外。

儘管貴集團於2022年6月30日錄得淨負債人民幣6,062,939,000元且持續產生經營虧損，歷史財務資料仍按持續經營基準編製。貴公司董事認為，貴集團將擁有充足的營運資金履行到期的金融負債及義務，並維持自2022年6月30日起未來12個月的經營，原因是根據合約，可轉換可贖回優先股不可於未來12個月期間贖回。

合併基準

歷史財務資料包括貴公司及其附屬公司於相關期間及截至2021年6月30日止六個月的財務報表。附屬公司指由貴公司直接或間接控制的實體(包括結構性實體)。當貴集團因參與投資對象而承擔或享有浮動回報的風險或權利，且能透過對投資對象的權力(即賦予貴集團目前指示投資對象相關活動能力的現有權力)影響該等回報時，即取得控制權。

當貴公司直接或間接擁有投資對象不超過半數投票權或類似權利時，貴集團在評估其對投資對象是否擁有權力時會考慮一切相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象其他投票持有人的合約安排；
- (b) 其他合約安排所產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司的財務報表按與貴公司一致的會計政策及相同的報告期間編製。附屬公司的業績由貴集團獲得控制權之日起合併入賬，直至該控制權終止當日為止。

損益及其他全面收益各組成部分歸屬於貴集團母公司擁有人及非控股權益，即使會導致非控股權益出現虧絀結餘。有關貴集團成員公司之間交易的所有集團內部公司間資產及負債、權益、收入、開支及現金流量於合併賬日時全數對銷。

II 歷史財務資料附註 — 續

2.1 編製基準 — 續

合併基準 — 續

倘有事實及情況顯示上述三個控制權要素中有一個或以上發生變動，貴集團會重新評估是否對投資對象擁有控制權。未導致喪失控制權的附屬公司擁有權變動作為股權交易入賬。

如貴集團喪失對一家附屬公司的控制權，則終止確認(i)該附屬公司的資產(包括商譽)及負債；(ii)任何非控股權益的賬面值；及(iii)於權益內入賬的累計換算差異；並於損益內確認(i)已收代價的公平值；(ii)任何保留投資的公平值；及(iii)所產生的任何盈餘或虧絀。過往在其他全面收益確認的貴集團應佔部分按與貴集團直接出售相關資產或負債時所需要的相同基準重新分類至損益或保留利潤(視情況而定)。

合約安排

思派(北京)網絡科技及其附屬公司以及思派健康科技(廣州)有限公司(「思派健康科技(廣州)」)及其附屬公司分別從事保險經紀業務及提供線下診所服務(統稱「中國經營實體」)。由於中國相關法律及監管制度限制外資擁有從事貴集團附屬公司經營的保險經紀業務及線下診所服務的公司，貴集團全資附屬公司上海外商獨資企業於2015年8月17日與思派(北京)網絡科技及若干中國個人訂立一系列合約安排，而貴集團全資附屬公司思派外商獨資企業於2019年7月30日與思派健康科技(廣州)及若干中國個人訂立一系列合約安排。

為確保合約安排嚴格符合聯交所的要求，且為籌備香港首次公開發售(「香港首次公開發售」)，貴集團進行若干境內重組以精簡公司架構，詳情載於招股章程「歷史、重組及公司架構」一節。於2021年5月10日，思派(北京)網絡科技及上海外商獨資企業與其他各方終止彼等之間的合約安排。此外，於同日，思派外商獨資企業與思派(北京)網絡科技及其股權持有人訂立一系列合約安排，賦予思派外商獨資企業對思派(北京)網絡科技的控制權，思派(北京)網絡科技於相關期間及截至2021年6月30日止六個月就會計目的作為貴公司的間接附屬公司處理。

於2021年6月30日，思派外商獨資企業及思派健康科技(廣州)與其他各方終止彼等之間的合約安排。此外，於同日，思派信息技術(廈門)有限公司(「思派信息技術(廈門)」，為貴集團的附屬公司)與思派健康科技(廣州)及其股權持有人訂立一系列合約安排，賦予思派信息技術(廈門)對思派健康科技(廣州)的控制權，思派健康科技(廣州)於相關期間直至思派健康科技(廣州)作為Spicare Technology Co., Ltd的附屬公司出售(於附註37詳述)止就會計目的作為貴公司的間接附屬公司處理。

上文各段所述的合約安排令上海外商獨資企業、思派外商獨資企業及思派信息技術(廈門)可有效控制中國經營實體的相關實體，因此，上海外商獨資企業、思派外商獨資企業及思

II 歷史財務資料附註 — 續

2.1 編製基準 — 續

合約安排 — 續

派信息技術(廈門)各自有權因參與中國經營實體的相關實體而獲得可變回報，且有能力透過其對中國經營實體的權力而影響該回報。因此，就歷史財務資料而言，貴公司將中國經營實體視為間接附屬公司，中國經營實體於相關期間及截至2021年6月30日止六個月的財務報表已合併至相關期間及截至2021年6月30日止六個月的歷史財務資料。合約安排的詳情披露於招股章程中「合約安排」一節。

2.2 已頒佈但未生效的國際財務報告準則

貴集團尚未於歷史財務資料中採納以下已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。

國際財務報告準則第17號	保險合約 ¹
國際會計準則第1號修訂本	負債分類為流動或非流動 ¹
國際財務報告準則第17號修訂本....	保險合約 ^{1,3}
國際財務報告準則第17號修訂本....	首次應用國際財務報告準則第17號及國際財務報告準則第9號 — 可比較資料 ¹
國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號修訂本	投資者與其聯營公司或合營公司之間出售或 注入資產 ²
國際會計準則第1號及 國際財務報告準則實務聲明 第2號修訂本	披露會計政策 ¹
國際會計準則第8號修訂本	會計估計的定義 ¹
國際會計準則第12號修訂本	與單一交易產生的資產及負債有關的遞延稅項 ¹

1 於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效

2 尚未釐定強制性日期，惟可供採納

3 由於2020年6月頒佈國際財務報告準則第17號修訂本，國際財務報告準則第4號已修訂，以延長允許保險公司於2023年1月1日前開始的年度期間應用國際會計準則第39號(而非國際財務報告準則第9號)的臨時豁免

貴集團正在評估首次應用該等新訂及經修訂國際財務報告準則的影響。迄今為止，貴集團認為，該等新訂及經修訂國際財務報告準則可能導致會計政策變動，惟預計不會對貴集團的經營業績及財務狀況造成重大影響。

2.3 重大會計政策概要

於聯營公司的投資

聯營公司為貴集團擁有一般不少於20%股份投票權的長期權益，並可對其發揮重大影響力的實體。重大影響指參與投資對象的財務及經營政策決策的權利，但不控制或共同控制該等政策。

貴集團於聯營公司的投資於合併財務狀況表中以貴集團按權益會計法應佔淨資產減去任何減值虧損入賬。已進行調整，以使可能存在的任何不同的會計政策保持一致。

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

於聯營公司的投資 — 續

貴集團應佔聯營公司的收購後業績及其他全面收益分別計入合併損益表及合併其他全面收益表。此外，當變動直接於該聯營公司的權益確認時，貴集團於合併權益變動表確認其應佔的任何變動(如適用)。貴集團與其聯營公司之間的交易產生的未變現收益及虧損以貴集團於聯營公司的投資為限進行抵銷，除非未變現虧損提供所轉讓資產減值的客觀證據。收購聯營公司產生的商譽計入作為貴集團於聯營公司的投資的一部分。

業務合併及商譽

業務合併採用收購法入賬。所轉讓代價按收購日期的公平值計量，即貴集團轉讓的資產、貴集團對被收購方原擁有人承擔的負債及貴集團為交換被收購方控制權而發行的股權於收購日期的公平值總和。就各業務合併而言，貴集團選擇是否以公平值或佔被收購方可識別淨資產的比例，計量屬現時擁有權益並賦予持有人權利於清盤時按比例分佔淨資產的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平值計量。收購相關成本於產生時列為開支。

當所收購的一系列活動及資產包含一項投入及一項實質性過程，二者可以共同顯著促進創造產出的能力時，則貴集團釐定其已收購一項業務。

當貴集團收購業務時，其評估金融資產及所承擔負債，以按照合約條款、收購日期的經濟情況及相關狀況進行適當分類及指定。此項評估包括將被收購方主合約內的嵌入式衍生工具分開。

倘業務合併分階段進行，先前持有的股權按收購日期的公平值重新計量，任何因此產生的收益或虧損於損益中確認。

收購方將轉讓的任何或然代價按收購日期的公平值確認。分類為資產或負債的或然代價按公平值計量，公平值變動於損益確認。分類為權益的或然代價不予重新計量，其後結算於權益中入賬。

商譽初步按成本(即所轉讓代價、就非控股權益確認的金額及貴集團早前於被收購方持有的股權公平值的總和，超出所收購可識別淨資產及所承擔負債的部分)計量。如該代價與其他項目的總和低於所收購淨資產的公平值，差額經重新評估後於損益確認為議價購買收益。

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

業務合併及商譽 — 續

於初始確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損入賬。商譽每年進行減值測試，如有事件或情況變化表明賬面值可能減值，則更頻繁地進行減值測試。貴集團於12月31日對商譽進行年度減值測試。就減值測試而言，業務合併中收購的商譽自收購日期起分配至預期受益於合併協同效益的貴集團各現金產生單位或現金產生單位組別（不論貴集團其他資產或負債是否分配至該等單位或單位組別）。

減值透過評估商譽涉及的現金產生單位（現金產生單位組別）的可收回金額而釐定。如現金產生單位（現金產生單位組別）的可收回金額低於賬面值，則確認減值虧損。就商譽確認的減值虧損不會於後續期間撥回。

如商譽已分配至現金產生單位（或現金產生單位組別），且該單位中部分經營被出售，則與被出售經營有關的商譽在釐定出售收益或虧損時計入經營的賬面值。在此情況下出售的商譽基於所出售經營與所保留現金產生單位部分的相對價值計量。

公平值計量

貴集團於各相關期間末將若干金融工具按公平值計量。公平值為於計量日期市場參與者在有序交易中出售資產可收取或轉讓負債須支付的價格。公平值計量乃基於假設於資產或負債的主要市場，或倘無主要市場，則於資產或負債最有利的市場進行出售資產或轉讓負債的交易而釐定。貴集團必須能夠進入主要或最有利的市場。資產或負債的公平值採用市場參與者於對資產或負債定價時採用的假設計量，並假設市場參與者以其最佳經濟利益行事。

非金融資產的公平值計量乃考慮市場參與者通過將資產用途最佳及最大化或將其出售予另外能將資產用途最佳及最大化的參與者而產生經濟利益的能力。

貴集團使用當時適當且有充足的數據可供計量公平值的估值方法，最大限度地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平值的所有資產及負債，均根據對公平值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據在以下公平值層級內進行分類：

第1級 — 基於相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

公平值計量 — 續

第2級 — 基於對公平值計量而言屬重大的最低級別輸入數據可觀察(直接或間接)的估值方法

第3級 — 基於對公平值計量而言屬重大的最低級別輸入數據不可觀察的估值方法

就按經常性基準於財務報表確認的資產及負債而言，貴集團通過於各相關期間末重新評估分類(基於對公平值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據)，釐定層級內級別之間是否出現轉移。

非金融資產減值

倘存在減值跡象，或當須每年就資產(存貨、合約資產、金融資產及其他非流動資產除外)進行減值測試時，則會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額乃按資產或現金產生單位的使用價值與其公平值減出售成本兩者的較高者計算，而個別資產須分開計算，除非資產並不產生明顯獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下，可收回金額就資產所屬現金產生單位釐定。

僅在資產賬面值超過其可收回金額的情況下，方會確認減值虧損。評估使用價值時，估計未來現金流量按可反映貨幣時間值及資產特定風險的現時市場評估的稅前貼現率貼現至現值。減值虧損按與該減值資產功能相符的開支類別於產生期間自損益中扣除。

於各相關期間末評估是否有任何跡象顯示以前所確認的減值虧損可能已不存在或可能已減少。如存在該跡象，則會估計可收回金額。僅當用於釐定資產(商譽除外)可收回金額的估計有變時，方會撥回該資產先前確認的減值虧損，但撥回後的數額不得超逾假設於過往年度並無就該項資產確認減值虧損而應釐定的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。撥回該減值虧損於產生期間計入損益。

關聯方

在以下情況下，一名人士被視為與貴集團有關聯：

- (a) 該人士為符合以下條件的個人或該個人的關係密切家庭成員
 - (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層成員；

或

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

關聯方 — 續

在以下情況下，一名人士被視為與貴集團有關聯 — 續：

- (b) 該人士為符合以下任何條件的實體：
- (i) 該實體與貴集團屬同一集團的成員公司；
 - (ii) 一個實體為另一個實體(或另一個實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司)的聯營公司或合營公司；
 - (iii) 該實體與貴集團為同一第三方的合營公司；
 - (iv) 一個實體為第三方實體的合營公司，而另一個實體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相關的實體的僱員福利而設立的離職後福利計劃；
 - (vi) 該實體受(a)項所述人士控制或共同控制；
 - (vii) (a)(i)項所述人士對該實體有重大影響或屬該實體(或該實體的母公司)的主要管理層成員；及
 - (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向貴集團或貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

物業、廠房及設備及折舊

物業、廠房及設備(在建工程除外)乃以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任何使資產達至營運狀況及地點以作計劃用途的直接相關成本。

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)一般在產生期間於損益中扣除。如達到確認標準，則重大檢查的開支作為撥充資本計入重置資產的賬面值。如須定期替換大部分物業、廠房及設備，則貴集團會將該等部分確認為有特定可使用年期的個別資產並相應對其計提折舊。

折舊以直線法按其估計可使用年期撇銷各項物業、廠房及設備的成本至其剩餘價值計算。就此採用的主要年度比率如下：

傢俬及裝置.....	19%
電子設備.....	19%至32%
汽車.....	12%至24%
租賃物業裝修.....	20%至33%

如物業、廠房及設備項目各部分的可使用年期不同，則該項目成本按合理基準分配至各部分，而各部分均單獨計提折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於各財政年度末檢討並作出適當調整。

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

物業、廠房及設備及折舊 — 續

物業、廠房及設備項目(包括初步確認的任何重大部分)於出售時或預期不會從其使用或出售取得未來經濟利益時終止確認。於資產終止確認的年度的損益確認的出售或報廢收益或虧損，為出售所得款項淨額與相關資產的賬面值之間的差額。

在建工程乃指正在興建中的租賃物業裝修，以成本減任何減值虧損入賬，並不計算折舊。成本包括於興建期間的興建直接成本。在建工程於完成及可供使用時重新分類為適當類別之物業、廠房及設備。

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成本指於收購日期的公平值。無形資產的可使用年期評估為有限或無限。可使用年期有限的無形資產隨後於可使用經濟壽命內攤銷，並在有跡象表明無形資產可能已減值時評估減值。可使用年期有限的無形資產的攤銷期及攤銷方法至少於各財政年度末檢討。

許可

購買的許可按成本減任何減值虧損入賬，使用直線法於估計可使用年期10年內攤銷。許可的可使用年期3至10年乃根據許可的期限以及市場上類似資產的使用壽命估算。

軟件

已購買軟件按成本減任何減值虧損列示，並於其估計可使用年期3至10年內按直線法攤銷。軟件的估計可使用年期3至10年乃綜合考慮貴集團可獲得經濟利益的期限，並參考行業慣例而釐定。

研發成本

所有研究成本在產生時從損益表扣除。

開發新軟件的項目所產生的開支，只有在貴集團能證明完成無形資產以令其可供使用或銷售的技術可行性、其完成意向及使用或出售資產的能力、資產將如何產生未來經濟利益、有資源可完成項目及可靠計量開發期間開支的能力時，才撥充資本並遞延。不符合該標準的軟件開發開支於產生時列為開支。

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

租賃

貴集團於合約開始時評估合約是否為租賃或包含租賃。如合約為換取代價而給予在一段時間內控制已識別資產使用的權利，則該合約為租賃或包含租賃。

貴集團作為承租人

貴集團就所有租賃採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。貴集團確認作出租賃付款的租賃負債及代表使用相關資產權利的使用權資產。

在包含租賃部分及非租賃部分的合約開始或重新評估時，貴集團採用可行權宜方法，不將租賃部分與非租賃部分分開，而是將租賃部分及相關非租賃部分(如租賃物業的物業管理服務)作為單一租賃部分入賬。

(a) 使用權資產

使用權資產於租賃開始日期(即相關資產可供使用之日)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，並就重新計量租賃負債作出調整。使用權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獲得的任何租賃優惠。使用權資產於租期與資產的估計可使用年期兩者中的較短期間按直線法折舊如下：

樓宇

1至10年

如於租期結束時租賃資產的所有權轉讓予貴集團或成本反映購買選擇權的行使，則使用資產的估計可使用年期計算折舊。

(b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期按租期內將作出的租賃付款之現值確認。租賃付款包括固定付款(包括實質固定付款)，減任何應收租賃優惠、基於指數或利率的可變租賃付款，以及剩餘價值擔保下預期須支付的款項。租賃付款亦包括貴集團合理確定行使的購買選擇權的行使價及(如租期反映貴集團行使終止租賃選擇權)就終止租賃而支付的罰款。不基於指數或利率的可變租賃付款在出現觸發付款的事件或情況的期間確認為開支。

在計算租賃付款的現值時，由於租賃中所隱含的利率不易確定，故貴集團在租賃開始日期使用增量借款利率。於開始日期後，租賃負債的金額增加，以反映利息增加，並就作出的租賃付款而減少。此外，如出現修改、租期變化、租賃付款變化(例如因指數或利率變化導

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

租賃 — 續

貴集團作為承租人 — 續

致的未來租賃付款變化)或購買相關資產的選擇權的評估變化,則租賃負債的賬面值將重新計量。

(c) 短期租賃及低價值資產租賃

貴集團將短期租賃確認豁免用於其樓宇的短期租賃(即租期為自開始日期起計12個月或以下且不包含購買選擇權的租賃)。其亦將低價值資產租賃確認豁免用於被認為低價值的汽車租賃。短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款於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、按公平值計入其他全面收益及按公平值計入損益計量。

金融資產於初始確認時的分類視乎金融資產的合約現金流量特點及貴集團管理該等資產的業務模式而定。除不包含重大融資部分或貴集團已對其應用不調整重大融資部分的影響的可行權宜方法的貿易應收款項及應收票據外,貴集團將金融資產初步按公平值加上(就並非按公平值計入損益的金融資產而言)交易成本計量。並未包含重大融資組成部份的貿易應收款項及應收票據或貴集團已實行實際權宜辦法的貿易應收款項乃根據下文「收入確認」所載政策按國際財務報告準則第15號釐定的交易價計量。

為使金融資產按攤銷成本或按公平值計入其他全面收益進行分類及計量,需產生純粹為支付本金及未償還本金的利息(「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平值計入損益進行分類及計量,不論業務模式。

貴集團管理金融資產的業務模式指其如何管理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按目標為持有金融資產以收取合約現金流量的業務模式持有,而按公平值計入其他全面收益進行分類及計量的金融資產按目標為持有以同時收取合約現金流量及出售的業務模式持有。未按照上述業務模式持有的金融資產按公平值計入損益進行分類及計量。

所有常規買賣的金融資產於交易日期(即貴集團承諾購買或出售資產之日)確認。常規買賣指按照市場規例或慣例須於一般指定的期限內交付資產的金融資產買賣。

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

投資及其他金融資產 — 續

後續計量

金融資產後續按其分類計量如下：

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使用實際利率法計量，並可能出現減值。當資產終止確認、修訂或出現減值時，收益及虧損於損益確認。

貴集團按攤銷成本計量的金融資產包括現金及現金等價物、定期存款、已抵押存款、應收關聯公司款項及計入預付款項、其他應收款項及其他資產的按金及其他應收款項。

按公平值計入損益的金融資產

按公平值計入損益的金融資產按公平值於合併財務狀況表列賬，而公平值變動淨額則於損益確認。

嵌入混合合約(金融負債或非金融主合約)的衍生工具，如其經濟特點及風險與主合約並非密切相關，則與主合約分開，作為獨立工具列賬；具有與嵌入式衍生工具相同條款的獨立工具符合衍生工具的定義；混合合約並非按公平值計入損益計量。嵌入式衍生工具按公平值計量，公平值變動於損益確認。只有在需要對合約條款作出大幅改變現金流量的變化或金融資產從按公平值計入損益類別中重新分類時，才會進行重新評估。

嵌入包含金融資產主合約的混合合約的衍生工具不單獨列賬。金融資產主合約連同嵌入式衍生工具須整體分類為按公平值計入損益的金融資產。

金融資產終止確認

金融資產(或(如適用)金融資產的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(即自貴集團的合併財務狀況表中剔除)：

- 自該資產收取現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓自該資產收取現金流量的權利，或已承擔根據「轉移」安排向第三方在無嚴重延遲的情況下全數支付所獲得的現金流量的義務；及(a)貴集團已轉讓該資產的絕大部分風險及回報，或(b)貴集團概無轉讓或保留該資產絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

