

以下為錦欣生殖醫療集團有限公司的申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出的報告全文，以供載入本文件。

**Deloitte.**

**德勤**

## 簡明綜合財務報表審閱報告

致錦欣生殖醫療集團有限公司董事會

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

### 緒言

吾等已審閱載於第IB-2至IB-26頁的錦欣生殖醫療集團有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的簡明綜合財務報表，包括於2018年9月30日的簡明綜合財務狀況表，以及截至該日止九個月期間的相關簡明綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表及若干說明附註。貴公司董事編製簡明綜合財務報表，僅供載入貴公司日期為[●]有關貴公司股份於香港聯合交易所有限公司主板首次[編纂]的文件。因此，簡明綜合財務報表未必適合其他用途。簡明綜合財務報表乃按簡明綜合財務報表附註1及2所載編製及呈列基準以及會計政策編製。吾等的責任是根據吾等的審閱對該等簡明綜合財務報表作出結論，並按照委聘的協定條款僅向作為整體的閣下報告結論，且並無其他目的。吾等不會就本報告的內容向任何其他人士負責或承擔任何責任。

### 審閱範圍

吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號實體的獨立核數師對中期財務資料的審閱進行審閱。審閱該等簡明綜合財務報表包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，並應用分析性及其他審閱程序。審閱範圍遠小於根據香港核數準則進行審核的範圍，故不能令吾等保證將知悉在審核中可能發現的所有重大事項。因此，吾等不會發表審核意見。

### 結論

按照吾等的審閱，吾等並無發現任何事項，令吾等相信簡明綜合財務報表在各重大方面未有根據簡明綜合財務報表附註1及2所載編製及呈列基準及會計政策編製。

[德勤•關黃陳方會計師行]

執業會計師

香港

[日期]

附錄 — B

簡明綜合財務報表

簡明綜合損益及其他全面收益表  
截至2018年9月30日止九個月

	附註	截至9月30日止九個月	
		2018年 人民幣千元 (未經審核)	2017年 人民幣千元 (未經審核)
收益 .....	3	669,617	484,373
收益成本 .....		(356,632)	(258,736)
毛利 .....		312,985	225,637
其他收入 .....	4	15,825	4,493
其他開支 .....	5	(16)	(454)
其他虧損 .....	6	(182)	(1,180)
研發開支 .....		(8,364)	(6,775)
行政開支 .....		(67,373)	(40,492)
[ 編纂 ] 開支 .....		[ 編纂 ]	[ 編纂 ]
除稅前利潤 .....	7	226,168	181,229
所得稅開支 .....	8	(51,657)	(30,553)
年內利潤及全面收入總額 .....		<u>174,511</u>	<u>150,676</u>
以下各項應佔年內利潤及全面收入總額：			
— 貴公司擁有人 .....		130,595	59,758
— 非控股權益 .....		43,916	90,918
期內利潤及全面收入總額 .....		<u>174,511</u>	<u>150,676</u>
每股盈利—基本(人民幣) .....	10	<u>0.12</u>	<u>0.12</u>

附錄 — B

簡明綜合財務報表

簡明綜合財務狀況表  
於2018年9月30日

	附註	於2018年 9月30日 人民幣千元 (未經審核)	於2017年 12月30日 人民幣千元 (經審核)
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備.....	11	119,631	118,835
商譽.....		197,123	197,123
牌照.....		404,574	414,441
商標.....		246,900	246,900
租賃按金.....	12	457	457
預付款項.....	12	100,000	100,000
應收關連方款項.....	13	371,084	125,349
		<u>1,439,769</u>	<u>1,203,105</u>
<b>流動資產</b>			
存貨.....		22,062	18,688
應收賬款及其他應收款項.....	12	71,024	66,720
銀行結餘及現金.....		392,110	449,495
		<u>485,196</u>	<u>534,903</u>
<b>流動負債</b>			
應付賬款及其他應付款項.....	14	398,668	164,386
應付關連方款項.....	13	11,525	3,930
應付稅項.....		69,046	35,854
		<u>479,239</u>	<u>204,170</u>
流動資產淨值.....		<u>5,957</u>	<u>330,733</u>
總資產減流動負債.....		<u>1,445,726</u>	<u>1,533,838</u>
<b>非流動負債</b>			
遞延稅項負債.....	15	169,344	172,212
資產淨值.....		<u>1,276,382</u>	<u>1,361,626</u>
<b>資本及儲備</b>			
股本／繳足資本.....	16	—	688,267
儲備.....		1,172,725	239,602
貴公司擁有人應佔權益.....		1,172,725	927,869
非控股權益.....		103,657	433,757
權益總額.....		<u>1,276,382</u>	<u>1,361,626</u>