當貴集團已轉讓自資產收取現金流量的權利或已訂立轉移安排時，則會評估是否保留該資產所有權的風險及回報以及保留的程度。當概無轉讓或保留該資產的絕大部分風險及回報，

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

投資及其他金融資產 — 續

金融資產終止確認 — 續

亦無轉讓資產的控制權時，則貴集團按貴集團持續參與資產的程度繼續確認已轉讓資產。在此情況下，貴集團亦確認相關負債。已轉讓的資產及相關負債按可反映貴集團保留的權利及義務的基準計量。

以所轉讓資產擔保形式的持續參與，按資產原賬面值與貴集團可能須支付的最高代價金額的較低者計量。

金融資產減值

貴集團就所有並非按公平值計入損益持有的債務工具確認預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）撥備。預期信貸虧損基於按照合約到期的合約現金流量與貴集團預計收到的所有現金流量之間的差額，按接近原始實際利率的利率貼現。預期現金流量將包括出售為合約條款一部分的所持抵押品或其他信用增強措施的現金流量。

一般方法

預期信貸虧損分兩個階段確認。就自初始確認起信貸風險並未大幅增加的信貸風險而言，預期信貸虧損就可能於未來12個月內發生的違約事件導致的信貸虧損作出撥備（12個月預期信貸虧損）。就自初始確認起信貸風險已大幅增加的信貸風險而言，須於風險的餘下年期內就信貸虧損作出虧損撥備（不論違約時間）（存續期預期信貸虧損）。

於各相關期間末，貴集團評估金融工具的信貸風險自初始確認起是否已大幅增加。在作出評估時，貴集團將金融工具於報告日期發生違約的風險與金融工具於初始確認日期發生違約的風險進行比較，考慮無需過多成本或努力即可獲得的合理及有據的資料（包括歷史及前瞻性資料）。

當合約付款逾期超過90日時，貴集團認為該金融資產已違約。然而，在若干情況下，當內部或外部資料表明貴集團不大可能全部收回未收回的合約款項（在考慮貴集團持有的信貸增強措施前）時，貴集團亦可能將金融資產視為違約。當合理預期無法收回合約現金流量時，金融資產予以撇銷。

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

金融資產減值 — 續

一般方法 — 續

按攤銷成本計量的金融資產須根據一般方法進行減值，並於以下預期信貸虧損的計量階段內分類，惟貿易應收款項及合約資產應用簡化方法，詳情如下。

第1階段 — 自初始確認起信貸風險未大幅增加，且虧損撥備按等於12個月預期信貸虧損的金額計量的金融工具

第2階段 — 自初始確認起信貸風險已大幅增加，但並非已信貸減值的金融資產，且虧損撥備按等於存續期預期信貸虧損的金額計量的金融工具

第3階段 — 於報告日期已信貸減值(但並非購買或原生信貸減值)，且虧損撥備按等於存續期預期信貸虧損的金額計量的金融資產

簡化方法

就貿易應收款項及不包含重大融資部分或貴集團應用可行權宜方法不調整重大融資部分的影響的合約資產而言，貴集團在計算預期信貸虧損時應用簡化方法。根據簡化方法，貴集團不跟蹤信貸風險的變化，而是於各報告日期根據存續期預期信貸虧損確認虧損撥備。貴集團已基於其歷史信貸虧損經驗建立撥備矩陣，並就債務人及經濟環境的特定前瞻性因素作出調整。

金融負債

初始確認及計量

金融負債於初始確認時分類為按公平值計入損益的金融負債、貸款及借款或應付款項，或分類為實際對沖中指定為對沖工具的衍生工具(視情況而定)。

所有金融負債初始按公平值確認，若為貸款及借款以及應付款項，則扣除直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易應付款項、其他應付款項及可轉換可贖回優先股。

後續計量

金融負債後續按其分類計量如下：

按公平值計入損益的金融負債

按公平值計入損益的金融負債包括於初始確認時指定為按公平值計入損益的金融負債。

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

金融負債 — 續

按公平值計入損益的金融負債 — 續

於初始確認時指定為按公平值計入損益的金融負債，只有在符合國際財務報告準則第9號中的標準時才於初始確認日期指定。指定為按公平值計入損益的負債的收益或虧損於損益確認，惟因貴集團自身信貸風險產生的收益或虧損除外，該收益或虧損於其他全面收益呈列，後續不會重新分類至損益。於損益確認的公平值收益或虧損淨額不包括就有關金融負債收取的任何利息。

按攤銷成本計量的金融負債

於初始確認後，貿易應付款項及其他應付款項後續使用實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現影響並不重大，在此情況下，則按成本列賬。於負債終止確認時及採用實際利率法攤銷過程中，收益及虧損於損益內確認。

計算攤銷成本時須計及收購時的任何折讓或溢價，且包括構成實際利率一部分的費用或成本。實際利率攤銷計入損益內的融資成本。

金融負債終止確認

金融負債於負債責任獲解除、取消或到期時終止確認。

倘若現有金融負債被同一貸款方授予的條款存在重大差異的其他負債取代，或現有負債的條款經重大修訂，則該交換或修訂視作終止確認原有負債及確認新負債，各自賬面值之間的差額於損益確認。

衍生金融工具

初始確認及後續計量

貴集團使用衍生金融工具，如購股權證。該等衍生金融工具於訂立衍生合約之日初步按公平值確認，後續按公平值重新計量。當公平值為正數時，衍生工具作為資產入賬，而當公平值為負數時，衍生工具作為負債入賬。

因衍生工具的公平值變動而產生的任何收益或虧損直接計入損益。

庫存股份

貴集團重新擁有及持有的本身權益工具(庫存股份)按成本直接於權益中確認。不會就貴集團自身權益工具的購買、出售、發行或註銷於損益表中確認任何收益或虧損。

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者入賬。成本按先入先出法釐定。可變現淨值根據估計銷售價格減完成及出售將產生的任何估計成本釐定。

現金及現金等價物

就合併現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭及銀行現金。

就合併財務狀況表而言，現金及現金等價物包括手頭及銀行現金（其用途不受限制）。

撥備

倘若因過往事件須承擔現時責任（法定或推定），而履行該責任須導致未來資源流出，且該責任涉及金額能夠可靠估計，則確認撥備。

當貼現的影響重大時，就撥備確認的金額乃指預計在日後履行責任時所需開支於各相關期間末的現值。因時間流逝而產生的貼現現值增加計入損益中的融資成本。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與在損益以外確認的項目有關的所得稅在損益以外於其他全面收益確認或直接於權益確認。

即期稅項資產及負債根據各相關期間末已頒佈或實質上頒佈的稅率（及稅法），並經考慮貴集團經營所在國家的現行詮釋及慣例，按預期由稅務機關返還或支付予稅務機關的金額計量。

遞延稅項使用負債法，就各相關期間末資產及負債的稅基與其作財務申報用途的賬面值之間的所有暫時性差異作出撥備。

就所有應課稅暫時性差異確認遞延稅項負債，以下情況除外：

- 遞延稅項負債因於並非業務合併且於交易時不影響會計利潤或應課稅利潤或虧損的交易中初始確認商譽或資產或負債而產生；及
- 就與於附屬公司及聯營公司的投資相關的應課稅暫時性差異而言，撥回暫時性差異的時間能夠控制，且暫時性差異很可能不會在可見將來撥回。

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

所得稅 — 續

就所有可抵扣暫時性差異、結轉未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損確認遞延稅項資產。遞延稅項資產在日後很可能有應課稅利潤以抵銷可抵扣暫時性差異、未動用稅項抵免結轉及未動用稅項虧損時確認，惟以下情況除外：

- 與可抵扣暫時性差異有關的遞延稅項資產因於並非業務合併且於交易時不影響會計利潤或應課稅利潤或虧損的交易中初始確認資產或負債而產生；及
- 就與於附屬公司及聯營公司的投資有關的可抵扣暫時性差異而言，只有在暫時性差異很可能於可見將來撥回，且日後很可能有應課稅利潤以抵銷該等暫時性差異時，才會確認遞延稅項資產。

遞延稅項資產的賬面值於各相關期間末予以檢討，如不再很可能有足夠的應課稅利潤以動用全部或部分遞延稅項資產，則予以削減。未確認的遞延稅項資產於各相關期間末重新評估，如很可能會有足夠的應課稅利潤以收回全部或部分遞延稅項資產，則予以確認。

遞延稅項資產及負債按預期適用於變現資產或清償負債期間的稅率計量，該稅率基於截至各相關期間末已頒佈或實質上已頒佈的稅率(及稅法)。

只有在貴集團具有依法可強制執行的權利抵銷即期稅項資產和即期稅項負債，且遞延稅項資產及遞延稅項負債涉及同一稅務機關對同一應評稅實體或對擬按淨額基準結算即期稅項負債及資產或同時變現資產及清償負債的不同應評稅實體徵收的所得稅時，才能在預期清償或收回大額遞延稅項負債或資產的各未來期間抵銷遞延稅項資產及遞延稅項負債。

政府補助

在有合理保證將收到政府補助且所有附加條件將得到遵守的情況下，政府補助按其公平值確認。與開支項目有關的補助在其擬補償的成本列為開支的期間系統地確認為收入。

如補助與資產有關，公平值計入遞延收入賬戶，並於相關資產的預計可使用年期按等額年度分期轉入損益，或從資產賬面值中扣除，透過減少折舊費用而轉入損益。

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

收入確認

來自客戶合約的收入

來自客戶合約的收入在商品或服務的控制權轉移予客戶時，按反映貴集團預期因交換該等商品或服務而有權獲得的代價的金額確認。

當合約代價包括可變金額時，貴集團將因向客戶轉讓商品或服務而有權交換的代價金額予以估計。可變代價於合約開始時估計並受到限制，直至與可變代價相關的不確定性於隨後解決，累計確認的收入金額很可能不會出現重大收入撥回時。

當合約包含融資部分，而該融資部分於一年以上期間為客戶提供就向客戶轉移商品或服務融資的重大利益時，收入按應收款項的現值計量，並使用合約開始時貴集團與該客戶之間另外的融資交易中反映的貼現率貼現。當合約包含於一年以上期間為貴集團提供重大財務利益的融資部分時，根據合約確認的收入包括根據實際利率法計入合約負債的利息開支。就客戶付款到轉移承諾的商品或服務期間為一年或以下的合約而言，採用國際財務報告準則第15號中的可行權宜方法，交易價格不就重大融資部分的影響作出調整。

(a) 特藥藥房業務

特藥藥房業務的主要收入來源是經營線下交付予患者(「DTP」)零售藥房以及向製藥公司及其他分銷商分銷醫藥產品。特藥藥房業務的收入在貨品控制權轉移予客戶的時間點(一般為交付藥品及醫藥產品時)確認。

貴集團評估將醫藥產品銷售及相關成本總額或特藥藥房業務下分銷醫藥產品所賺取淨額入賬為佣金是否適當。倘若貴集團為主要責任人，即貴集團於指定商品或服務轉讓予客戶前獲得該等商品或服務的控制權，則收入應以預計因交換所轉讓的指定商品或服務而有權獲得的代價總額確認。倘若貴集團為代理人且責任是協助第三方就指定商品或服務履行履約義務，則收入應以貴集團就安排由其他方提供該等指定商品或服務而賺取的佣金淨額確認。

(b) 醫生研究協助業務

醫生研究協助業務的主要收入來源來自現場管理組織服務，為製藥公司提供綜合服務，協助其生產符合製藥公司相關監管標準的臨床試驗數據推進到下一階段的臨床試驗，或徵求

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

收入確認 — 續

來自客戶合約的收入 — 續

適用監管機構批准治療方案。貴集團於服務輸出記錄於臨床數據及文檔中以供製藥公司在臨床試驗進展中使用，隨時間推移而達成履約義務時，則會確認收入。

(c) 健康保險服務業務

健康保險服務業務的主要收入來源是保險經紀服務的佣金。貴集團提供保險經紀服務，包括代表保險公司分銷各種健康及人壽保險產品。作為保險公司的代理人，貴集團代表保險公司銷售保單，賺取接受保人支付保費某個百分比釐定的經紀佣金。

保險經紀服務收入在已簽署保單生效時確認，原因是貴集團已履行其履約義務。貴集團亦自向保險公司提供健康管理服務及理賠服務產生收入，通常向保險公司收取按每張保單計的固定費用，而收入則在貴集團履行履約義務時於服務期內隨時間推移而確認。

其他收入

利息收入透過應用將估計未來收取的現金於金融工具的預計年期或較短期間(如適用)內準確貼現至金融資產賬面淨值的利率，使用實際利率法按應計基準確認。

合約資產

合約資產指就向客戶轉讓商品或服務而獲得代價的權利。如貴集團在客戶支付代價或款項到期前透過向客戶轉讓商品或服務而履約，則就已賺取的有條件代價確認合約資產。合約資產須進行減值評估，詳情載於有關金融資產減值的會計政策。

合約負債

如在貴集團轉讓商品或服務前已從客戶收到代價或款項到期應付(以較早者為準)，則確認合約負債。合約負債於貴集團履行合約(即向客戶轉讓相關商品或服務的控制權)時確認為收入。

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

合約成本

除資本化為存貨、物業、廠房及設備以及無形資產的成本外，倘符合下列所有條件，則將履行客戶合約產生的成本資本化為資產：

- (a) 有關成本與實體可明確識別的合約或預期合約有直接關係。
- (b) 有關成本令實體將用於履行(或持續履行)日後履約義務的資源得以產生或有所增加。
- (c) 有關成本預期可收回。

資本化合約成本採用與向客戶轉移資產相關的商品或服務一致的系統性基準攤銷並自損益扣除。其他合約成本於產生時列為開支。

以股份為基礎的支付

貴集團運作一項購股權計劃，以向為貴集團經營成功作出貢獻的合資格參與者提供激勵及獎勵。貴集團僱員(包括董事)收取以股份為基礎的支付形式的薪酬及獎勵，據此，僱員提供服務，作為權益工具的代價(「權益結算交易」)。

與僱員進行權益結算交易的成本參考授出日期的公平值計量。公平值乃由外部估值師使用二項式模型釐定，進一步詳情載於歷史財務資料附註34。

權益結算交易的成本於表現及／或服務條件達成期間確認為僱員福利開支，並相應增加權益。歸屬日期前於各相關期間末就權益結算交易確認的累計開支，反映歸屬期經過的時間及貴集團對最終將歸屬的權益工具數目的最佳估計。扣自或計入期內損益指於該期間初及期末確認的累計開支的變動。

釐定獎勵於授出日期的公平值時，不會考慮服務及非市場表現條件，而是會考慮達成條件的可能性，作為貴集團對最終將歸屬的權益工具數目的最佳估計的一部分。市場表現情況反映於授出日期的公平值內。獎勵所附帶但並無相關服務要求的任何其他條件被視為非歸屬條件。非歸屬條件於獎勵的公平值內反映，除非同時存在服務及／或表現條件，否則購股權即時列為開支。

因未能達成非市場表現及／或服務條件而最終未歸屬的購股權不會確認開支。如購股權包括一項市場或非歸屬條件，無論市場或非歸屬條件是否達成，其均會被視為已歸屬，前提是所有其他表現及／或服務條件已達成。

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

以股份為基礎的支付 — 續

當對權益結算購股權的條款進行修訂時，如符合有關購股權的原有條款，則最低開支按條款並無修訂的情況確認。此外，就增加以股份為基礎的支付的公平值總額或對僱員有利的修訂而言，則按修訂日期計算所得金額確認開支。

當權益結算購股權註銷時，會視作已於註銷當日歸屬，而該購股權尚未確認的任何開支會即時確認。其包括任何未能符合貴集團或僱員控制的非歸屬條件的購股權。然而，如有一項新購股權替代註銷的購股權，並於授出當日指定為替代購股權，則該等已註銷及新購股權會如前段所述被視為對原有購股權的修訂處理。

其他僱員福利

退休金計劃

貴集團附屬公司在中國內地經營，其僱員須參加由當地市政府管理的中央退休金計劃。在中國內地經營的附屬公司須向中央退休金計劃繳納一定比例的工資成本。供款在按照中央退休金計劃規定須支付時從損益扣除。

外幣

歷史財務資料以人民幣呈列，與貴公司的功能貨幣美元（「美元」）不同。由於貴集團的主要收入及資產來自中國內地業務，因此選擇人民幣作為呈列貨幣，以呈列歷史財務資料。貴集團各實體決定其自身的功能貨幣，各實體財務報表中的項目使用該功能貨幣計量。貴集團內實體錄得的外幣交易初步採用交易日期各自功能貨幣的現行匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債按於各相關期間末的功能貨幣匯率換算。因結算或換算貨幣項目而產生的差額於損益確認。

按外幣以歷史成本計量的非貨幣項目，採用初步交易日期的匯率換算。按外幣以公平值計量的非貨幣項目，採用計量公平值當日的匯率換算。因換算以公平值計量的非貨幣項目而產生的收益或虧損，按與該項目公平值變動的收益或虧損確認一致的方式處理（即公平值收益或虧損於其他全面收益或損益確認的項目的換算差異，亦分別於其他全面收益或損益確認）。

在釐定相關資產初始確認時的匯率、終止確認與預付代價有關的非貨幣資產或非貨幣負債的開支或收入時，初始交易日期為貴集團初步確認因預付代價而產生的非貨幣資產或非貨

II 歷史財務資料附註 — 續

2.3 重大會計政策概要 — 續

外幣 — 續

幣負債之日。如存在多筆預付款或預收款，貴集團釐定每次支付或收取預付代價的交易日期。

若干海外附屬公司的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於各相關期間末，該等實體的資產及負債按各相關期間末的現行匯率換算為人民幣，其損益表按年內加權平均匯率換算為人民幣。

因此產生的匯兌差異在其他全面收益確認，並在匯兌波動儲備中累計。出售境外業務時，其他全面收益中與該特定境外業務有關的部分於損益確認。

就合併現金流量表而言，海外附屬公司的現金流按現金流日期的匯率換算為人民幣。年內產生的海外附屬公司經常性現金流按年內加權平均匯率換算為人民幣。

3. 重大會計判斷及估計

編製貴集團的歷史財務資料需要管理層作出影響收入、開支、資產及負債的呈報金額、其相應披露及或然負債披露的判斷、估計及假設。該等假設及估計的不確定性可能導致未來需要對受影響的資產或負債的賬面值作出重大調整。

判斷

在應用貴集團的會計政策時，管理層已作出以下對歷史財務資料中確認的金額具有最重大影響的判斷(涉及估計者除外)：

收購並非業務的附屬公司

國際財務報告準則第3號要求實體釐定交易或事件是否為業務合併，業務合併需要所收購資產及所承擔負債構成業務。於相關期間，貴集團向獨立第三方收購公司若干股權，詳情見歷史財務資料附註36。貴集團認為，所收購公司股權的該等活動及資產於收購日期不構成業務。因此，該交易作為資產收購入賬。

綜合聯屬實體

貴集團透過與中國境內公司及其附屬公司訂立一系列合約安排取得若干中國境內公司(詳載於附註2.1)的控制權。然而，合約安排及其他措施未必與向貴集團提供對中國境內公司

II 歷史財務資料附註 — 續

3. 重大會計判斷及估計 — 續

綜合聯屬實體 — 續

的直接控制權時的直接法定所有權同樣有效，且中國法律制度表現出的不確定性可能會妨礙貴集團對中國境內公司的業績、資產及負債的實益權利。根據法律顧問的意見，貴公司董事認為，外商獨資企業公司、中國國內公司及其登記股東之間的合約安排符合相關中國法律的規定且可依法強制執行。

估計不確定性

於各相關期間末，具有導致於下一財政年度內對資產及負債的賬面值作出重大調整的重大風險的有關未來的關鍵假設及其他關鍵估計不確定性的來源如下。

貿易應收款項及合約資產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及合約資產的預期信貸虧損。撥備率基於具有類似虧損模式的不同債務人組別的內部信用評級。撥備矩陣基於貴集團的歷史違約率，考慮無需過度成本或努力即可獲得的合理及有據的前瞻性資料。於各相關期間末結束時，觀察到的歷史違約率重新評估，並考慮前瞻性資料的變動。預期信貸虧損的撥備對估計變動較為敏感。有關預期信貸虧損及貴集團貿易應收款項與合約資產的資料披露於歷史財務資料附註23及附註24。

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，貿易應收款項及應收票據的賬面值分別為人民幣38,717,000元(扣除預期信貸虧損之撥備人民幣1,395,000元)、人民幣44,602,000元(扣除預期信貸虧損之虧損撥備人民幣5,756,000元)、人民幣171,195,000元(扣除預期信貸虧損之虧損撥備人民幣8,673,000元)及人民幣258,035,000元(扣除預期信貸虧損之虧損撥備人民幣13,019,000元)。

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，合約資產的賬面值分別為人民幣50,375,000元(扣除預期信貸虧損之撥備人民幣1,498,000元)、人民幣73,438,000元(扣除預期信貸虧損之虧損撥備人民幣2,468,000元)、人民幣103,266,000元(扣除預期信貸虧損之虧損撥備人民幣3,747,000元)及人民幣110,727,000元(扣除預期信貸虧損之虧損撥備人民幣5,166,000元)。

存貨

貴集團定期根據對存貨可變現淨值的評估，評估存貨成本是否可能無法收回。如事件或情況變化表明可變現淨值低於存貨成本，則對存貨應用準備。識別陳舊存貨需要對存貨的狀況及有用性作出判斷及估計，就合約成本而言，可變現淨值乃基於將於合約成本完成時確

II 歷史財務資料附註 — 續

3. 重大會計判斷及估計 — 續

估計不確定性 — 續

存貨 — 續

認的合約售價減去所有估計的完成剩餘成本及提供服務所需的成本釐定。如預期不同於原始估計，該差異將影響估計變化年度內存貨的賬面值。

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，存貨的賬面值分別約為人民幣211,186,000元、人民幣279,931,000元、人民幣269,035,000元及人民幣279,094,000元(分別扣除存貨撇減約人民幣61,000元、人民幣3,340,000元、人民幣2,471,000元及人民幣3,340,000元)。

其他無形資產的可使用年期及剩餘價值

貴集團管理層釐定其他無形資產的可使用年期、剩餘價值及相關攤銷費用。此等估計基於有關性質及功能類似的其他無形資產的實際可使用年期的歷史經驗，可能因政策變化及競爭對手的激烈競爭而存在重大差別，在可使用年期低於早前估計的情況下，導致更高的攤銷費用及／或撤銷或撤減技術上過時的資產。如可使用年期低於早前估計的可使用年期，貴集團將增加攤銷費用，或將撤銷或撤減已廢棄或出售的過時資產。

租賃 — 估計增量借款利率

貴集團無法輕易釐定租賃中隱含的利率，因此使用增量借款利率(「增量借款利率」)計量租賃負債。增量借款利率指貴集團在類似經濟環境下按類似期限、以類似抵押品借入取得價值與使用權資產接近的資產所需的資金而須支付的利率。因此，增量借款利率反映貴集團「須支付」的利率。當並無可觀察利率時(如對並無訂立融資交易的附屬公司而言)，或需要調整利率以反映租賃的條款及條件時(例如租賃並非以附屬公司的功能貨幣進行時)，需要估計該利率。貴集團使用可觀察輸入數據(如市場利率)(如有)估計增量借款利率。

確認遞延稅項資產

遞延稅項資產就可抵扣暫時性差異及未動用稅項虧損確認。由於該等遞延稅項資產只能在未來很可能有應課稅利潤以抵銷可抵扣暫時性差異及動用虧損時確認，因此管理層須作出判斷，以評估未來錄得應課稅利潤的可能性。如未來很可能錄得應課稅利潤允許收回遞延稅項資產，則對管理層評估作出必要的修訂，並確認額外的遞延稅項資產。

金融工具的公平值

貴集團發行的可轉換可贖回優先股未於活躍市場買賣，其公平值使用估值方法(包括貼現現金流量模型)釐定。

II 歷史財務資料附註 — 續

3. 重大會計判斷及估計 — 續

估計不確定性 — 續

金融工具的公平值 — 續

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，貴集團可轉換可贖回優先股的公平值分別為人民幣1,774,143,000元、人民幣3,618,732,000元、人民幣7,434,838,000元及人民幣7,914,398,000元。進一步詳情載列於歷史財務資料附註31。

非金融資產(商譽除外)減值

如存在減值跡象，或需要對資產(金融資產及非流動資產除外)進行年度減值測試，則估計資產的可收回金額。資產的可收回金額乃按資產或現金產生單位的使用價值與其公平值減出售成本兩者的較高者計算，而個別資產須分開計算，除非資產並不產生明顯獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下，可收回金額就資產所屬現金產生單位釐定。

僅在資產賬面值超過其可收回金額的情況下，方會確認減值虧損。評估使用價值時，估計未來現金流量按可反映貨幣時間值及資產特定風險的現時市場評估的稅前貼現率貼現至現值。減值虧損按與該減值資產功能相符的開支類別於產生期間自損益中扣除。

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，物業、廠房及設備的賬面值分別為人民幣29,138,000元、人民幣26,660,000元、人民幣24,692,000元及人民幣21,517,000元。

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，其他無形資產的賬面值分別為人民幣45,695,000元、人民幣47,371,000元、人民幣61,525,000元及人民幣60,055,000元。

商譽減值

貴集團至少每年釐定商譽是否已減值。這需要估計獲分配商譽的現金產生單位的使用價值。估計使用價值要求貴集團估計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。於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，商譽的賬面值分別為人民幣42,074,000元、人民幣42,074,000元、人民幣79,823,000元及人民幣79,823,000元，且於相關期間概無確認任何減值虧損。減值測試詳情載於附註18。

II 歷史財務資料附註 — 續

4. 分部資料

就管理而言，貴集團按產品及服務劃分業務單位，並擁有以下三個可報告經營分部：

特藥藥房業務	特藥藥房經營及向製藥公司及其他分銷商分銷醫藥產品。
醫生研究協助業務	為製藥公司及其他臨床試驗機構提供現場管理組織服務，包括試驗中心可行性、試驗中心啟動、患者招募、患者管理、數據錄入及文檔管理、現場藥物管理及生物樣本管理、試驗中心關閉及其他；提供臨床試驗中的圖像管理服務及提供真實世界研究服務。
健康保險服務業務	向保險公司提供保險經紀服務。

管理層對貴集團各經營分部的業績分別進行監控，以作出有關資源分配的決策及表現評估。分部表現基於可報告分部毛利進行評估。並無呈列分部資產及負債分析，原因是管理層並未定期審閱該資料以進行資源分配及表現評估。因此，僅呈列分部收入及分部業績。

截至2019年12月31日止年度

	特藥藥房 業務	醫生研究 協助業務	健康保險 服務業務	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分部收入.....	863,600	173,195	2,216	1,039,011
分部業績.....	47,932	32,996	876	81,804
對賬：				
其他收入及收益.....				7,004
銷售及營銷開支.....				(116,032)
行政開支.....				(219,462)
研發開支.....				(24,850)
預期信貸虧損模式下的減值虧損.....				(1,845)
可轉換可贖回優先股的公平值變動.....				(320,092)
其他開支.....				(256)
融資成本.....				(2,877)
應佔一家聯營公司的利潤及虧損.....				586
貴集團除稅前虧損.....				<u>(596,020)</u>

II 歷史財務資料附註 — 續

4. 分部資料 — 續

截至2020年12月31日止年度

	特藥藥房 業務	醫生研究 協助業務	健康保險 服務業務	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分部收入.....	2,482,006	185,652	31,989	2,699,647
分部業績.....	135,775	39,399	11,686	186,860
對賬：				
其他收入及收益.....				34,808
銷售及營銷開支.....				(183,450)
行政開支.....				(361,242)
研發開支.....				(45,743)
預期信貸虧損模式下的減值虧損.....				(5,331)
可轉換可贖回優先股的公平值變動.....				(657,344)
其他開支.....				(5,816)
融資成本.....				(3,527)
應佔一家聯營公司的利潤及虧損.....				(65)
貴集團除稅前虧損.....				<u>(1,040,850)</u>

截至2021年12月31日止年度

	特藥藥房 業務	醫生研究 協助業務	健康保險 服務業務	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分部收入.....	3,136,484	244,857	92,589	3,473,930
分部業績.....	185,444	44,859	53,146	283,449
對賬：				
其他收入及收益.....				51,069
銷售及營銷開支.....				(291,461)
行政開支.....				(670,021)
研發開支.....				(59,207)
預期信貸虧損模式下的減值虧損.....				(6,407)
可轉換可贖回優先股的公平值變動.....				(3,048,428)
其他開支.....				(3,121)
融資成本.....				(3,688)
應佔一家聯營公司的利潤及虧損.....				137
貴集團除稅前虧損.....				<u>(3,747,678)</u>

II 歷史財務資料附註 — 續

4. 分部資料 — 續

截至2021年6月30日止六個月(未經審核)

	特藥藥房 業務	醫生研究 協助業務	健康保險 服務業務	總計
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
分部收入.....	1,407,134	102,133	40,777	1,550,044
分部業績.....	84,719	13,636	20,127	118,482
對賬：				
其他收入及收益.....				19,538
銷售及營銷開支.....				(139,266)
行政開支.....				(311,538)
研發開支.....				(29,305)
預期信貸虧損模式下的減值虧損.....				(2,755)
可轉換可贖回優先股的公平值變動.....				(2,168,069)
其他開支.....				(1,676)
融資成本.....				(1,879)
應佔一家聯營公司的利潤及虧損.....				(342)
貴集團除稅前虧損.....				<u>(2,516,810)</u>

截至2022年6月30日止六個月

	特藥藥房 業務	醫生研究 協助業務	健康保險 服務業務	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分部收入.....	1,646,388	149,154	92,110	1,887,652
分部業績.....	88,749	26,463	61,732	176,944
對賬：				
其他收入及收益.....				22,351
銷售及營銷開支.....				(160,614)
行政開支.....				(252,329)
研發開支.....				(34,286)
預期信貸虧損模式下的減值虧損.....				(5,003)
可轉換可贖回優先股的公平值變動.....				(85,101)
其他開支.....				(4,528)
融資成本.....				(1,956)
應佔一家聯營公司的利潤及虧損.....				81
貴集團除稅前虧損.....				<u>(344,441)</u>

地區資料

貴集團絕大部分非流動資產位於中國內地。於相關期間及截至2021年6月30日止六個月，貴集團幾乎所有收入均來自中國的營運。未按照國際財務報告準則第8號經營分部呈列地區分部資料。

II 歷史財務資料附註 — 續

4. 分部資料 — 續

有關主要客戶的資料

並無呈列主要客戶的資料，原因是截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月並無單一客戶佔貴集團收入的10%或以上。

5. 收入

收入分析如下：

來自客戶合約的收入

(a) 分類收入資料

	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 6月30日 止六個月	截至 6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
商品或服務類型					
特藥藥房業務	863,600	2,482,006	3,136,484	1,407,134	1,646,388
醫生研究協助業務	173,195	185,652	244,857	102,133	149,154
健康保險服務業務	2,216	31,989	92,589	40,777	92,110
來自客戶合約的 收入總額.....	<u>1,039,011</u>	<u>2,699,647</u>	<u>3,473,930</u>	<u>1,550,044</u>	<u>1,887,652</u>
收入確認的時間					
於某一時間點確認	865,816	2,513,995	3,229,073	1,447,911	1,738,498
於某一時間段確認	173,195	185,652	244,857	102,133	149,154
來自客戶合約的 收入總額.....	<u>1,039,011</u>	<u>2,699,647</u>	<u>3,473,930</u>	<u>1,550,044</u>	<u>1,887,652</u>

下表列示相關期間及截至2021年6月30日止六個月確認的收入金額，有關金額計入相關期間及截至2021年6月30日止六個月初的合約負債：

	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 6月30日 止六個月	截至 6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
計入報告期間初的合約 負債的已確認收入：					
特藥藥房業務	105	1,481	2,392	2,392	5,954
醫生研究協助業務	19,371	39,880	57,572	30,931	77,068
健康保險服務業務	8	151	17	17	—
	<u>19,484</u>	<u>41,512</u>	<u>59,981</u>	<u>33,340</u>	<u>83,022</u>

II 歷史財務資料附註 — 續

5. 收入 — 續

收入分析如下：— 續

來自客戶合約的收入 — 續

(b) 履約義務

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，分配至未達成(或部分未達成)履約義務的交易價總額分別為人民幣487百萬元、人民幣683百萬元、人民幣992百萬元及人民幣1,071百萬元。貴集團管理層預計，於各相關期間末分配至未履行合約的大部分交易價將自報告日期起四年內確認為收入。

6. 其他收入及收益

其他收入及收益分析如下：

	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 6月30日 止六個月	截至 6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
<u>其他收入</u>					
政府補助*.....	55	24,236	9,219	1,650	2,472
銀行利息收入	1,259	1,136	10,370	7,231	8,206
<u>收益</u>					
匯兌差異淨額	600	—	3,952	4,004	8
按公平值計入損益的					
金融資產收益	4,356	8,779	25,658	5,600	10,260
出售物業、廠房及設備的 收益	—	23	—	—	—
租約終止收益淨額	43	—	365	159	331
其他	691	634	1,505	894	1,074
其他收入及收益	7,004	34,808	51,069	19,538	22,351

* 政府補助涉及作為已產生開支或虧損的補償或為貴集團提供即時財務支持而已收或應收的收入，不會於實際收取期間的損益確認未來相關成本。

II 歷史財務資料附註 — 續

7. 除稅前虧損

貴集團的除稅前虧損經扣除／(計入)以下各項後計算：

	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 6月30日 止六個月	截至 6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
已售存貨成本	814,045	2,342,212	2,942,987	1,319,118	1,554,998
所提供服務的成本	143,162	170,575	247,494	112,444	155,710
物業、廠房及設備折舊 (附註15)*	8,331	13,563	14,316	7,232	6,693
使用權資產折舊(附註 17(a))*	20,119	28,746	32,432	17,036	15,590
其他無形資產攤銷(附註 16)*	1,557	5,402	7,134	3,186	4,187
政府補助	(55)	(24,236)	(9,219)	(1,650)	(2,472)
銀行利息收入	(1,259)	(1,136)	(10,370)	(7,231)	(8,206)
外匯差額淨額	(600)	12	(3,952)	(4,004)	(8)
預期信貸虧損模式下的 減值虧損	1,845	5,331	6,407	2,755	5,003
核數師酬金	116	584	200	188	44
與短期租賃有關的開支	1,520	1,769	3,265	1,880	1,829
與低價值資產租賃有關 的開支	2,642	2,235	2,733	1,204	1,302
按公平值計入損益的金融 資產收益	(4,356)	(8,779)	(25,658)	(5,600)	(10,260)
出售物業、廠房及 設備虧損／(收益)	19	(23)	77	18	7
上市開支	—	—	28,783	8,761	12,114
	<u>987,086</u>	<u>2,536,255</u>	<u>3,236,629</u>	<u>1,455,337</u>	<u>1,736,531</u>
員工成本(不包括董事及 最高行政人員薪酬)：					
— 工資及薪金	310,912	404,800	581,953	268,469	321,186
— 退休金計劃供款	29,452	8,773	42,875	21,386	25,968
— 以股份為基礎 支付的薪酬	<u>20,509</u>	<u>67,285</u>	<u>181,033</u>	<u>94,142</u>	<u>63,274</u>

* 相關期間及截至2021年6月30日止六個月的機器及設備折舊、使用權資產折舊及其他無形資產攤銷載列於合併損益及其他全面收益表中的「行政開支」及「銷售及營銷開支」。

II 歷史財務資料附註 — 續

8. 融資成本

融資成本分析如下：

	截至 12月31日 止年度 2019年 人民幣千元	截至 12月31日 止年度 2020年 人民幣千元	截至 12月31日 止年度 2021年 人民幣千元	截至 6月30日 止六個月 2021年 人民幣千元 (未經審核)	截至 6月30日 止六個月 2022年 人民幣千元
租賃負債利息 (附註17(b))	2,877	3,527	3,688	1,879	1,956

9. 其他開支

	截至 12月31日 止年度 2019年 人民幣千元	截至 12月31日 止年度 2020年 人民幣千元	截至 12月31日 止年度 2021年 人民幣千元	截至 6月30日 止六個月 2021年 人民幣千元 (未經審核)	截至 6月30日 止六個月 2022年 人民幣千元
存貨減值虧損	61	3,279	2,389	1,447	2,699
出售物業、廠房及 設備的虧損	19	—	77	18	7
對非營利組織的捐贈	50	2,122	—	—	500
外匯差額淨額	—	12	—	—	—
其他	126	403	655	211	1,322
	256	5,816	3,121	1,676	4,528

10. 董事薪酬

根據上市規則、香港《公司條例》第383(1)(a)、(b)、(c)及(f)條以及《公司(披露董事利益資料)規例》第2部披露董事及最高行政人員於相關期間及截至2021年6月30日止六個月的薪酬如下：

	截至 12月31日 止年度 2019年 人民幣千元	截至 12月31日 止年度 2020年 人民幣千元	截至 12月31日 止年度 2021年 人民幣千元	截至 6月30日 止六個月 2021年 人民幣千元 (未經審核)	截至 6月30日 止六個月 2022年 人民幣千元
袍金	—	—	—	—	—
其他酬金：					
薪金、津貼及實物福利 ..	5,544	5,386	3,295	1,517	1,516
表現相關花紅	100	—	—	—	—
以股份為基礎 支付的薪酬	1,229	46,710	117,649	49,825	42,388
退休金計劃供款	177	28	85	42	43
	7,050	52,124	121,029	51,384	43,947

於相關期間，貴公司董事因對貴集團的服務獲授購股權，進一步詳情載列於歷史財務資料附註34。該等獲授購股權已於緊隨授出日期或於歸屬期間的損益確認，其公平值於授出日

II 歷史財務資料附註 — 續

10. 董事薪酬 — 續

期釐定，計入相關期間及截至2021年6月30日止六個月歷史財務資料的金額載列於上述董事薪酬披露。

	袍金	薪金、津貼 及實物福利	表現 相關花紅	以股份 為基礎的 付款補償	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2019年12月31日止年度						
最高行政人員及執行董事：						
馬旭廣先生(附註(a))	—	1,235	—	—	29	1,264
李繼先生(附註(b))	—	1,277	—	—	52	1,329
執行董事：						
Li Dayong先生(附註(c))	—	762	—	238	38	1,038
鐘能聰先生(附註(d))	—	1,146	50	451	24	1,671
牟健先生(附註(e))	—	1,124	50	540	34	1,748
非執行董事：						
Lin Rui女士(附註(f))	—	—	—	—	—	—
Mu Yifei先生(附註(g))	—	—	—	—	—	—
Zhang Sai先生(附註(h))	—	—	—	—	—	—
Zhou Xuan先生(附註(i))	—	—	—	—	—	—
姚磊文先生(附註(j))	—	—	—	—	—	—
	—	5,544	100	1,229	177	7,050
截至2020年12月31日止年度						
最高行政人員及執行董事：						
馬旭廣先生(附註(a))	—	1,752	—	—	19	1,771
李繼先生(附註(b))	—	1,528	—	35,701	4	37,233
執行董事：						
鐘能聰先生(附註(d))	—	1,087	—	6,204	2	7,293
牟健先生(附註(e))	—	1,019	—	4,805	3	5,827
非執行董事：						
Lin Rui女士(附註(f))	—	—	—	—	—	—
Zhang Sai先生(附註(h))	—	—	—	—	—	—
Zhou Xuan先生(附註(i))	—	—	—	—	—	—
姚磊文先生(附註(j))	—	—	—	—	—	—
張自權先生(附註(k))	—	—	—	—	—	—
	—	5,386	—	46,710	28	52,124
截至2021年12月31日止年度						
最高行政人員及執行董事：						
馬旭廣先生(附註(a))	—	1,755	—	30,503	30	32,288
李繼先生(附註(b))	—	1,540	—	87,146	55	88,741
非執行董事：						
Lin Rui女士(附註(f))	—	—	—	—	—	—
姚磊文先生(附註(j))	—	—	—	—	—	—
張自權先生(附註(k))	—	—	—	—	—	—
	—	3,295	—	117,649	85	121,029

II 歷史財務資料附註 — 續

10. 董事薪酬 — 續

	袍金	薪金、津貼 及實物福利	表現 相關花紅	以股份 為基礎的 付款補償	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2021年6月30日止六個月 (未經審核)						
最高行政人員及執行董事：						
馬旭廣先生(附註(a))	—	811	—	6,757	15	7,583
李繼先生(附註(b))	—	706	—	43,068	27	43,801
非執行董事：						
Lin Rui女士(附註(f))	—	—	—	—	—	—
姚磊文先生(附註(j))	—	—	—	—	—	—
張自權先生(附註(k))	—	—	—	—	—	—
	—	1,517	—	49,825	42	51,384
截至2022年6月30日止六個月						
最高行政人員及執行董事：						
馬旭廣先生(附註(a))	—	815	—	14,820	15	15,650
李繼先生(附註(b))	—	701	—	27,568	28	28,297
非執行董事：						
姚磊文先生(附註(j))	—	—	—	—	—	—
張自權先生(附註(k))	—	—	—	—	—	—
	—	1,516	—	42,388	43	43,947

附註：

- (a) 馬旭廣先生自2015年5月19日起獲委任為貴公司執行董事、董事會主席兼首席執行官。
- (b) 李繼先生自2015年8月17日起獲委任為貴公司執行董事及主席。
- (c) Li Dayong先生自2016年6月15日起獲委任為貴公司執行董事，並於2019年10月29日因其身體狀況而於貴公司董事名單中被除名。Li Dayong先生已確認，於其作為貴公司董事之任期內，彼與貴公司之間並無意見分歧。
- (d) 鐘能聰先生自2018年8月10日起獲委任為貴公司執行董事，並於2020年12月11日於貴公司董事名單中被除名。鐘能聰先生於彼於2020年12月在貴公司董事名單中除名後的薪酬為人民幣146,000元。
- (e) 牟健先生自2018年12月1日起獲委任為貴公司執行董事，並於2020年12月11日於貴公司董事名單中被除名。牟健先生於彼於2020年12月在貴公司董事名單中除名後的薪酬為人民幣136,000元。
- (f) Lin Rui女士自2015年8月17日起獲委任為貴公司非執行董事，並於2021年6月11日於貴公司董事名單中被除名。
- (g) Mu Yifei先生自2016年6月15日起獲委任為貴公司非執行董事，並於2019年10月29日於貴公司董事名單中被除名。
- (h) Zhang Sai先生自2018年8月10日起獲委任為貴公司非執行董事，並於2020年12月11日於貴公司董事名單中被除名。
- (i) Zhou Xuan先生自2018年12月1日起獲委任為貴公司非執行董事，並於2020年12月11日於貴公司董事名單中被除名。
- (j) 姚磊文先生自2019年10月29日起獲委任為貴公司董事，並於2021年7月調任貴公司非執行董事。
- (k) 張自權先生自2020年12月11日起獲委任為貴公司董事，並於2021年7月調任貴公司非執行董事。

11. 五名最高薪僱員

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，五名最高薪僱員分別包括零名、三名、兩名、一名及兩名貴公司董事，其薪酬詳情載列於上

II 歷史財務資料附註 — 續

11. 五名最高薪僱員 — 續

文歷史財務資料附註10。五名最高薪僱員於相關期間及截至2021年6月30日止六個月的薪酬詳情如下：

	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 6月30日 止六個月	截至 6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	4,745	6,925	7,401	3,479	3,455
表現相關花紅	715	891	166	167	166
以股份為基礎支付的薪酬	3,719	96,122	225,501	106,190	77,521
退休金計劃供款	102	13	166	82	88
	<u>9,281</u>	<u>103,951</u>	<u>233,234</u>	<u>109,918</u>	<u>81,230</u>

五名最高薪人士的酬金處於以下範圍：

	僱員人數				
	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 6月30日 止六個月	截至 6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
110,000,001港元至110,500,000港元	—	—	1	—	—
106,500,001港元至107,000,000港元	—	—	1	—	—
61,500,001港元至62,000,000港元...	—	—	—	1	—
52,500,001港元至53,000,000港元...	—	—	—	1	—
50,500,001港元至51,000,000港元...	—	1	—	—	—
41,500,001港元至42,000,000港元...	—	1	—	—	—
38,500,001港元至39,000,000港元...	—	—	1	—	—
34,000,001港元至34,500,000港元...	—	—	—	—	1
30,000,001港元至30,500,000港元...	—	—	—	—	1
18,500,001港元至19,000,000港元...	—	—	—	—	1
15,500,001港元至16,000,000港元...	—	—	1	—	—
9,500,001港元至10,000,000港元.....	—	—	1	—	—
9,000,001港元至9,500,000港元.....	—	1	—	1	1
8,000,001港元至8,500,000港元.....	—	1	—	—	—
6,500,001港元至7,000,000港元.....	—	1	—	—	—
5,000,001港元至5,500,000港元.....	—	—	—	—	1
4,500,001港元至5,000,000港元.....	—	—	—	1	—
3,000,001港元至3,500,000港元.....	—	—	—	1	—
2,000,001港元至2,500,000港元.....	5	—	—	—	—

於相關期間，若干最高薪僱員因對貴集團的服務及貢獻獲授購股權，進一步詳情載列於歷史財務資料附註34。該等購股權已於緊隨授出日期或歸屬期間的損益確認，其公平值於授出日期釐定，計入相關期間及截至2021年6月30日止六個月歷史財務資料的金額載列於上述最高薪僱員薪酬披露。

II 歷史財務資料附註 — 續

12. 所得稅

貴集團須按實體就產生自或源自貴集團成員公司的住所及經營所在司法管轄區的利潤繳納所得稅。

開曼群島

根據開曼群島現行法律，貴公司毋須就收入或資本收益納稅。

香港

於2018年3月21日，香港立法會通過《2017年稅務(修訂)(第7號)條例草案》(「《條例草案》」)，引入兩級制利得稅率制度。《條例草案》於2018年3月28日簽署成為法律，並於次日刊憲。

在兩級制利得稅率制度下，合資格公司的首2,000,000港元溢利將按8.25%的稅率徵稅，而2,000,000港元以上的溢利將按16.5%的稅率徵稅。兩級制利得稅率制度適用於貴集團於2018年4月1日或之後結束的年度報告期間估計錄得應課稅溢利的香港附屬公司。

中國內地

根據《中華人民共和國企業所得稅法》(「《企業所得稅法》」)及《企業所得稅法實施條例》，中國附屬公司於相關期間及截至2021年6月30日止六個月的企業所得稅率為25%，除非獲得下文所載稅務優惠。

按法定稅率計算的適用於除稅前虧損的稅項開支與按實際稅率計算的稅項開支對賬如下：

	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 6月30日 止六個月	截至 6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
除稅前虧損.....	(596,020)	(1,040,850)	(3,747,678)	(2,516,810)	(344,441)
按適用稅率25%計算的稅項	(149,005)	(260,213)	(936,920)	(629,203)	(86,110)
不可扣稅開支.....	18,337	38,365	89,339	34,598	31,805
地方機關制定的不同稅率..	73,314	151,197	762,107	543,438	21,275
可抵扣暫時性差異及未確認 或未動用稅項虧損.....	57,405	71,830	86,299	51,129	34,576
年/期內按貴集團實際 稅率計算的稅項開支....	51	1,179	825	(38)	1,546

II 歷史財務資料附註 — 續

12. 所得稅 — 續

並未就以下各項確認遞延稅項資產：

	於12月31日	於12月31日	於12月31日	於6月30日	於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	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
稅項虧損.....	367,716	645,093	991,078	836,439	1,123,404
可抵扣暫時性差異.....	4,782	14,726	13,935	27,894	19,915
	<u>372,498</u>	<u>659,819</u>	<u>1,005,013</u>	<u>864,333</u>	<u>1,143,319</u>

於各相關期間末，貴集團有產生的累計稅項虧損人民幣367,716,000元、人民幣645,093,000元、人民幣991,078,000元及人民幣1,123,404,000元。中國的稅項虧損可結轉五年，以抵銷未來應課稅利潤。可用於抵銷應課稅利潤的該等中國公司的稅項虧損將於一至五年後到期。

並未就該等虧損確認遞延稅項資產，原因是有關公司未來不大可能有應課稅利潤可用於動用稅項虧損。

13. 股息

於相關期間，貴公司並無支付或宣派股息。

14. 母公司普通權益持有人應佔每股虧損

每股基本虧損金額按於相關期間及截至2021年6月30日止六個月母公司普通權益持有人應佔年內虧損及已發行普通股加權平均數計算。計算普通股加權平均數時已剔除附註32詳述的以貴公司信託持有的庫存股份。由於購股權計劃及轉換優先股的影響對所呈列的每股基本虧損金額有反攤薄影響，故並無對相關期間及截至2021年6月30日止六個月的每股基本虧損金額作出調整。

每股基本虧損基於以下各項計算：

	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 6月30日 止六個月	截至 6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	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
虧損					
母公司普通權益持有人 應佔虧損(人民幣千元) ..	<u>(594,595)</u>	<u>(1,042,781)</u>	<u>(3,740,455)</u>	<u>(2,510,065)</u>	<u>(346,327)</u>
普通股					
計算每股基本虧損使用的 年內已發行普通股 加權平均數	<u>100,000,000</u>	<u>100,000,000</u>	<u>99,449,315</u>	<u>99,906,077</u>	<u>99,000,000</u>
每股虧損(每股人民幣元) ..	<u>(5.95)</u>	<u>(10.43)</u>	<u>(37.61)</u>	<u>(25.12)</u>	<u>(3.50)</u>

II 歷史財務資料附註 — 續

15. 物業、廠房及設備

	電子設備	傢俬及裝置	汽車	租賃 物業裝修	在建工程	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
2019年12月31日						
於2019年1月1日：						
成本	3,583	3,480	—	17,077	1,695	25,835
累計折舊	(1,603)	(220)	—	(2,455)	—	(4,278)
賬面淨值	1,980	3,260	—	14,622	1,695	21,557
於2019年1月1日，扣除累計折舊...						
添置	1,371	4,861	155	7,173	1,265	14,825
出售	(29)	—	—	—	—	(29)
轉撥	—	—	—	668	(668)	—
收購附屬公司(附註35、36)	248	191	145	532	—	1,116
年內計提折舊	(922)	(731)	(32)	(6,646)	—	(8,331)
於2019年12月31日，						
扣除累計折舊	2,648	7,581	268	16,349	2,292	29,138
於2019年12月31日：						
成本	5,464	9,935	507	25,780	2,292	43,978
累計折舊	(2,816)	(2,354)	(239)	(9,431)	—	(14,840)
賬面淨值	2,648	7,581	268	16,349	2,292	29,138
2020年12月31日						
於2020年1月1日：						
成本	5,464	9,935	507	25,780	2,292	43,978
累計折舊	(2,816)	(2,354)	(239)	(9,431)	—	(14,840)
賬面淨值	2,648	7,581	268	16,349	2,292	29,138
於2020年1月1日，扣除累計折舊...						
添置	1,153	1,370	332	8,413	—	11,268
出售	(77)	(240)	—	—	—	(317)
轉撥	—	—	—	2,292	(2,292)	—
收購附屬公司(附註36)	134	—	—	—	—	134
年內計提折舊	(1,202)	(1,711)	(147)	(10,503)	—	(13,563)
於2020年12月31日，						
扣除累計折舊	2,656	7,000	453	16,551	—	26,660
於2020年12月31日：						
成本	6,905	11,066	839	36,485	—	55,295
累計折舊	(4,249)	(4,066)	(386)	(19,934)	—	(28,635)
賬面淨值	2,656	7,000	453	16,551	—	26,660

II 歷史財務資料附註 — 續

15. 物業、廠房及設備 — 續

	電子設備	傢俬及裝置	汽車	租賃 物業裝修	在建工程	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
2021年12月31日						
於2021年1月1日：						
成本	6,905	11,066	839	36,485	—	55,295
累計折舊	(4,249)	(4,066)	(386)	(19,934)	—	(28,635)
賬面淨值	2,656	7,000	453	16,551	—	26,660
於2021年1月1日，扣除累計折舊	2,656	7,000	453	16,551	—	26,660
添置	1,729	2,089	347	10,583	341	15,089
出售	(99)	(278)	(248)	(2,234)	—	(2,859)
收購附屬公司(附註35、36)	110	8	—	—	—	118
年內計提折舊	(1,495)	(2,003)	(186)	(10,632)	—	(14,316)
於2021年12月31日， 扣除累計折舊	2,901	6,816	366	14,268	341	24,692
於2021年12月31日：						
成本	7,234	12,778	936	42,975	341	64,264
累計折舊	(4,333)	(5,962)	(570)	(28,707)	—	(39,572)
賬面淨值	2,901	6,816	366	14,268	341	24,692
2022年6月30日						
於2022年1月1日：						
成本	7,234	12,778	936	42,975	341	64,264
累計折舊	(4,333)	(5,962)	(570)	(28,707)	—	(39,572)
賬面淨值	2,901	6,816	366	14,268	341	24,692
於2022年1月1日，扣除累計折舊	2,901	6,816	366	14,268	341	24,692
添置	727	292	87	1,935	725	3,766
出售	(52)	(194)	(2)	—	—	(248)
轉撥	—	—	—	670	(670)	—
期內計提折舊	(628)	(1,089)	(82)	(4,894)	—	(6,693)
於2022年6月30日，扣除累計折舊	2,948	5,825	369	11,979	396	21,517
於2022年6月30日：						
成本	7,810	12,815	1,021	45,579	396	67,621
累計折舊	(4,862)	(6,990)	(652)	(33,600)	—	(46,104)
賬面淨值	2,948	5,825	369	11,979	396	21,517

於各相關期間末，貴集團的物業、廠房及設備並無被抵押。

II 歷史財務資料附註 — 續

16. 其他無形資產

	軟件 人民幣千元	許可 人民幣千元	總計 人民幣千元
2019年12月31日			
於2019年1月1日的成本，			
扣除累計攤銷	591	2,517	3,108
添置	641	—	641
收購附屬公司(附註35、36)	45	43,458	43,503
年內攤銷	(313)	(1,244)	(1,557)
於2019年12月31日	964	44,731	45,695
於2019年12月31日			
成本	1,382	46,131	47,513
累計攤銷	(418)	(1,400)	(1,818)
賬面淨值	964	44,731	45,695
2020年12月31日			
於2020年1月1日的成本，			
扣除累計攤銷	964	44,731	45,695
添置	2,722	—	2,722
收購附屬公司(附註36)	—	4,356	4,356
年內攤銷	(555)	(4,847)	(5,402)
於2020年12月31日	3,131	44,240	47,371
於2020年12月31日			
成本	4,097	50,487	54,584
累計攤銷	(966)	(6,247)	(7,213)
賬面淨值	3,131	44,240	47,371
2021年12月31日			
於2021年1月1日的成本，			
扣除累計攤銷	3,131	44,240	47,371
添置	9,662	—	9,662
收購附屬公司(附註35、36)	5	15,521	15,526
出售	(16)	(3,884)	(3,900)
年內攤銷	(1,603)	(5,531)	(7,134)
於2021年12月31日	11,179	50,346	61,525
於2021年12月31日			
成本	13,488	61,825	75,313
累計攤銷	(2,309)	(11,479)	(13,788)
賬面淨值	11,179	50,346	61,525
2022年6月30日			
於2022年1月1日的成本，			
扣除累計攤銷	11,179	50,346	61,525
添置	2,717	—	2,717
期內攤銷	(1,096)	(3,091)	(4,187)
於2022年6月30日	12,800	47,255	60,055
於2022年6月30日			
成本	16,205	61,826	78,031
累計折舊	(3,405)	(14,571)	(17,976)
賬面淨值	12,800	47,255	60,055

II 歷史財務資料附註 — 續

17. 租賃

貴集團作為承租人

於相關期間，貴集團就樓宇訂立若干長期租賃合約，租期一般為一至九年。一般情況下，貴集團不得將租賃資產轉讓及分租至貴集團以外。

(a) 使用權資產

貴集團使用權資產的賬面值及於相關期間的變動如下：

	樓宇
	人民幣千元
於2019年1月1日	46,623
添置	40,124
收購附屬公司(附註35、36)	4,948
終止	(1,981)
折舊費用	(20,119)
於2019年12月31日	<u>69,595</u>
	樓宇
	人民幣千元
於2020年1月1日	69,595
添置	20,668
收購附屬公司(附註36)	1,732
折舊費用	(28,746)
於2020年12月31日	<u>63,249</u>
	樓宇
	人民幣千元
於2021年1月1日	63,249
添置	64,033
收購附屬公司(附註35、36)	6,320
終止	(3,211)
出售附屬公司	(8,851)
折舊費用	(32,432)
於2021年12月31日	<u>89,108</u>
	樓宇
	人民幣千元
於2022年1月1日	89,108
添置	11,199
終止	(3,037)
折舊費用	(15,590)
於2022年6月30日	<u>81,680</u>

II 歷史財務資料附註 — 續

17. 租賃 — 續

貴集團作為承租人 — 續

(b) 租賃負債

租賃負債的賬面值及於相關期間的變動如下：

	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初賬面值	42,971	66,392	63,587	87,018
新租賃	40,124	20,668	64,033	11,199
收購附屬公司(附註35、36)	4,734	2,146	6,261	—
年／期內確認的利息增加	2,877	3,527	3,688	1,956
付款	(22,290)	(29,146)	(38,221)	(14,186)
終止	(2,024)	—	(3,576)	(3,368)
出售附屬公司	—	—	(8,754)	—
年／期末賬面值	66,392	63,587	87,018	82,619
分析為：				
流動部分	21,428	26,682	34,123	34,931
非流動部分	44,964	36,905	52,895	47,688

租賃負債的到期情況分析於歷史財務資料附註43披露。

(c) 就租賃於損益確認的金額如下：

	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 12月31日 止年度	截至 6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債利息	2,877	3,527	3,688	1,956
使用權資產的折舊費用	20,119	28,746	32,432	15,590
終止租賃收益淨額	(43)	—	(365)	(331)
與短期租賃有關的開支*	1,520	1,769	3,265	1,829
與低價值資產租賃有關的開支*	2,642	2,235	2,733	1,302
於損益確認的總金額	27,115	36,277	41,753	20,346

* 計入合併損益及其他全面收益表中的「行政開支」及「銷售及營銷開支」。

(d) 租賃現金流出總額載列於歷史財務資料附註38。

II 歷史財務資料附註 — 續

18. 商譽

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	於6月30日 2022年 人民幣千元
成本				
於年／期初.....	—	42,074	42,074	79,823
收購附屬公司(附註35).....	42,074	—	37,749	—
於年／期末.....	42,074	42,074	79,823	79,823
賬面值				
於年／期末.....	42,074	42,074	79,823	79,823

於2019年7月31日，因收購太原泰康新特大藥房有限公司(「太原泰康」)(詳見歷史財務資料附註35)而產生的商譽為人民幣13,374,000元。

於2019年11月30日，因收購瀋陽三合緣藥房有限公司(「瀋陽三合緣」)(詳見歷史財務資料附註35)而產生的商譽為人民幣28,700,000元。

於2021年12月31日，因收購北京仁博大藥房有限責任公司(「北京仁博」)(詳見歷史財務資料附註35)而產生的商譽為人民幣37,749,000元。

分配至該等現金產生單位(「現金產生單位」)的商譽賬面值如下：

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	於6月30日 2022年 人民幣千元
太原泰康.....	13,374	13,374	13,374	13,374
瀋陽三合緣.....	28,700	28,700	28,700	28,700
北京仁博.....	—	—	37,749	37,749
	42,074	42,074	79,823	79,823

管理層每年或更頻密(倘事件或情況變動顯示賬面值可能減值)對商譽進行減值測試。北京仁博的收購日期為2021年12月31日，因此截至2021年12月31日，管理層並無就北京仁博進行進一步的減值評估。現金產生單位的可收回金額乃基於使用價值(「使用價值」)計算而釐定。計算使用價值基於管理層批准的涵蓋五年期間的財務預算的現金流預測。計算使用價值的其他關鍵假設涉及估計現金流入／流出，包括預算銷售額及毛利率。該估計基於管理層對市場發展的預期。

II 歷史財務資料附註 — 續

18. 商譽 — 續

現金產生單位的可收回金額超過其賬面值如下：

	於12月31日	於12月31日	於12月31日	於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
太原泰康.....	2,451	4,483	5,547	3,428
瀋陽三合緣.....	6,223	11,273	5,377	5,367
北京仁博.....	—	—	—	3,926
	<u>8,674</u>	<u>15,756</u>	<u>10,924</u>	<u>12,721</u>

以下描述管理層在進行商譽減值測試時預測現金流量所採用的各項關鍵假設：

	太原泰康	瀋陽三合緣	北京仁博
2019年12月31日			
除稅前貼現率	22.16%	22.19%	不適用
收入(複合增長率%)	18.50%	16.27%	不適用
永久增長率.....	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>	不適用
2020年12月31日			
除稅前貼現率	22.73%	22.71%	不適用
收入(複合增長率%)	14.23%	12.29%	不適用
永久增長率.....	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>	不適用
2021年12月31日			
除稅前貼現率	23.06%	22.50%	不適用
收入(複合增長率%)	14.67%	13.23%	不適用
永久增長率.....	<u>2.30%</u>	<u>2.30%</u>	不適用
2022年6月30日			
除稅前貼現率	22.82%	22.66%	21.73%
收入(複合增長率%)	14.26%	13.21%	12.55%
永久增長率.....	<u>2.30%</u>	<u>2.30%</u>	<u>2.30%</u>

除稅前貼現率 — 所使用的貼現率為除稅前貼現率，反映與相關單位有關的特定風險。

收入增長率 — 釐定預算收入所使用的依據乃基於管理層的預期及對未來市場的預期。

永久增長率 — 預測永久增長率乃基於管理層的預期，不超過與現金產生單位相關的行業的長期平均增長率。

II 歷史財務資料附註 — 續

18. 商譽 — 續

貴公司管理層已進行敏感度測試，方法為在所有其他假設保持不變的情況下，將預期收入減少1%、將永久增長率下降1%或將除稅前貼現率增加1%。對各現金產生單位可收回金額超過其賬面值(餘額)的金額的影響如下：

	太原泰康	瀋陽三合緣	北京仁博
2019年12月31日			
餘額.....	2,451	6,223	不適用
減少預期收入的影響.....	(297)	(672)	不適用
降低永久增長率的影響.....	(1,424)	(3,205)	不適用
增加除稅前貼現率的影響.....	(2,016)	(4,522)	不適用
2020年12月31日			
餘額.....	4,483	11,273	不適用
減少預期收入的影響.....	(504)	(1,459)	不適用
降低永久增長率的影響.....	(1,335)	(3,069)	不適用
增加除稅前貼現率的影響.....	(1,937)	(4,430)	不適用
2021年12月31日			
餘額.....	5,547	5,377	不適用
減少預期收入的影響.....	(496)	(1,403)	不適用
降低永久增長率的影響.....	(1,292)	(3,038)	不適用
增加除稅前貼現率的影響.....	(2,034)	(4,874)	不適用
2022年6月30日			
餘額.....	3,428	5,367	3,926
減少預期收入的影響.....	(548)	(1,362)	(71)
降低永久增長率的影響.....	(1,353)	(3,216)	(2,438)
增加除稅前貼現率的影響.....	(2,035)	(5,048)	(3,479)

除此以外，計算使用價值使用的其他假設的任何合理可能變動均不會影響各相關期間末管理層有關減值的看法。

根據貴集團使用上述關鍵假設進行的減值評估，根據現金流預測估計的現金產生單位可收回金額超過商譽賬面值，被認為無需作出減值。

賦予有關貼現率及增長率的關鍵假設的數值與外部資料來源一致。

19. 於附屬公司的投資

貴公司

	於12月31日 2019年	於12月31日 2020年	於12月31日 2021年	於6月30日 2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於附屬公司的投資.....	1,237,029	2,730,550	3,546,313	3,609,588

II 歷史財務資料附註 — 續

19. 於附屬公司的投資 — 續

於附屬公司的投資成本包括貴公司向附屬公司注資及與貴公司根據歷史財務資料附註34所載貴公司2017年購股權計劃就僱員提供予附屬公司的服務向附屬公司若干僱員授出的購股權有關的以股份為基礎的付款。由於貴公司直接向附屬公司的僱員授出購股權獎勵及於其本身的權益中結算，與該等附屬公司僱員有關的以股份為基礎支付的薪酬被視為貴公司對附屬公司的注資，並計入貴公司於附屬公司的投資成本。

20. 按公平值計入損益的金融資產

貴集團

	於12月31日 2019年	於12月31日 2020年	於12月31日 2021年	於6月30日 2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貨幣基金.....	84,637	3	—	—
理財產品.....	306,638	38,057	1,067,321	—
	<u>391,275</u>	<u>38,060</u>	<u>1,067,321</u>	<u>—</u>

貴公司

	於12月31日 2019年	於12月31日 2020年	於12月31日 2021年	於6月30日 2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貨幣基金.....	76,020	3	—	—

於2019年、2020年及2021年12月31日，按公平值計入損益的金融資產指若干銀行發行的浮動回報貨幣基金及理財產品，預期回報率由每年1.40%至4.90%不等。

21. 存貨

	於12月31日 2019年	於12月31日 2020年	於12月31日 2021年	於6月30日 2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易商品.....	211,247	283,271	271,506	282,434
減：減值撥備.....	(61)	(3,340)	(2,471)	(3,340)
	<u>211,186</u>	<u>279,931</u>	<u>269,035</u>	<u>279,094</u>

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，計入銷售成本的存貨成本為人民幣814,045,000元、人民幣2,342,212,000元、人民幣2,942,987,000元及人民幣1,554,998,000元。

II 歷史財務資料附註 — 續

21. 存貨 — 續

存貨減值撥備的變動如下：

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	於6月30日 2022年 人民幣千元
於1月1日	—	61	3,340	2,471
年／期內撥備	61	3,279	2,389	2,699
年／期內撇銷	—	—	(3,258)	(1,830)
於12月31日／6月30日	<u>61</u>	<u>3,340</u>	<u>2,471</u>	<u>3,340</u>

22. 代客戶持有的現金

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	於6月30日 2022年 人民幣千元
代客戶持有的現金	<u>8,179</u>	<u>145,624</u>	<u>166,179</u>	<u>288,131</u>

結餘指貴集團以受信身分代保險公司向保險消費者收取的保險費，直至向保險公司支付為止。

23. 貿易應收款項及應收票據

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	於6月30日 2022年 人民幣千元
應收票據	—	—	4,607	1,295
貿易應收款項	40,112	50,358	175,261	269,759
減：信貸虧損撥備	<u>(1,395)</u>	<u>(5,756)</u>	<u>(8,673)</u>	<u>(13,019)</u>
	<u>38,717</u>	<u>44,602</u>	<u>171,195</u>	<u>258,035</u>

貴集團與其客戶的交易條款主要為賒銷，但個人客戶一般須提前付款。信貸期一般介乎一個月至兩個月。貴集團尋求對其未收回的應收款項保持嚴格控制，務求盡量減低信貸風險。逾期結餘由高級管理層定期審閱。貴集團並無就貿易應收款項及應收票據結餘持有任何抵押品或其他信用增強措施。貿易應收款項及應收票據結餘不計息。

II 歷史財務資料附註 — 續

23. 貿易應收款項及應收票據 — 續

於各相關期間末的貿易應收款項及應收票據基於發票日期並扣除預期信貸虧損撥備的賬齡分析如下：

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	於6月30日 2022年 人民幣千元
1個月內.....	16,751	27,285	128,512	170,226
1至2個月.....	15,880	9,233	25,120	31,945
2至6個月.....	5,538	5,108	11,005	46,076
6至12個月.....	548	2,976	6,558	9,487
超過12個月.....	—	—	—	301
	<u>38,717</u>	<u>44,602</u>	<u>171,195</u>	<u>258,035</u>

貿易應收款項預期信貸虧損撥備的變動詳情見歷史財務資料附註24。

24. 合約資產

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	於6月30日 2022年 人民幣千元
合約資產.....	51,873	75,906	107,013	115,893
減：信貸虧損撥備.....	(1,498)	(2,468)	(3,747)	(5,166)
	<u>50,375</u>	<u>73,438</u>	<u>103,266</u>	<u>110,727</u>

合約資產主要因貴集團的醫生研究協助業務分部產生，代表貴集團就已完成且未計費服務的代價的權利，原因是該權利取決於貴集團未來在實現合約中規定的特定里程碑方面的表現。合約資產在該權利成為無條件時轉入貿易應收款項。於截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年6月30日止六個月，合約資產增加乃因醫生研究協助業務持續服務增加所致。

貿易應收款項及合約資產的預期信貸虧損撥備的變動如下：

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	於6月30日 2022年 人民幣千元
於年／期初.....	1,048	2,893	8,224	12,420
減值虧損，扣除撥回.....	1,845	5,331	4,196	5,765
於年／期末.....	<u>2,893</u>	<u>8,224</u>	<u>12,420</u>	<u>18,185</u>

II 歷史財務資料附註 — 續

24. 合約資產 — 續

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年6月30日止六個月，貿易應收款項及合約資產的預期信貸虧損撥備增加乃由於總賬面值發生以下重大變動：

- (a) 於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，預期信貸虧損撥備因結清貿易應收款項及產生新貿易應收款項及合約資產後總賬面值淨額增加／(減少)而分別增加／(減少)人民幣1,758,000元、人民幣783,000元、人民幣(1,267,000)元及人民幣(1,099,000)元；
- (b) 於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，預期信貸虧損撥備因賬齡超過12個月的貿易應收款項增加而分別增加人民幣87,000元、人民幣4,548,000元、人民幣5,463,000元及人民幣6,864,000元。

貴集團使用撥備矩陣釐定有關項目的預期信貸虧損，根據債務人的財務質素及基於貿易應收款項賬齡及與合約資產有關的相關項目狀況的歷史信貸虧損經驗進行估計，並作出適當調整，以反映當前狀況及對未來經濟狀況的估計。下表詳述於各報告期間末按發票日期呈列的按賬齡劃分的貿易應收款項及合約資產的風險情況：

	於2019年12月31日		
	金額	預期信貸虧損率	預期信貸虧損
	人民幣千元	%	人民幣千元
1個月內(附註a).....	69,054	2.79%	1,928
1至2個月.....	16,516	3.85%	636
2至6個月.....	5,652	2.02%	114
6至12個月.....	676	18.93%	128
12個月以上.....	87	100.00%	87
	<u>91,985</u>		<u>2,893</u>
	於2020年12月31日		
	金額	預期信貸虧損率	預期信貸虧損
	人民幣千元	%	人民幣千元
1個月內(附註a).....	103,941	3.10%	3,217
1至2個月.....	9,498	2.79%	265
2至6個月.....	5,230	2.33%	122
6至12個月.....	3,047	2.36%	72
12個月以上.....	4,548	100.00%	4,548
	<u>126,264</u>		<u>8,224</u>
	於2021年12月31日		
	金額	預期信貸虧損率	預期信貸虧損
	人民幣千元	%	人民幣千元
1個月內(附註a).....	233,011	2.51%	5,841
1至2個月.....	25,718	2.33%	598
2至6個月.....	11,269	2.33%	263
6至12個月.....	6,813	3.74%	255
12個月以上.....	5,463	100.00%	5,463
	<u>282,274</u>		<u>12,420</u>

II 歷史財務資料附註 — 續

24. 合約資產 — 續

	於2022年6月30日		
	金額	預期信貸虧損率	預期信貸虧損
	人民幣千元	%	人民幣千元
1個月內(附註a).....	289,029	3.24%	9,371
1至2個月.....	32,584	1.96%	639
2至6個月.....	47,152	2.28%	1,076
6至12個月.....	9,722	2.42%	235
12個月以上.....	7,165	95.80%	6,864
	<u>385,652</u>		<u>18,185</u>

附註a：該等合約資產按「1個月內」的賬齡組別呈列，因其主要涉及貴集團就已完成但尚未開立發票的工程收取代價之權利。

下表詳述按信貸評級分類劃分的貿易應收款項及合約資產的風險狀況：

	於2019年12月31日		
	金額	預期信貸虧損率	預期信貸虧損
	人民幣千元	%	人民幣千元
國有企業.....	11,441	0.05%	6
上市公司.....	64,428	2.54%	1,638
非上市私營公司及其他.....	16,116	7.75%	1,249
	<u>91,985</u>		<u>2,893</u>

	於2020年12月31日		
	金額	預期信貸虧損率	預期信貸虧損
	人民幣千元	%	人民幣千元
國有企業.....	11,136	0.04%	4
上市公司.....	91,893	2.48%	2,276
非上市私營公司及其他.....	23,235	25.58%	5,944
	<u>126,264</u>		<u>8,224</u>

	於2021年12月31日		
	金額	預期信貸虧損率	預期信貸虧損
	人民幣千元	%	人民幣千元
國有企業.....	78,213	0.04%	28
上市公司.....	158,933	2.43%	3,861
非上市私營公司及其他.....	45,128	18.90%	8,531
	<u>282,274</u>		<u>12,420</u>

	於2022年6月30日		
	金額	預期信貸虧損率	預期信貸虧損
	人民幣千元	%	人民幣千元
國有企業.....	132,765	0.04%	57
上市公司.....	176,598	2.98%	5,256
非上市私營公司及其他.....	76,289	16.87%	12,872
	<u>385,652</u>		<u>18,185</u>

II 歷史財務資料附註 — 續

25. 預付款項、其他應收款項及其他資產

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	於6月30日 2022年 人民幣千元
非流動：				
租賃按金.....	3,973	5,395	8,159	8,391
購買物業、廠房及設備項目的 預付款項.....	613	360	92	—
購買無形資產的預付款項.....	—	—	2,656	—
遞延上市開支.....	—	—	6,885	600
藥物預付款項(附註a).....	—	—	130,000	130,000
	<u>4,586</u>	<u>5,755</u>	<u>147,792</u>	<u>138,991</u>
流動：				
價格調整補償(附註b).....	4,172	32,737	92,529	52,707
應收外部支付網絡提供者的資金 (附註c).....	9,211	10,842	8,742	12,134
可收回增值稅.....	19,710	10,229	8,939	6,244
預付款項.....	11,557	8,161	40,598	31,418
員工墊款.....	1,541	1,018	968	1,387
僱員所得稅的預扣稅(附註d).....	—	2,981	—	—
其他應收款項.....	4,678	6,969	10,782	25,151
減值撥備.....	—	—	(2,211)	(1,449)
	<u>50,869</u>	<u>72,937</u>	<u>160,347</u>	<u>127,592</u>

附註a：於2021年1月，貴集團與第三方供應商訂立分銷協議，以通過貴集團的全國藥房網絡在中國內地分銷若干進口藥品。根據該協議，貴集團於2021年1月向第三方供應商支付人民幣130百萬元，作為2021年1月至2022年6月期間（「分銷期」）的藥品供應按金，於2021年7月訂立補充協議後，該期限已進一步延長至2024年1月。預計按金將於分銷期末以供應等值為人民幣130百萬元的藥品之方式支付。隨後，為優化貴集團的營運資金分配，貴集團於2022年10月與第三方訂立第二份補充協議。根據第二份補充協議，按金人民幣130百萬元已於2022年10月27日悉數退還予貴集團。

附註b：該結餘主要指為補償貴集團因貴集團特藥藥房在集中採購政策下藥品售價下調而應收製藥公司的款項。

附註c：該結餘指應收支付處理商（如中國銀聯、微信及支付寶）或聚合商的款項，為就結算交易應向其收取的現金。現金由藥房的個人客戶透過有關支付處理商或聚合商就貴集團銷售專業藥品而支付。

附註d：該結餘指就於2020年代貴集團僱員支付與購股權相關的僱員個人所得稅的預扣稅而應收若干董事及僱員的款項。

計入上述結餘的金融資產涉及近期並無拖欠記錄及逾期款項的應收款項。於2019年及2020

II 歷史財務資料附註 — 續

25. 預付款項、其他應收款項及其他資產 — 續

年12月31日，虧損撥備經評估為極低。於2021年12月31日及2022年6月30日，與價格調整補償有關的預期信貸虧損撥備金額分別為人民幣2,211,000元及人民幣1,449,000元。

26. 定期存款、已抵押存款與現金及現金等價物

定期存款

	於12月31日 2019年	於12月31日 2020年	於12月31日 2021年	於6月30日 2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
三個月以上的定期存款*	5,000	5,048	5,048	5,097
以下列貨幣計值：				
人民幣	5,000	5,048	5,048	5,097
	5,000	5,048	5,048	5,097

* 定期存款視乎貴集團的即時現金要求而定，期限不同，為三個月以上但低於一年，並按各短期定期存款利率賺取利息。定期存款存入近期並無違約歷史的信譽良好的銀行內。

已抵押存款

	於12月31日 2019年	於12月31日 2020年	於12月31日 2021年	於6月30日 2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已抵押存款*	—	—	—	73,200
以下列貨幣計值：				
人民幣	—	—	—	73,200
	—	—	—	73,200

* 已抵押存款乃就信用證作出抵押。

現金及現金等價物

貴集團

	於12月31日 2019年	於12月31日 2020年	於12月31日 2021年	於6月30日 2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
手頭現金	342	872	810	1,052
銀行現金	198,768	639,722	535,039	1,365,371
三個月以內的定期存款	—	987,427	—	—
現金及現金等價物	199,110	1,628,021	535,849	1,366,423
以下列貨幣計值：				
人民幣	93,410	1,113,817	483,973	1,322,459
美元	105,700	513,742	51,390	42,765
港元	—	462	486	199
現金及銀行結餘總額	199,110	1,628,021	535,849	1,366,423

II 歷史財務資料附註 — 續

26. 定期存款、已抵押存款與現金及現金等價物 — 續

現金及現金等價物 — 續

貴公司

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	於6月30日 2022年 人民幣千元
銀行現金.....	209	34	298	301
現金及現金等價物.....	209	34	298	301
以下列貨幣計值：				
人民幣.....	—	—	114	114
美元.....	209	34	184	187
現金及銀行結餘總額.....	209	34	298	301

人民幣不可自由兌換為其他貨幣，然而，根據中國內地的《外匯管制條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，貴集團獲准透過獲授權開展外匯業務的銀行以人民幣兌換其他貨幣。

銀行現金以基於每日銀行存款利率的浮動利率計息。銀行結餘存放於近期並無違約記錄的信譽良好的銀行。

27. 貿易應付款項

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	於6月30日 2022年 人民幣千元
貿易應付款項.....	160,612	230,464	237,155	317,629

於各相關期間末的貿易應付款項基於發票日期的賬齡分析如下：

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	於6月30日 2022年 人民幣千元
1個月內.....	147,192	212,868	185,322	269,987
1至3個月.....	10,943	14,356	31,386	39,923
3至6個月.....	918	1,944	16,710	3,204
6個月以上.....	1,559	1,296	3,737	4,515
	160,612	230,464	237,155	317,629

貿易應付款項不計息，一般於三個月內結算。

II 歷史財務資料附註 — 續

28. 其他應付款項及應計費用

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	於6月30日 2022年 人民幣千元
應付薪金及福利	53,397	62,359	95,845	89,328
其他應付稅項	7,113	17,977	16,684	20,351
應付保險費(附註a)	8,179	145,624	166,179	288,131
應計開支.....	1,323	21,186	16,873	4,121
收購附屬公司產生的應付款項 (附註35、36)	24,598	930	17,778	200
就無形資產應付款項	—	335	7,821	388
應計上市開支	—	—	15,096	16,178
購回可轉換可贖回優先股的 應付預扣稅(附註31)	—	—	22,953	22,953
就認購購股權收取的墊款(附註b)...	—	—	7,114	8,073
其他	1,047	1,297	771	8,496
	<u>95,657</u>	<u>249,708</u>	<u>367,114</u>	<u>458,219</u>

附註a：結餘指貴集團以受信身分代保險公司向保險消費者收取保險費，直至向保險公司支付為止。

附註b：金額指就認購2017年購股權計劃(定義見歷史財務資料附註34)項下的已歸屬股份而從僱員收取的款項。於2022年6月30日，該等已歸屬購股權的普通股尚未合法登記，而自該等個人收取的認購款項乃入賬為墊款。

其他應付款項不計息。

29. 合約負債

	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	於6月30日 2022年 人民幣千元
合約負債.....	<u>59,614</u>	<u>105,884</u>	<u>167,285</u>	<u>166,291</u>

合約負債包括現場管理組織服務及藥品預付款。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年6月30日止六個月，合約負債增加/(減少)乃主要由於就提供醫生研究協助業務服務於各年度或期間末自客戶收取的預付款增加/(減少)所致。

II 歷史財務資料附註 — 續

30. 遞延稅項負債

	業務合併 產生的公平值 調整
	人民幣千元
於2018年1月1日及2018年12月31日.....	—
業務合併(附註35).....	1,535
計入合併損益及其他全面收益表.....	(18)
於2019年12月31日.....	1,517
計入合併損益及其他全面收益表.....	(154)
於2020年12月31日.....	1,363
業務合併(附註35).....	310
計入合併損益及其他全面收益表.....	(154)
於2021年12月31日.....	1,519
計入合併損益及其他全面收益表.....	(92)
於2022年6月30日.....	1,427

31. 可轉換可贖回優先股

自2015年8月至2021年6月，貴公司已獲得以下數輪投資：

於2015年8月，貴公司以現金代價3,000,000美元或每股0.1500美元向多名獨立投資者發行首批20,000,000股每股面值0.001美元的A輪可轉換可贖回優先股。

於2016年3月，貴公司以現金代價2,000,000美元或每股0.1958美元向多名獨立投資者發行第二批10,212,766股每股面值0.001美元的A輪可轉換可贖回優先股(首批及第二批A輪可轉換可贖回優先股統稱「A輪優先股」)。該價格包括向若干股東(「A類認股權證持有人」)發行認股權證的發行價，有關認股權證可於貴公司下一輪優先股融資中按該輪融資每股認購價的85%購買貴公司將於下一輪融資中發行的優先股，數目為總代價2,000,000美元可購買的股數。

於2016年4月，貴公司以現金代價2,585,719美元或每股0.2176美元向多名獨立投資者發行11,883,282股每股面值0.001美元的A-1輪可轉換可贖回優先股(「A-1輪優先股」)。

於2016年6月，貴公司以現金代價20,000,000美元或每股0.3629美元向多名獨立投資者及騰訊(為貴公司大股東)發行首批55,113,685股每股面值0.001美元的B輪可轉換可贖回優先股。

II 歷史財務資料附註 — 續

31. 可轉換可贖回優先股 — 續

於2016年6月，貴公司以現金代價2,000,000美元或每股0.3085美元向A類認股權證持有人發行第二批6,483,963股每股面值0.001美元的B輪可轉換可贖回優先股（首批及第二批B輪可轉換可贖回優先股統稱「B輪優先股」）。

於2018年1月及2月，貴公司以現金代價21,208,459美元或每股0.5067美元向多名獨立投資者發行首批41,852,349股每股面值0.001美元的C輪可轉換可贖回優先股。價格包括向若干股東（「C類認股權證持有人」）發行認股權證的發行價，以按總購買價7,192,024美元或每股0.5067美元購買貴公司將發行的第二批14,192,597股C輪可轉換可贖回優先股。

於2018年8月，貴公司以現金代價8,219,215美元或每股0.5067美元向C輪認股權證持有人發行第二批16,219,634股每股面值0.001美元的C輪可轉換可贖回優先股（首批及第二批C輪可轉換可贖回優先股統稱「C輪優先股」）。

於2018年11月，貴公司以現金代價54,000,000美元或每股0.6719美元向多名獨立投資者及騰訊發行80,367,102股每股面值0.001美元的D輪可轉換可贖回優先股（「D輪優先股」）。

於2019年10月，貴公司以現金代價81,500,000美元或每股0.9413美元向多名獨立投資者及騰訊發行86,584,964股每股面值0.001美元的D+輪可轉換可贖回優先股（「D+輪優先股」）。

於2020年12月，貴公司以現金代價245,000,000美元或每股1.5639美元向多名獨立投資者及騰訊發行156,659,688股每股面值0.001美元的首批E輪可轉換可贖回優先股。於2021年1月，貴公司以現金代價54,000,000美元或每股1.5639美元向多名獨立投資者發行第二批34,529,074股每股面值0.001美元的E輪可轉換可贖回優先股（首批及第二批E輪可轉換可贖回優先股統稱「E輪優先股」）。

於2021年6月，貴公司以現金代價80,600,000美元或每股2.243美元向若干投資者發行35,928,808股每股面值0.001美元的F輪可轉換可贖回優先股（「F輪優先股」）。

A輪優先股、A-1輪優先股、B輪優先股、C輪優先股、D輪優先股、D+輪優先股、E輪優先股及F輪優先股統稱優先股。

F輪融資完成後，根據股東於2021年6月通過的貴公司組織章程大綱及細則，優先股的關鍵條款概述如下：

(a) 轉換特點

每股優先股可由優先股持有人於發行日期後隨時選擇轉換為繳足股款的普通股，數目按該

II 歷史財務資料附註 — 續

31. 可轉換可贖回優先股 — 續

(a) 轉換特點 — 續

類優先股適用的原始發行價除以轉換時有效的該類優先股適用的轉換價計算，優先股持有人毋須支付額外代價。

在(i)合資格首次公開發售完成；或(ii)大部分當時未轉換優先股的持有人書面要求中指明的日期後，所有未轉換優先股將按適用的當時有效的轉換價自動轉換成普通股，並按已轉換基準作為單一類別投票。

初始轉換價及轉換比率分別為優先股的註明發行價及按一比一基準。如貴公司透過購股權或可轉換工具發行額外普通股或額外視為普通股，而貴公司收到的每股代價低於該發行日期及該發行前一日有效的各自初始轉換價(視情況而定)，則上述轉換價須作出調整。在此情況下，各轉換價將在該發行的同時降低至按照協定公式調整的價格。

上述轉換價亦須在發生其他攤薄事件後按比例作出調整。

(b) 投票權

每名優先股持有人有權獲得等於該持有人持有的優先股於記錄日期可轉換成的普通股數目的票數。優先股持有人有權就普通股持有人有權投票的所有事項投票。優先股持有人有權根據貴公司組織章程大綱及細則獲得任何股東大會的通知。

(c) 贖回特點

如(i)貴公司未能於F輪融資完成起6年內完成合資格首次公開發售，或(ii)貴公司未能完成經當時已發行及流通在外的優先股超過50%的持有人(按已轉換成普通股的基準作為單一類別投票)批准的貴公司出售。

如(i)任何集團公司、創始人或非創始人普通股持有人嚴重違反其在任何交易文件中作出的聲明、保證、契諾、義務(對貴集團資產或營運造成的不利影響合計金額超過貴集團F輪交易後估值的15%方被視為嚴重)；(ii)發生任何政府機關調查任何創始人、集團公司或關鍵僱員的腐敗或賄賂的事件，導致作出違反法律的最終、不可上訴的裁決，對貴集團的資產或經營或貴公司公開發售具有重大不利影響，且該違約或違反未於發出該違約或違反的書面

II 歷史財務資料附註 — 續

31. 可轉換可贖回優先股 — 續

(c) 贖回特點 — 續

通知後90日內補救；(iii)馬旭廣先生或李繼先生因單方面自願終止或因該集團公司因故終止而終止受僱於貴集團任何公司；(iv)任何法律或政策發生變化或政府機關對該等法律及政策的解釋及執行發生變化，可能導致重組協議無效，並無其他合理替代方式實現重組協議的目的或對主要業務具有重大不利影響，且貴公司並無其他合理替代方式可於法律或政策或政府機關的解釋或執行發生變化後90日內補救不利影響並延續主要業務（對貴集團資產或營運造成的不利影響合計金額超過貴集團F輪交易後估值的15%方被視為嚴重）。

贖回優先股的價格須為以下金額中的較高者：(i)令優先股持有人就其於貴公司的投資獲得每年10%的利息加上所有應計但未付的股息的金額，及(ii)獨立合資格資產評估事務所釐定的優先股公允市值。

(d) 清算優先權

如貴公司發生清算、解散、清盤或視為清算事件，優先股持有人有權按以下順序從可分派予貴公司股東的資金及資產中獲支付等於每股類別優先股的原始發行價的120%的每股金額，加上任何已宣派但未支付的股息：

(1) F輪優先股

(2) E輪優先股

(3) D+輪優先股

(4) D輪優先股

(5) C輪優先股

(6) B輪優先股

(7) A輪優先股或A-1輪優先股

呈列及分類

貴集團及貴公司已將優先股整體指定為按公平值計入損益的金融負債。優先股公平值變動自損益扣除，信貸風險變動應佔部分除外，該部分須自其他全面收益扣除。管理層認為，因自身信貸風險變動導致的優先股公平值變動不大。

II 歷史財務資料附註 — 續

31. 可轉換可贖回優先股 — 續

(d) 清算優先權 — 續

優先股變動載列如下：

貴集團

	A輪	A-1輪	B輪	C輪	D輪	D+輪	E輪	F輪	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	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2019年1月1日	78,470	31,508	181,657	201,931	374,152	—	—	—	867,718
公平值變動	44,390	17,441	86,636	70,889	93,704	7,032	—	—	320,092
發行以換取現金	—	—	—	—	—	573,655	—	—	573,655
匯兌調整	1,791	715	3,967	4,123	7,214	(5,132)	—	—	12,678
於2019年12月31日	124,651	49,664	272,260	276,943	475,070	575,555	—	—	1,774,143
公平值變動	80,543	31,532	156,926	138,059	135,186	116,463	(1,365)	—	657,344
發行以換取現金	—	—	—	—	—	—	1,340,485	—	1,340,485
匯兌調整	(12,416)	(4,917)	(26,091)	(25,376)	(38,037)	(43,527)	(2,876)	—	(153,240)
於2020年12月31日	192,778	76,279	403,095	389,626	572,219	648,491	1,336,244	—	3,618,732
公平值變動	210,774	78,191	425,222	371,421	524,202	549,004	853,640	35,974	3,048,428
發行以換取現金	—	—	—	—	—	—	606,330	520,416	1,126,746
購回(附註a)	—	(10,745)	—	(57,763)	(161,291)	—	—	—	(229,799)
匯兌調整	(6,885)	(2,572)	(14,213)	(12,786)	(17,136)	(21,279)	(47,600)	(6,798)	(129,269)
於2021年12月31日	396,667	141,153	814,104	690,498	917,994	1,176,216	2,748,614	549,592	7,434,838
公平值變動	6,987	2,433	13,504	11,175	14,339	16,435	19,873	355	85,101
匯兌調整	21,131	7,518	43,339	36,750	48,839	62,509	145,422	28,951	394,459
於2022年6月30日	424,785	151,104	870,947	738,423	981,172	1,255,160	2,913,909	578,898	7,914,398

貴公司

	A輪	A-1輪	B輪	C輪	D輪	D+輪	E輪	F輪	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	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2019年1月1日	78,470	28,462	181,657	134,762	374,152	—	—	—	797,503
公平值變動	44,390	15,754	86,636	47,309	93,704	7,032	—	—	294,825
發行以換取現金	—	—	—	—	—	573,655	—	—	573,655
匯兌調整	1,791	646	3,967	2,753	7,214	(5,132)	—	—	11,239
於2019年12月31日	124,651	44,862	272,260	184,824	475,070	575,555	—	—	1,677,222
公平值變動	80,543	28,483	156,926	92,136	135,186	116,463	(1,365)	—	608,372
發行以換取現金	—	—	—	—	—	—	1,340,485	—	1,340,485
匯兌調整	(12,416)	(4,441)	(26,091)	(16,940)	(38,037)	(43,527)	(2,876)	—	(144,328)
於2020年12月31日	192,778	68,904	403,095	260,020	572,219	648,491	1,336,244	—	3,481,751
公平值變動	210,774	74,703	425,222	371,458	524,202	549,004	853,640	35,974	3,044,977
發行以換取現金	—	—	—	—	—	—	606,330	520,416	1,126,746
購回(附註a)	—	—	—	—	(161,291)	—	—	—	(161,291)
匯兌調整	(6,885)	(2,454)	(14,213)	(10,308)	(17,136)	(21,279)	(47,600)	(6,798)	(126,673)
於2021年12月31日	396,667	141,153	814,104	621,170	917,994	1,176,216	2,748,614	549,592	7,365,510
公平值變動	6,987	2,433	13,504	10,053	14,339	16,435	19,873	355	83,979
匯兌調整	21,131	7,518	43,339	33,059	48,839	62,509	145,422	28,951	390,768
於2022年6月30日	424,785	151,104	870,947	664,282	981,172	1,255,160	2,913,909	578,898	7,840,257

附註a：於2021年4月及6月，貴公司與若干現有優先股持有人訂立一系列股份購回協議，以購回1,148,936股A-1輪優先股、6,110,920股C輪優先股及12,000,000股D輪優先股，參照緊接相

II 歷史財務資料附註 — 續

31. 可轉換可贖回優先股 — 續

(d) 清算優先權 — 續

關購回前最近一輪融資的股份價格，購回代價分別為人民幣10,745,000元、人民幣57,763,000元及人民幣161,291,000元。股份購回詳情於招股章程「歷史、重組及公司架構」一節中披露。

32. 股本

貴公司於2015年5月註冊成立，法定股本為10,000美元，分為100,000,000股每股面值0.0001美元的普通股（「普通股」）。

貴公司已發行及繳足股本變動概要如下：

	截至12月31日 止年度	截至12月31日 止年度	截至12月31日 止年度	截至6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已發行.....	61	61	138	138

	已發行股份數目	股本
		人民幣千元
於2019年12月31日及2020年12月31日.....	100,000,000	61
發行以信託持有的新庫存股份(附註a).....	120,199,231	78
購回普通股(附註b).....	(1,000,000)	(1)
於2021年12月31日及2022年6月30日.....	219,199,231	138

附註a：於2021年4月至6月，貴公司向若干特殊目的公司配發及發行合共120,199,231股貴公司普通股，以便管理歷史財務資料附註34所載的2017年購股權計劃及2021年受限制股份單位計劃。該等特殊目的公司的權益就2017年購股權計劃及2021年受限制股份單位計劃的承受人之利益以多個信託持有。

附註b：於2021年4月至6月，貴公司與貴公司若干股東訂立一系列股份購回協議，基於各方參照緊接相關購回前最近一輪融資的股份價格進行磋商，購回貴公司1,000,000股普通股及若干數量的優先股。購回優先股的詳情載於歷史財務資料附註31。

33. 儲備

相關期間貴集團的儲備金額及其變動呈列於合併權益變動表。

II 歷史財務資料附註 — 續

33. 儲備 — 續

貴公司

	其他儲備	以股份為 基礎的 支付儲備	外幣 折算儲備	累計虧損	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2019年1月1日	—	30,874	(17,547)	(84,122)	(70,795)
年內全面開支總額	—	—	(21,799)	(293,108)	(314,907)
以股份為基礎 支付的薪酬	—	21,738	—	—	21,738
於2019年12月31日及 2020年1月1日	—	52,612	(39,346)	(377,230)	(363,964)
年內全面開支總額	—	—	142,675	(643,872)	(501,197)
以股份為基礎 支付的薪酬	—	113,995	—	—	113,995
於2020年12月31日及 2021年1月1日	—	166,607	103,329	(1,021,102)	(751,166)
年內全面開支總額	—	—	132,370	(3,192,311)	(3,059,941)
以股份為基礎 支付的薪酬	—	298,682	—	—	298,682
購回已歸屬的購股權	(25,591)	(27,795)	—	—	(53,386)
購回普通股	(10,056)	—	—	—	(10,056)
出售線下診所服務 附屬公司(附註37)	(258,452)	—	—	—	(258,452)
於2021年12月31日 及2022年1月1日	(294,099)	437,494	235,699	(4,213,413)	(3,834,319)
期內全面開支總額	—	—	(390,746)	(128,465)	(519,211)
以股份為基礎 支付的薪酬	—	105,662	—	—	105,662
於2022年6月30日	(294,099)	543,156	(155,047)	(4,341,878)	(4,247,868)

34. 股份獎勵計劃

2017年購股權計劃

貴公司於2018年採納一項股份獎勵計劃(「2017年購股權計劃」)(於2020年及2021年修訂及重列)，已吸引及挽留促進貴集團成功的最佳人才。2017年購股權計劃的合資格參與者包括貴公司若干董事、貴集團僱員及顧問。貴公司可根據2017年購股權計劃授出最多131,580,321份貴公司購股權。

II 歷史財務資料附註 — 續

34. 股份獎勵計劃 — 續

2017年購股權計劃 — 續

購股權具體類別詳情如下：

授出日期	授出購股權數目	每股行使價	歸屬時間表
2018年1月	8,814,381	0.018美元	25%、25%、25%及25%部分分別於歸屬開始日期第一、第二、第三及第四週年歸屬
2018年1月	292,703	0.018美元	25%、25%及50%部分分別於歸屬開始日期第一、第二及第三週年歸屬
2018年5月	10,561,035	0.018美元 至0.03630美元	25%、25%、25%及25%部分分別於歸屬開始日期第一、第二、第三及第四週年歸屬
2018年7月	10,731,765	0.03630美元	25%、25%、25%及25%部分分別於歸屬開始日期第一、第二、第三及第四週年歸屬
2019年1月	11,735,264	0.018美元 至0.250美元	25%、25%、25%及25%部分分別於歸屬開始日期第一、第二、第三及第四週年歸屬
2020年2月	4,889,270	0.06720美元	15%、20%、30%及35%部分分別於歸屬開始日期第一、第二、第三及第四週年歸屬
2020年2月	11,200,000	0.06720美元	25%、25%、25%及25%部分分別於歸屬開始日期第一、第二、第三及第四週年歸屬
2020年12月	13,050,000	0.06720美元	歸屬開始日期後分36個月等額分期歸屬
2020年12月	10,000,000	0.06720美元	歸屬開始日期後分48個月等額分期歸屬

II 歷史財務資料附註 — 續

34. 股份獎勵計劃 — 續

2017年購股權計劃 — 續

授出日期	授出購股權數目	每股行使價	歸屬時間表
2021年5月	13,977,309	0.09000美元	15%、20%、30%及35%部分分別於歸屬開始日期第一、第二、第三及第四週年歸屬
2021年5月	200,000	0.09000美元	22.5%、35%、30%及12.5%部分分別於歸屬開始日期第一、第二、第三及第四週年歸屬
2021年5月	5,585,000	0.09000美元	0%、35%、30%及35%部分分別於歸屬開始日期第一、第二、第三及第四週年歸屬
2021年5月	13,600,000	0.09000美元	歸屬開始日期後分48個月等額分期歸屬
2021年6月	19,996,000	0.09000美元	歸屬開始日期後分48個月等額分期歸屬

II 歷史財務資料附註 — 續

34. 股份獎勵計劃 — 續

2017年購股權計劃 — 續

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年6月30日止六個月根據購股權計劃授出的以下購股權尚未行使：

	加權平均行使價*	購股權數目
	每股美元	千份
於2019年1月1日		28,256
年內授出	0.0426	11,735
年內沒收	0.0551	<u>2,677</u>
於2019年12月31日及2020年1月1日		<u>37,314</u>
年內授出	0.0672	39,139
年內沒收	0.0435	<u>4,312</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日		<u>72,141</u>
年內授出	0.0900	53,358
年內沒收	0.0713	1,366
年內行使**	0.0547	<u>5,950</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日***		<u>118,183</u>
期內沒收	0.0659	<u>1,648</u>
於2022年6月30日***		<u>116,535</u>

* 購股權的行使價須在供股、紅股發行或貴公司股本出現其他類似變動時進行調整。

** 於2021年3月及5月，貴公司根據2017年購股權計劃購回分別向貴公司若干董事及貴集團僱員授出的4,000,000份及1,950,000份已歸屬購股權，扣除行使價後總代價淨額分別為人民幣36,922,000元及人民幣16,464,000元。購回價乃根據貴公司普通股於購回日期的公平值，參考近期融資的發行價釐定。購回已歸屬購股權入賬為權益的扣減。

*** 若干根據2017年購股權計劃授出的購股權相關之股份已通過特殊目的公司悉數發行，詳請載於附註32。

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年6月30日止六個月授出的購股權的公平值分別為人民幣25,561,000元、人民幣198,102,000元、人民幣577,900,000元及零。

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年6月30日止六個月，貴集團分別確認以股份為基礎的開支人民幣21,738,000元、人民幣113,995,000元、人民幣298,682,000元及人民幣105,662,000元。

II 歷史財務資料附註 — 續

34. 股份獎勵計劃 — 續

2017年購股權計劃 — 續

相關期間授出的以股份為基礎支付的薪酬的公平值於授出日期使用二項式模型估計，並考慮授出購股權的條款及條件。下表列示所使用的模型輸入數據：

	截至12月31日 止年度	截至12月31日 止年度	截至12月31日 止年度
	2019年	2020年	2021年
預期波幅(%)	36.25%–36.25%	36.92%–36.92%	36.00%–37.00%
無風險利率(%)	1.92%–1.92%	0.92%–0.92%	1.14%–1.63%
購股權預計期限(年)	10	10	10
加權平均股價(每股美元)	0.5040	0.8941	1.6735
預期股息收益率(%)	0.00%	0.00%	0.00%

2021年受限制股份單位計劃

於2021年6月，貴公司採納受限制股份單位計劃（「受限制股份單位計劃」），以激勵貴公司董事及貴集團僱員以留聘彼等，並為貴集團的進一步發展吸引合適的人才。為了實行受限制股份單位計劃，貴公司於2021年6月向Sail Far Holdings Limited發行10,004,000股普通股。於2022年6月30日，貴公司並無向貴集團僱員或董事授出限制性股份單位。

35. 業務合併

太原泰康

於2019年7月12日，貴集團與太原泰康的股東訂立購股協議，以向太原泰康的第三方股東收購51.00%股權，總現金代價為人民幣13,770,000元。餘下49.00%股權由另一名第三方股東持有。太原泰康於2012年成立。太原泰康主要經營零售藥房。收購乃按照貴集團在中國主要城市建立零售DTP藥店網絡的策略作出。

收購於2019年7月31日完成，同時貴公司取得太原泰康的經營及財務活動的控制權。

太原泰康的可識別資產及負債於收購日期的公平值如下：

	附註	收購時確認的 公平值
		人民幣千元
貿易應收款項及應收票據		127
預付款項、其他應收款項及其他資產		3
存貨		2,408
物業、廠房及設備	15	147
其他無形資產	16	680
使用權資產	17	1,317

II 歷史財務資料附註 — 續

35. 業務合併 — 續

太原泰康 — 續

	附註	收購時確認的 公平值 人民幣千元
貿易應付款項		(801)
其他應付款項及應計費用		(1,487)
租賃負債	17	(1,447)
遞延稅項負債	30	(170)
可識別淨資產總額，按公平值		777
非控股權益		381
		396
收購產生的商譽		13,374
支付方式：		
截至2019年12月31日止年度支付的現金代價		13,770

於收購日期，貿易應收款項及應收票據的公平值為人民幣127,000元。貿易應收款項及應收票據的合約總額為人民幣127,000元。

商譽因所收購人力資源及合併貴集團與所收購的未處於共同控制下的太原泰康業務預期產生的規模效益而產生。

貴集團使用餘下租賃付款於收購日期的現值計量所收購的租賃負債。使用權資產按等於租賃負債的金額計量，並作出調整，以反映租賃相對於市場條款的優惠條款。

有關收購太原泰康的現金流量分析如下：

	人民幣千元
截至2019年12月31日止年度支付的現金代價	13,770
現金及現金等價物流出淨額(計入投資活動的現金流量)	(13,770)

自收購起，太原泰康已為截至2019年12月31日止年度貴集團的收入貢獻人民幣33,956,000元及為貴集團的利潤貢獻人民幣287,000元。

如合併於截至2019年12月31日止年度初已發生，年內貴集團來自持續經營業務的收入及貴集團的虧損將分別為人民幣1,076,589,000元及人民幣596,075,000元。

瀋陽三合緣

於2019年11月25日，貴集團與瀋陽三合緣的股東訂立購股協議，以向瀋陽三合緣的第三方股東收購51.00%股權，總現金代價為人民幣32,640,000元。餘下49.00%股權由另一名第三方股東持有。瀋陽三合緣於2016年成立。瀋陽三合緣主要經營零售藥房。收購乃按照貴集團在中國主要城市建立零售DTP藥店網絡的策略作出。

II 歷史財務資料附註 — 續

35. 業務合併 — 續

瀋陽三合緣 — 續

收購於2019年11月30日完成，同時貴公司取得瀋陽三合緣的經營及財務活動的控制權。

瀋陽三合緣的可識別資產及負債於收購日期的公平值如下：

	附註	收購時確認的 公平值 人民幣千元
現金及現金等價物		9,309
貿易應收款項及應收票據		3,016
使用權資產	17	3,174
預付款項、其他應收款項及其他資產		5,618
存貨		23,331
物業、廠房及設備	15	829
其他無形資產	16	5,505
貿易應付款項		(37,320)
其他應付款項及應計費用		(1,513)
租賃負債	17	(2,859)
遞延稅項負債	30	(1,365)
可識別淨資產總額，按公平值		7,725
非控股權益		3,785
		3,940
收購產生的商譽		28,700
支付方式：		
截至2019年12月31日止年度支付的現金代價		16,320
應付代價(計入2019年12月31日的其他應付款項及應計費用) ..		16,320

於收購日期，貿易應收款項及應收票據的公平值為人民幣3,016,000元。貿易應收款項及應收票據的合約總額為人民幣3,016,000元。

商譽因所收購人力資源及合併貴集團與所收購的未處於共同控制下的瀋陽三合緣業務預期產生的規模效益而產生。

貴集團使用餘下租賃付款於收購日期的現值計量所收購的租賃負債。使用權資產按等於租賃負債的金額計量，並作出調整，以反映租賃相對於市場條款的優惠條款。

有關收購瀋陽三合緣的現金流量分析如下：

	人民幣千元
截至2019年12月31日止年度支付的現金代價	16,320
已收購現金及現金等價物	9,309
現金及現金等價物流出淨額(計入投資活動的現金流量)	(7,011)

II 歷史財務資料附註 — 續

35. 業務合併 — 續

瀋陽三合緣 — 續

自收購起，瀋陽三合緣已為截至2019年12月31日止年度貴集團的收入貢獻人民幣22,805,000元及為貴集團的利潤貢獻人民幣3,034,000元。

如合併於截至2019年12月31日止年度初已發生，年內貴集團來自持續經營業務的收入及貴集團的虧損將分別為人民幣1,258,678,000元及人民幣591,672,000元。

北京仁博

於2021年12月27日，貴集團與北京仁博股東訂立購股協議，以總現金代價人民幣14,700,000元及估計或然代價約人民幣24,467,000元向第三方股東收購北京仁博70.00%股權。餘下30.00%股權仍由原第三方股東持有。

北京仁博於2003年成立。北京仁博主要從事經營零售藥房。收購乃按照貴集團在中國主要城市建立零售DTP藥店網絡的策略作出。

收購於2021年12月31日完成，同時貴公司取得北京仁博的經營及財務活動的控制權。

北京仁博的可識別資產及負債於收購日期的公平值如下：

	附註	收購時確認的 公平值 人民幣千元
現金及現金等價物		5,629
使用權資產	17	2,057
預付款項、其他應收款項及其他資產		926
存貨		4,056
物業、廠房及設備	15	75
其他無形資產	16	1,245
貿易應付款項		(6,509)
其他應付款項及應計費用		(1,833)
應付股息		(1,254)
租賃負債	17	(2,057)
遞延稅項負債	30	(310)
可識別淨資產總額，按公平值		2,025
非控股權益		607
		1,418
收購產生的商譽		37,749
支付方式：		
應付代價（計入2021年12月31日的 其他應付款項及應計費用）		14,700
應付或然代價		24,467

作為該購買協議的一部分，或然代價將根據收購後12個月內若干純利目標的實現情況而支

II 歷史財務資料附註 — 續

35. 業務合併 — 續

北京仁博 — 續

付。已確認的初始金額乃使用貼現現金流量模型釐定，並且於第3級公平值計量範圍內。代價將分別於2022年9月30日及2023年3月31日進行最終計量並分兩批向前股東支付。

有關流動資金的應付或然代價分析如下：

	於12月31日	於6月30日
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
流動部分.....	20,790	24,467
非流動部分.....	3,677	—
	<u>24,467</u>	<u>24,467</u>

商譽因所收購人力資源及合併貴集團與所收購的未處於共同控制下的北京仁博業務預期產生的規模效益而產生。

貴集團使用餘下租賃付款於收購日期的現值計量所收購的租賃負債。使用權資產按等於租賃負債的金額計量，並作出調整，以反映租賃相對於市場條款的優惠條款。

有關收購北京仁博的現金流量分析如下：

已收購現金及現金等價物.....	5,629
現金及現金等價物流入淨額(計入投資活動的現金流量).....	<u>5,629</u>

自收購起，北京仁博已為截至2021年12月31日止年度貴集團的收入貢獻零元及為貴集團的利潤貢獻零元。

如合併於截至2021年12月31日止年度初已發生，年內貴集團來自持續經營業務的收入及貴集團的虧損將分別為人民幣3,566,865,000元及人民幣3,744,250,000元。

36. 收購並非業務的附屬公司

(a) 截至2019年12月31日止年度

截至2019年12月31日止年度，貴集團向獨立第三方收購思派(北京)保險經紀有限公司(「北京思派經紀」)的100%股權、廣東達慧醫藥有限公司(「廣東達慧」)的100%股權及威海仁濟醫藥銷售有限公司(「威海仁濟」)的51%股權。收購北京思派經紀、廣東達慧及威海仁濟作為資產收購入賬，原因是根據國際財務報告準則第3號北京思派經紀、廣東達慧及威海仁濟不構成業務。收購完成後，所收購的公司成為貴集團的全資附屬公司，惟威海仁濟為非全資附屬公司。該等收購按資產收購入賬，乃由於貴集團釐定已收購公司權益的活動及資產於收購日期並不構成業務。

II 歷史財務資料附註 — 續

36. 收購並非業務的附屬公司 — 續

(a) 截至2019年12月31日止年度 — 續

於分配交易價後，北京思派經紀、廣東達慧及威海仁濟於收購日期的已收購可識別資產及所承擔負債如下：

附註	北京	廣東達慧	威海仁濟	總計
	思派經紀	廣東達慧	威海仁濟	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及現金等價物	63	32	71	166
貿易應收款項及應收票據	—	—	3	3
使用權資產	17	181	276	457
預付款項、其他應收款項及 其他資產	167	53	2,202	2,422
存貨	—	—	468	468
物業、廠房及設備	15	—	140	140
其他無形資產	16	30,905	4,015	37,318
其他流動資產	5,000	—	—	5,000
貿易應付款項	(2)	—	(629)	(631)
其他應付款項及應計費用	(8,002)	(302)	(704)	(9,008)
租賃負債	17	(179)	(249)	(428)
於分配交易價後已收購 可識別資產及 所承擔負債總額	28,131	3,800	3,976	35,907
非控股權益	—	—	1,008	1,008
支付方式：				
截至2019年12月31日止年度 支付的現金代價	21,931	3,800	890	26,621
應付代價(計入2019年 12月31日的其他應付款項及 應計費用)	6,200	—	2,078	8,278

有關上述收購的現金流量分析如下：

	北京	廣東達慧	威海仁濟	總計
	思派經紀	廣東達慧	威海仁濟	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2019年12月31日止年度支付的 現金代價	21,931	3,800	890	26,621
已收購現金及現金等價物	63	32	71	166
現金及現金等價物流出淨額 (計入投資活動的現金流量)	(21,868)	(3,768)	(819)	(26,455)

(b) 截至2020年12月31日止年度

截至2020年12月31日止年度，貴集團向獨立第三方收購廣州思派醫療門診部有限責任公司(前稱廣州市康祺門診部有限責任公司)(「廣州思派門診」)的100%股權、台州市全諾大藥房有限公司(「台州全諾」)的100%股權、北京恒仁福康醫藥有限公司(「北京恒仁」)的100%股權、廣州市思派藥業連鎖有限公司(前稱廣州市柏中藥業連鎖有限公司(「廣州柏中」))的100%股權及深圳思派診所(前稱深圳市愛丁婦科門診部有限公司)(「深圳思派診所」)的100%股權。

II 歷史財務資料附註 — 續

36. 收購並非業務的附屬公司 — 續

(b) 截至2020年12月31日止年度 — 續

收購廣州思派門診、台州全諾、北京恒仁、廣州柏中及深圳思派診所作為資產收購入賬，原因是根據國際財務報告準則第3號廣州思派門診、台州全諾、北京恒仁、廣州柏中及深圳思派診所不構成業務。收購完成後，所收購的公司成為貴集團的全資附屬公司。該等收購按資產收購入賬，乃由於貴集團釐定已收購公司權益的活動及資產於收購日期並不構成業務。

於分配交易價後，廣州思派門診、台州全諾、北京恒仁、廣州柏中及深圳思派診所於收購日期的已收購可識別資產及所承擔負債如下：

	附註	廣州 思派門診	台州全諾	北京恒仁	廣州柏中	深圳 思派診所	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
現金及現金等價物		—	390	—	1	—	391
使用權資產	17	—	—	—	—	1,732	1,732
預付款項、其他應收款項及 其他資產		—	334	1,297	3	554	2,188
存貨		—	978	102	—	—	1,080
物業、廠房及設備	15	—	—	—	—	134	134
其他無形資產	16	1,130	—	124	1,796	1,306	4,356
其他應付款項及 應計費用		—	(1,402)	(517)	—	—	(1,919)
租賃負債	17	—	—	—	—	(2,146)	(2,146)
於分配交易價後已收購 可識別資產及 所承擔負債總額		1,130	300	1,006	1,800	1,580	5,816
支付方式：							
截至2020年12月31日止年度 支付的現金代價		500	—	1,006	1,800	1,580	4,886
應付代價(計入2020年 12月31日的其他應付款項 及應計費用)		630	300	—	—	—	930

II 歷史財務資料附註 — 續

36. 收購並非業務的附屬公司 — 續

(b) 截至2020年12月31日止年度 — 續

有關上述收購的現金流量分析如下：

	廣州 思派門診	台州全諾	北京恒仁	廣州柏中	深圳 思派診所	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
截至2020年12月31日止年度支付的						
現金代價.....	500	—	1,006	1,800	1,580	4,886
已收購現金及現金等價物.....	—	390	—	1	—	391
現金及現金等價物流出淨額 (計入投資活動的現金流量).....	(500)	390	(1,006)	(1,799)	(1,580)	(4,495)

(c) 截至2021年12月31日止年度

截至2021年12月31日止年度，貴集團透過向獨立第三方收購深圳南山思派門診部（前稱深圳全康科興門診部）（「深圳南山思派門診」）、蘇州思派大藥房有限公司（前稱蘇州市相城區陽澄湖鎮老利安藥店有限公司）（「蘇州思派」）、杭州思派東苑大藥房有限公司（前稱杭州余杭金訶堂大藥房有限公司）（「杭州東苑」）、廣西南寧桐君堂大藥房有限公司（「廣西南寧桐君堂」）、煙台潤藥大藥房有限公司、天津市康眾大藥房有限公司（「天津康眾」）、寧波市海曙本氣堂醫藥零售有限公司（「海曙本氣堂」）、臨沂市宜心大藥房有限公司（「臨沂宜心」）及長治思派大藥房有限公司（前稱長治九康大藥房有限公司）（「長治思派」）收購若干資產。於收購完成後，所收購公司成為貴集團的全資附屬公司。

II 歷史財務資料附註 — 續

36. 收購並非業務的附屬公司 — 續

(c) 截至2021年12月31日止年度 — 續

於分配交易價後，深圳南山思派門診、蘇州思派、杭州東苑、廣西南寧桐君堂、煙台潤藥大藥房有限公司、天津康眾、海曙本氣堂、臨沂宜心及長治思派於收購日期的已收購可識別資產及所承擔負債如下：

附註	深圳南山	蘇州思派	杭州東苑	廣西南寧	煙台潤藥	天津康眾	海曙本	臨沂宜心	長治思派	總計
	思派門診	蘇州思派	杭州東苑	桐君堂	大藥房 有限公司	天津康眾	氣堂	臨沂宜心	長治思派	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	人民幣 千元	人民幣 千元	人民幣 千元	人民幣 千元
現金及現金等價物	—	—	6	27	348	156	2	2	—	541
貿易應收款項及應收票據	—	—	—	—	—	170	17	—	53	240
使用權資產	17	707	1,647	—	131	671	657	—	450	4,263
預付款項、其他應收款項及 其他資產		229	843	25	290	—	62	728	58	2,489
存貨		6	—	16	63	1,707	61	87	1,316	3,256
物業、廠房及設備	15	—	—	1	—	42	—	—	—	43
其他無形資產	16	1,747	240	534	309	2,153	2,869	1,111	4,298	14,281
貿易應付款項		—	—	—	(1,737)	—	(195)	(2,028)	—	(3,960)
其他應付款項及應計費用		—	(692)	(282)	(439)	(626)	(24)	(144)	(18)	(131)
租賃負債	17	(769)	(1,538)	—	—	(119)	(671)	—	(450)	(4,204)
分配交易價後已收購可識別 資產及所承擔負債總額		1,920	500	300	250	2,153	3,232	940	4,298	14,593
非控股權益		—	—	—	—	153	—	343	—	496
支付方式：										
截至2021年12月31日止年度 支付的現金代價		576	500	300	250	1,800	3,232	940	1,978	100
應付代價 (計入2021年12月31日的 其他應付款項及 應計費用)		1,344	—	—	—	200	—	—	1,977	900
		<u>1,344</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>200</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,977</u>	<u>900</u>
		<u>1,344</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>200</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,977</u>	<u>900</u>

II 歷史財務資料附註 — 續

36. 收購並非業務的附屬公司 — 續

(c) 截至2021年12月31日止年度 — 續

有關上述收購的現金流量分析如下：

	深圳南山 思派門診	蘇州思派	杭州東苑	廣西南寧 桐君堂	煙台潤業 大藥房 有限公司	天津康眾	海曙本 氣堂	臨沂宜心	長治思派	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	人民幣 千元	人民幣 千元	人民幣 千元	人民幣 千元
截至2021年12月31日止年度										
支付的現金代價	576	500	300	250	1,800	3,232	940	1,978	100	9,676
已收購現金及現金等價物	—	—	6	27	348	156	2	2	—	541
現金及現金等價物流出淨額 (計入投資活動的現金流量)	576	500	294	223	1,452	3,076	938	1,976	100	9,135

37. 出售線下診所服務的附屬公司

於2021年6月，為專注於貴集團的核心業務，貴集團出售Spicare Technology Co., Ltd. (隨後於2021年12月更名為「Medpion Health Technology Co., Ltd.」，「Medpion Cayman」)及其附屬公司(「線下診所業務」)(主要從事診所業務)。於將Medpion Cayman所有股份按貴公司現有股東於貴公司的股權比例以零代價轉讓予彼等前，貴公司向Medpion Cayman作出40,000,000美元(相當於人民幣258,452,000元)注資，以支持已出售集團的未來業務發展。貴集團線下診所業務的出售乃透過向貴集團擁有人以擁有人身份分派Medpion Cayman股份的方式進行，因此，交易乃入賬為視作向貴集團擁有人分派線下診所業務。轉讓的淨資產賬面值超過出售代價的部分計入其他儲備。出售的詳情於招股章程「歷史、重組及公司架構 — 剝離線下診所業務」一節披露。

下表概述已出售集團的淨資產賬面值：

	於出售日期
	人民幣千元
貴集團應佔淨資產的賬面值	243,697

II 歷史財務資料附註 — 續

37. 出售線下診所服務的附屬公司 — 續

線下診所服務的附屬公司的資產及負債於出售日期之總賬面值如下：

	附註	於出售日期 人民幣千元
現金及現金等價物		262,565
貿易應收款項及應收票據		3,729
使用權資產	17	8,851
預付款項、其他應收款項及其他資產		1,983
應收關聯方及貴集團款項		101,588
存貨		19
物業、廠房及設備	15	2,693
其他無形資產	16	3,884
貿易應付款項		(36)
合約負債		(49)
其他應付款項及應計費用		(2,959)
應付貴集團款項		(129,817)
租賃負債	17	(8,754)
貴集團應佔淨資產		<u>243,697</u>

貴公司董事應為，線下診所服務的附屬公司的資產及負債於出售日期的賬面值與其公平值相若。

就出售附屬公司的現金及現金等價物流出淨額分析如下：

	截至2021年 12月31日止年度 人民幣千元
出售附屬公司的現金流出，扣除已出售現金	
年內收取的現金代價	—
現金及現金等價物	(4,113)
緊接出售前向Medpion Cayman的注資	(258,452)
透過出售融資活動的現金流出淨額	<u>(262,565)</u>

38. 合併現金流量表附註

(a) 主要非現金交易

於相關期間，貴集團有關樓宇租賃安排的使用權資產非現金增加分別為人民幣40,124,000元、人民幣20,668,000元、人民幣64,033,000元及人民幣11,199,000元，租賃負債非現金增加分別為人民幣40,124,000元、人民幣20,668,000元、人民幣64,033,000元及人民幣11,199,000元。

II 歷史財務資料附註 — 續

38. 合併現金流量表附註 — 續

(b) 融資活動導致的負債變動

	可轉換可贖 回優先股	租賃負債	應計 上市開支 (計入其他應 付款項及 應計費用)	就認購 購股權收取 的墊款	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2019年1月1日	867,718	42,971	—	—	910,689
融資現金流量變動	573,655	(22,290)	—	—	551,365
匯兌調整	12,678	—	—	—	12,678
公平值變動	320,092	—	—	—	320,092
年內確認的利息增加	—	2,877	—	—	2,877
新租賃增加	—	40,124	—	—	40,124
收購附屬公司導致的增加 (附註35、36)	—	4,734	—	—	4,734
終止租賃	—	(2,024)	—	—	(2,024)
於2019年12月31日及 2020年1月1日	1,774,143	66,392	—	—	1,840,535
融資現金流量變動	1,340,485	(29,146)	—	—	1,311,339
匯兌調整	(153,240)	—	—	—	(153,240)
公平值變動	657,344	—	—	—	657,344
年內確認的利息增加	—	3,527	—	—	3,527
新租賃增加	—	20,668	—	—	20,668
收購附屬公司導致的增加 (附註36)	—	2,146	—	—	2,146
於2020年12月31日及 2021年1月1日	3,618,732	63,587	—	—	3,682,319
融資現金流量變動	919,900	(38,221)	(3,983)	7,114	884,810
經營現金流量變動	—	—	(16,303)	—	(16,303)
匯兌調整	(129,269)	—	—	—	(129,269)
公平值變動	3,048,428	—	—	—	3,048,428
購回可轉換可贖回優先股 產生的應付款項	(22,953)	—	—	—	(22,953)
年內確認的利息增加	—	3,688	—	—	3,688
新租賃增加	—	64,033	—	—	64,033
收購附屬公司導致的增加 (附註35、36)	—	6,261	—	—	6,261
終止租賃	—	(3,576)	—	—	(3,576)
出售附屬公司(附註37) ...	—	(8,754)	—	—	(8,754)

II 歷史財務資料附註 — 續

38. 合併現金流量表附註 — 續

(b) 融資活動導致的負債變動 — 續

	可轉換可贖 回優先股	租賃負債	應計 上市開支 (計入其他應 付款項及 應計費用)	就認購 購股權收取 的墊款	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
遞延上市開支增加	—	—	6,885	—	6,885
上市開支(包括行政開支) 增加	—	—	28,497	—	28,497
於2021年12月31日 及2022年1月1日	7,434,838	87,018	15,096	7,114	7,544,066
融資現金流量變動	—	(14,186)	(941)	959	(14,168)
經營現金流量變動	—	—	(3,806)	—	(3,806)
匯兌調整	394,459	—	—	—	394,459
公平值變動	85,101	—	—	—	85,101
年內確認的利息增加	—	1,956	—	—	1,956
新租賃增加	—	11,199	—	—	11,199
終止租賃	—	(3,368)	—	—	(3,368)
遞延上市開支減少	—	—	(6,285)	—	(6,285)
上市開支(包括行政開支) 增加	—	—	12,114	—	12,114
於2022年6月30日	7,914,398	82,619	16,178	8,073	8,021,268

於相關期間，計入合併現金流量表的租賃現金流出總額分別為人民幣26,452,000元、人民幣33,150,000元、人民幣44,219,000元及人民幣17,317,000元，其中人民幣4,162,000元、人民幣4,004,000元、人民幣5,998,000元及人民幣3,131,000元屬於經營活動，人民幣22,290,000元、人民幣29,146,000元、人民幣38,221,000元及人民幣14,186,000元屬於融資活動。

39. 承擔

於各相關期間末，貴集團有以下資本承擔：

	於12月31日 2019年	於12月31日 2020年	於12月31日 2021年	於6月30日 2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已訂約但未撥備： 購買物業、廠房及設備	798	686	578	317

II 歷史財務資料附註 — 續

40. 關聯方交易

(a) 名稱及關係

關聯方名稱	與貴集團的關係
國藥控股思維特大藥房(湖北)有限公司	聯營公司
騰訊雲計算(北京)有限責任公司.....	由騰訊控制*
騰訊科技(深圳)有限公司.....	由騰訊控制*
騰訊科技(成都)有限公司.....	由騰訊控制*
深圳市騰訊創業基地發展有限公司	由騰訊控制*
深圳市騰訊計算機系統有限公司.....	由騰訊控制*
財付通支付科技有限公司.....	由騰訊控制*
Medpion Cayman及其附屬公司	由貴集團相同股東控制的實體**
北京慷諾醫療投資管理有限公司.....	少數股東***

* 於相關期間及截至2021年6月30日止六個月，騰訊為貴公司的大股東，擁有貴公司逾20%投票權。

** Medpion Cayman及其附屬公司隨著歷史財務資料附註37所述的出售自2021年6月23日起被貴集團自願披露為關聯方，原因是Medpion Cayman的股權架構實質上反映貴公司在F輪融資前的股權架構。

*** 截至2021年12月31日，北京慷諾醫療投資管理有限公司為北京仁博的大股東。

(b) 重大關聯方交易

除出售Medpion Cayman及其附屬公司(詳情載於附註37)外，貴集團於相關期間及截至2021年6月30日止六個月已進行以下重大關聯方交易：

附註	截至 12月31日 止年度 2019年 人民幣千元	截至 12月31日 止年度 2020年 人民幣千元	截至 12月31日 止年度 2021年 人民幣千元	截至 6月30日 止六個月 2021年 人民幣千元 (未經審核)	截至 6月30日 止六個月 2022年 人民幣千元
銷售產品					
聯營公司..... (a)	363	1,650	671	1,753	437
提供服務					
聯營公司..... (a)	542	574	475	367	—
由騰訊控制..... (a)	3,388	—	6,843	6,423	133
Medpion Cayman及其附屬公司..... (a)	—	—	2,101	—	—
	<u>3,930</u>	<u>574</u>	<u>9,419</u>	<u>6,790</u>	<u>133</u>
購買技術支持服務					
由騰訊控制..... (b)	1,175	1,466	1,772	1,764	478
購買諮詢服務					
Medpion Cayman及其附屬公司..... (b)	—	—	1,754	—	1,161
購買支付服務					
由騰訊控制..... (b)	—	1,759	3,682	1,048	3,253

II 歷史財務資料附註 — 續

40. 關聯方交易 — 續

(b) 重大關聯方交易 — 續

附註：

- (a) 向聯營公司進行的銷售及向聯營公司、由騰訊控制的實體及由貴集團的相同股東控制的實體提供的服務乃由貴集團與聯營公司或貴集團與由騰訊控制的實體按成本加成法，經參考貴集團已完成的推廣工作的預期成本公平磋商釐定。
- (b) 董事認為，向由騰訊控制的實體購買服務乃按貴集團與由騰訊控制的實體參考市場價格經公平磋商釐定。
- (c) 與關聯方之間的未結清餘額：

	附註	性質	於12月31日 2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	於6月30日 2022年 人民幣千元
應收關聯方款項：						
貿易應收款項及 應收票據						
聯營公司.....	(a)	貿易	—	362	130	—
由騰訊控制.....	(b)	貿易	—	—	403	58
Medpion Cayman及 其附屬公司.....	(b)	貿易	—	—	2,227	—
其他應收款項						
Medpion Cayman及 其附屬公司.....	(c)	非貿易	—	—	4,639	—
預付款項						
由騰訊控制.....	(d)	貿易	181	227	267	1,877
			<u>181</u>	<u>589</u>	<u>7,666</u>	<u>1,935</u>
應付關聯方款項：						
其他應付款項						
聯營公司.....	(e)	貿易	—	—	1,232	703
Medpion Cayman及 其附屬公司.....	(f)	非貿易	—	—	392	—
Medpion Cayman及 其附屬公司.....	(g)	貿易	—	—	—	1,161
應付股息						
北京慷諾醫療投資 管理有限公司...		非貿易	—	—	1,254	—
			<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2,878</u>	<u>1,864</u>

與關聯方之間的結餘為無抵押及免息。

附註：

- (a) 未償還結餘為有關銷售商品及提供服務的應收款項。
- (b) 未償還結餘為有關提供服務的應收款項。
- (c) 未償還結餘為於出售Medpion Cayman及其附屬公司(詳述於附註37)前，Medpion Cayman及其附屬公司代表貴集團向一名第三方收取的服務費應收款項。
- (d) 未償還結餘為購買雲服務器的應收款項。
- (e) 未償還結餘為結算價格調整補償的應付款項。
- (f) 未償還結餘為關聯方代表貴集團付款的應付款項。
- (g) 未償還結餘為提供健康管理服務的應付款項。

II 歷史財務資料附註 — 續

40. 關聯方交易 — 續

(d) 貴集團主要管理人員的薪酬：

主要管理人員的薪酬如下：

	截至 12月31日止 年度	截至 12月31日止 年度	截至 12月31日止 年度	截至 6月30日 止六個月	截至 6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
薪金、花紅、津貼及實物					
福利.....	8,424	9,286	6,174	3,083	3,075
退休金計劃供款.....	214	32	133	66	68
以股份為基礎支付的薪酬..	1,229	96,122	218,769	103,982	73,660
支付予主要管理人員的薪酬 總額.....	9,867	105,440	225,076	107,131	76,803

有關董事薪酬的進一步詳情載於歷史財務資料附註10。

41. 按類別劃分的金融工具

各類金融工具於各相關期間末的賬面值如下：

金融資產	於12月31日 2019年	於12月31日 2020年	於12月31日 2021年	於6月30日 2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按公平值計入損益的金融資產：				
貨幣基金.....	84,637	3	—	—
理財產品.....	306,638	38,057	1,067,321	—
	391,275	38,060	1,067,321	—
按攤銷成本入賬的金融資產：				
貿易應收款項及應收票據.....	38,717	44,602	171,195	258,035
計入預付款項、其他應收款項 及其他資產的金融資產.....	23,575	59,942	118,969	98,321
定期存款.....	5,000	5,048	5,048	5,097
已抵押存款.....	—	—	—	73,200
代客戶持有的現金.....	8,179	145,624	166,179	288,131
應收關聯方款項.....	181	589	7,666	1,935
現金及現金等價物.....	199,110	1,628,021	535,849	1,366,423
	274,762	1,883,826	1,004,906	2,091,142
金融負債				
按公平值計入損益的金融負債：				
可轉換可贖回優先股.....	1,774,143	3,618,732	7,434,838	7,914,398
應付或然代價.....	—	—	24,467	24,467
	1,774,143	3,618,732	7,459,305	7,938,865
按攤銷成本入賬的金融負債：				
貿易應付款項.....	160,612	230,464	237,155	317,629
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債.....	35,147	169,372	224,518	317,514
應付關聯方款項.....	—	—	2,878	1,864
	195,759	399,836	464,551	637,007

II 歷史財務資料附註 — 續

42. 金融工具的公平值及公平值層級

公平值

管理層評估認為，現金及現金等價物、定期存款、已抵押存款、貿易應收款項及應收票據、貿易應付款項、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、應收關聯方款項、計入其他應付款項及應計費用的金融負債及租賃負債的公平值與其賬面值相若，主要原因是該等工具的期限較短。

貴集團財務部(由財務總監領導)負責釐定金融工具公平值計量的政策及程序。於各相關期間末，財務部分析金融工具的價值變動，並釐定用於估值的主要輸入數據。董事定期審閱金融工具的公平值計量結果，以進行財務報告。

金融資產及負債的公平值按工具在自願各方之間的現行交易(不包括強制或清盤出售)中可交換的金額入賬。估計公平值所使用的方法及假設如下：

貴集團投資非上市投資，主要包括中國內地銀行提供的理財產品及貨幣基金。貴集團已根據具有類似條款及風險的工具的市場利率，採用貼現現金流量估值模型估計該等非上市投資的公平值。

按公平值計入損益的可轉換可贖回優先股的公平值採用柏力克 — 舒爾斯期權定價模型確定。進一步詳情載於歷史財務資料附註31。應付或然代價的公平值乃使用現金流折現法釐定。進一步詳情載於歷史財務資料附註35。

於2019年12月31日

	使用以下各項的公平值計量			總計
	活躍市場 報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀 察輸入數據	
	(第1級)	(第2級)	(第3級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
金融資產				
按公平值計入損益的金融資產.....	—	391,275	—	391,275
金融負債				
可轉換可贖回優先股	—	—	1,774,143	1,774,143

於2020年12月31日

	使用以下各項的公平值計量			總計
	活躍市場 報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀 察輸入數據	
	(第1級)	(第2級)	(第3級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
金融資產				
按公平值計入損益的金融資產.....	—	38,060	—	38,060
金融負債				
可轉換可贖回優先股	—	—	3,618,732	3,618,732

II 歷史財務資料附註 — 續

42. 金融工具的公平值及公平值層級 — 續

公平值 — 續

於2021年12月31日

	使用以下各項的公平值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場 報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀 察輸入數據	
	(第1級)	(第2級)	(第3級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
金融資產				
按公平值計入損益的金融資產.....	—	1,067,321	—	1,067,321
金融負債				
可轉換可贖回優先股	—	—	7,434,838	7,434,838
應付或然代價	—	—	24,467	24,467
	—	—	7,459,305	7,459,305

於2022年6月30日

	使用以下各項的公平值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場 報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀 察輸入數據	
	(第1級)	(第2級)	(第3級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
金融資產				
按公平值計入損益的金融資產.....	—	—	—	—
金融負債				
可轉換可贖回優先股	—	—	7,914,398	7,914,398
應付或然代價	—	—	24,467	24,467
	—	—	7,938,865	7,938,865

於相關期間，金融資產及金融負債的第1級與第2級公平值計量之間並無轉撥，亦並無轉入或轉出第3級。

於各相關期間末，金融工具估值的重大不可觀察輸入數據概要連同定量敏感度分析如下：

	估值方法	重大不可觀察輸入數據	範圍	公平值 對輸入數據 的敏感度
可轉換可贖回 優先股	柏力克—舒爾斯 期權定價模型	無風險利率	0.50%–3.01%	附註a
		缺乏市場流通性折讓 (「缺乏市場流通性折讓」)	5.50%–27.50%	附註b
應付或然代價	折現現金流量法	實現淨利潤目標的概率	波幅 34.34%–37.34% 90%	附註c 附註d

II 歷史財務資料附註 — 續

42. 金融工具的公平值及公平值層級 — 續

公平值 — 續

附註：

- a. 在所有其他可變因素維持不變的情況下，無風險利率上升／下降1%，將令於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日可轉換可贖回優先股的公平值減少／增加人民幣10,903,000元／人民幣4,626,000元、人民幣9,017,000元／零、人民幣7,781,000元／人民幣6,799,000元及人民幣6,199,000元／人民幣7,458,000元。於2020年12月31日的無風險利率低於1%。因此，在無風險利率下降1%的情況下，公平值變動很小。
- b. 在所有其他可變因素維持不變的情況下，缺乏市場流通性折讓增加／減少1%，將令於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日可轉換可贖回優先股的公平值減少／增加人民幣21,698,000元／人民幣16,990,000元、人民幣40,061,000元／人民幣42,313,000元、人民幣68,510,000元／人民幣68,071,000元及人民幣72,977,000元／人民幣72,762,000元。
- c. 在所有其他可變因素維持不變的情況下，波幅增加／減少1%，將令2019年及2020年12月31日以及2022年6月30日的可換股可贖回優先股的公平值減少／增加人民幣3,038,000元／人民幣631,000元、人民幣1,067,000元／人民幣6,588,000元及人民幣347,000元／人民幣341,000元，並令2021年12月31日的可換股可贖回優先股的公平值減少人民幣1,677,000元／人民幣24,000元。
- d. 在所有其他可變因素保持不變的情況下，實現淨利潤目標的概率增加／減少10%，將令2021年12月31日以及2022年6月30日的應付或然代價的公平值增加／減少人民幣2,719,000元／人民幣2,310,000元及人民幣2,833,000元／人民幣2,627,000元。

43. 金融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、定期存款、已抵押存款、按公平值計入損益的金融資產及可轉換可贖回優先股。該等金融工具的主要目的是為貴集團的經營籌集資金。貴集團擁有多種其他金融資產及負債，如直接因經營產生的貿易應收款項及應收票據以及貿易應付款項。

貴集團金融工具產生的主要風險為外匯風險、信貸風險及流動資金風險。董事會審閱並同意管理上述各風險的政策，有關政策概述如下。

外匯風險

貴集團存在交易性貨幣風險。有關風險因附屬公司以附屬公司功能貨幣以外的貨幣進行融資活動而產生。

下表列示於各相關期間末在所有其他可變因素維持不變的情況下，貴集團的除稅前虧損及權益對美元匯率出現合理可能變動的敏感度(由於貨幣資產及負債的公平值變動而導致)。

	匯率上升／(下降)	除稅前虧損 減少／(增加)	權益 增加／(減少)
	%	人民幣千元	人民幣千元
2019年12月31日			
倘人民幣兌美元貶值	5	9	7
倘人民幣兌美元升值	(5)	(9)	(7)
2020年12月31日			
倘人民幣兌美元貶值	5	(43,963)	(36,710)
倘人民幣兌美元升值	(5)	43,963	36,710

II 歷史財務資料附註 — 續

43. 金融風險管理目標及政策 — 續

外匯風險 — 續

	匯率上升／(下降)	除稅前虧損 減少／(增加)	權益 增加／(減少)
	%	人民幣千元	人民幣千元
2021年12月31日			
倘人民幣兌美元貶值	5	(36)	(32)
倘人民幣兌美元升值	(5)	36	32
2022年6月30日			
倘人民幣兌美元貶值	5	(30)	(26)
倘人民幣兌美元升值	(5)	30	26

信貸風險

已於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日使用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率乃根據內部信貸評級將具有類似虧損模式的各個債務人歸類。計算反映概率加權結果、貨幣時間值及於報告日期可獲得的有關過往事件、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理及有據的資料。

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日的最高風險及年末所處階段

下表列示於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日的信貸質素及基於貴集團信貸政策的最高信貸風險(主要基於賬齡資料，除非無需過多成本或努力即可獲得其他資料)以及所處階段分類。所呈列的金額為金融資產的總賬面值。

於2019年12月31日

	12個月預期 信貸虧損	存續期預期信貸虧損			總計
	第1階段	第2階段	第3階段	簡化方法	
	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
貿易應收款項及應收票據*	—	—	—	40,112	40,112
合約資產*	—	—	—	51,873	51,873
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	23,575	—	—	—	23,575
定期存款	5,000	—	—	—	5,000
代客戶持有的現金	8,179	—	—	—	8,179
現金及現金等價物	199,110	—	—	—	199,110
	235,864	—	—	91,985	327,849

II 歷史財務資料附註 — 續

43. 金融風險管理目標及政策 — 續

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日的最高風險及年末所處階段 — 續

於2020年12月31日

	12個月預期	存續期預期信貸虧損			總計	
	信貸虧損	第1階段	第2階段	第3階段		簡化方法
	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
貿易應收款項及應收票據*	—	—	—	50,358	50,358	
合約資產*	—	—	—	75,906	75,906	
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	59,942	—	—	—	59,942	
應收關聯方款項	362	—	—	—	362	
定期存款	5,048	—	—	—	5,048	
代客戶持有的現金	145,624	—	—	—	145,624	
現金及現金等價物	1,628,021	—	—	—	1,628,021	
	1,838,997	—	—	126,264	1,965,261	

於2021年12月31日

	12個月預期	存續期預期信貸虧損			總計	
	信貸虧損	第1階段	第2階段	第3階段		簡化方法
	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
貿易應收款項及應收票據*	—	—	—	179,868	179,868	
合約資產*	—	—	—	107,013	107,013	
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	121,180	—	—	—	121,180	
應收關聯方款項	7,399	—	—	—	7,399	
定期存款	5,048	—	—	—	5,048	
代客戶持有的現金	166,179	—	—	—	166,179	
現金及現金等價物	535,849	—	—	—	535,849	
	835,655	—	—	286,881	1,122,536	

II 歷史財務資料附註 — 續

43. 金融風險管理目標及政策 — 續

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日的最高風險及年末所處階段 — 續

於2022年6月30日

	12個月預期 信貸虧損				總計
	存續期預期信貸虧損				
	第1階段	第2階段	第3階段	簡化方法	
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	
貿易應收款項及應收票據*	—	—	—	271,054	271,054
合約資產*	—	—	—	115,893	115,893
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	99,770	—	—	—	99,770
應收關聯方款項	58	—	—	—	58
定期存款	5,097	—	—	—	5,097
已抵押存款	73,200	—	—	—	73,200
代客戶持有的現金	288,131	—	—	—	288,131
現金及現金等價物	1,366,423	—	—	—	1,366,423
	<u>1,832,679</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>386,947</u>	<u>2,219,626</u>

* 就貴集團應用簡化方法進行減值的貿易應收款項及應收票據及合約資產而言，基於撥備矩陣的資料分別於歷史財務資料附註23及24披露。

當發生一項或多項事件，對金融資產的估計未來現金流量具有負面影響時，即金融資產已信貸減值。金融資產已信貸減值的證據包括有關下列事件的可觀察數據：

- 債務人出現嚴重財政困難
- 違約，例如拖欠或逾期付款事件
- 借款人很可能破產或進行其他財務重組

貴集團已制定政策，透過考慮金融工具餘下期限內發生違約的風險變動，評估金融工具的信貸風險自初始確認起是否已大幅增加。

管理層基於歷史結算記錄及過往經驗，定期對計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產進行整體評估，並對其他應收款項的可收回性進行個別評估。貴集團基於12個月預期信貸虧損確認金融資產（貿易應收款項及應收票據除外）的撥備，並就前瞻性宏觀經濟數據作出調整。

流動資金風險

貴集團的目標是透過使用內部產生的經營現金流量及租賃負債，維持資金延續性與靈活性之間的平衡。貴集團定期檢討其主要資金狀況，以確保擁有足夠財政資源履行其財務責任。

II 歷史財務資料附註 — 續

43. 金融風險管理目標及政策 — 續

流動資金風險 — 續

於各相關期間末，貴集團金融負債及租賃負債基於合約未貼現付款的到期情況如下：

貴集團

	於2019年12月31日				
	不到3個月	3至12個月	1至5年	超過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
可轉換可贖回優先股	—	—	—	1,774,143	1,774,143
貿易應付款項	160,612	—	—	—	160,612
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債 . .	35,147	—	—	—	35,147
租賃負債	6,228	20,778	45,725	908	73,639
	<u>201,987</u>	<u>20,778</u>	<u>45,725</u>	<u>1,775,051</u>	<u>2,043,541</u>
	於2020年12月31日				
	不到3個月	3至12個月	1至5年	超過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
可轉換可贖回優先股	—	—	—	3,618,732	3,618,732
貿易應付款項	230,464	—	—	—	230,464
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債 . .	169,372	—	—	—	169,372
租賃負債	7,424	21,223	38,226	311	67,184
	<u>407,260</u>	<u>21,223</u>	<u>38,226</u>	<u>3,619,043</u>	<u>4,085,752</u>
	於2021年12月31日				
	不到3個月	3至12個月	1至5年	超過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
可轉換可贖回優先股	—	—	—	7,434,838	7,434,838
貿易應付款項	237,155	—	—	—	237,155
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債 . .	224,518	—	—	—	224,518
應付或然代價	—	23,100	4,200	—	27,300
應付關聯方款項	2,878	—	—	—	2,878
租賃負債	9,211	27,482	55,589	981	93,263
	<u>473,762</u>	<u>50,582</u>	<u>59,789</u>	<u>7,435,819</u>	<u>8,019,952</u>

II 歷史財務資料附註 — 續

43. 金融風險管理目標及政策 — 續

流動資金風險 — 續

貴集團 — 續

	於2022年6月30日				
	不到3個月	3至12個月	1至5年	超過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
可轉換可贖回優先股	—	—	7,914,398	—	7,914,398
貿易應付款項	317,629	—	—	—	317,629
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	317,514	—	—	—	317,514
應付或然代價	23,100	4,200	—	—	27,300
應付關聯方款項	1,864	—	—	—	1,864
租賃負債	10,687	25,462	49,749	1,370	87,268
	<u>670,794</u>	<u>29,662</u>	<u>7,964,147</u>	<u>1,370</u>	<u>8,665,973</u>

資本管理

貴集團管理資本的首要目標為保障貴集團持續經營的能力，並維持穩健的資本比率，以支持其業務及令股東價值最大化。

貴集團根據經濟狀況變化及相關資產的風險特點管理資本架構並作出調整。為維持或調整資本架構，貴集團可能調整向股東支付的股息、向股東退還資本或發行新股份。貴集團不受任何外部施加的資本要求約束。於相關期間，管理資本的目標、政策或程序並無變動。

於各相關期間末的資產負債比率如下：

	於12月31日	於12月31日	於12月31日	於6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
總資產	<u>1,151,106</u>	<u>2,478,598</u>	<u>2,892,819</u>	<u>2,905,151</u>
總負債	<u>2,158,043</u>	<u>4,270,245</u>	<u>8,323,729</u>	<u>8,968,090</u>
資產負債比率	<u>187%</u>	<u>172%</u>	<u>288%</u>	<u>309%</u>

附註：資產負債率按總負債除以總資產再乘以100%計算。

II 歷史財務資料附註 — 續**44. 相關期間後事項**

於2022年10月，貴公司自兩家特殊目的公司股東購回2,668,776股每股面值為0.0001美元的普通股。購回的普通股乃為2017年購股權計劃而保留，且於購回前並未授予任何合資格獎勵接受者。貴公司購回股份的詳情載於招股章程的「歷史、重組及公司架構」一節。

於2022年10月25日，貴公司根據2021年受限制股份單位計劃向貴集團的一名僱員授予於Sail Far Holdings Limited持有的10,004,000股受限制股份。

於2022年10月27日，附註25所詳述的按金人民幣130百萬元已根據於2022年10月訂立的第二份補充協議悉數退還予貴集團。

45. 期後財務報表

貴公司、貴集團或現時組成貴集團的任何公司概無就2022年6月30日後的任何期間編製任何經審核財務報表。