附錄一 B

簡明綜合財務報表

簡明綜合權益變動表

截至2018年9月30日止九個月

	貴公司擁有人應佔						非控股權益 人民幣千元	總計 人民幣千元
	股本／繳足資本	資本儲備	法定儲備	保留利潤	小計			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註e)	人民幣千元	人民幣千元			
於2018年1月1日(經審核).....	688,267	147,293	11,111	81,198	927,869	433,757	1,361,626	
期內利潤及全面收入總額.....	—	—	—	130,595	130,595	43,916	174,511	
境內重組及集團重組的								
影響(附註a).....	688,267	947,318	—	—	259,051	(259,051)	—	
已確認作分派的股息(附註9).....	—	—	—	(144,790)	(144,790)	—	(144,790)	
向非控股股東宣派的股息								
(附註9).....	—	—	—	—	—	(114,965)	(114,965)	
於2018年9月30日(未經審核) ..	<u>—</u>	<u>1,094,611</u>	<u>11,111</u>	<u>67,003</u>	<u>1,172,725</u>	<u>103,657</u>	<u>1,276,382</u>	
於2017年1月1日(經審核).....	60,200	—	3,198	15,803	79,201	21,368	100,569	
期內利潤及全面收入總額.....	—	—	—	59,758	59,758	90,918	150,676	
收購附屬公司.....	—	—	—	—	—	145,660	145,660	
權益持有人注資(附註b).....	629,178	25,790	—	—	654,968	—	654,968	
非控股股東出資(附註b).....	—	—	—	—	—	333,333	333,333	
出售並未失去控制權附屬								
公司股權(附註d).....	(1,111)	—	—	—	(1,111)	1,111	—	
對非控股股東出資時視作								
出售附屬公司部分權益								
的淨影響(附註c).....	—	129,527	—	—	129,527	(129,527)	—	
轉至儲備(附註e).....	—	—	7,913	(7,913)	—	—	—	
已確認作分的股息(附註9).....	—	—	—	(25,475)	(25,475)	—	(25,475)	
向非控股股東宣派的股息								
(附註9).....	—	—	—	—	—	(37,956)	(37,956)	
於2017年9月30日(未經審核) ..	<u>688,267</u>	<u>155,317</u>	<u>11,111</u>	<u>42,173</u>	<u>896,868</u>	<u>424,907</u>	<u>1,321,775</u>	

附註：

(a) 於2018年4月，作為四川錦欣生殖醫療管理有限公司(「四川錦欣生殖」)為 貴集團境內投資控股平台的境內重組(「境內重組」)的一部分，成都西囡婦科醫院有限公司(「成都西囡醫院」)的非控股股東向四川錦欣生殖注入彼等各自於成都西囡醫院的權益，作為向 貴集團的出資。於完成後，成都西囡醫院成為四川錦欣生殖的全資附屬公司。 貴集團於當期內進行部分集團重組(定義及詳情見附註1)，據此 貴公司成為 貴集團旗下公司的控股公司。

- (b) 截至2017年9月30日止九個月，四川錦欣生殖的註冊資本增加至人民幣679,178,000元，其中當時股東出資人民幣654,968元。有關出資人民幣471,787,000元乃由股東及投資者於2016年度付款結算，而餘下人民幣183,181,000元則於截至2017年9月30日止九個月以現金結算。此外，成都西囡醫院的註冊資本透過獨立第三方股東注資而增加約人民幣2,222,000元，總代價約人民幣333,333,000元。
- (c) 截至2017年9月30日止九個月，由於上文附註(b)所述非控股股東出資時視作出售附屬公司部分權益，非控股股東出資與彼等應佔繳足股本及資產淨值之間的差額人民幣129,527,000元引起視作當時擁有人收益，並確認為資本儲備增加及非控股權益減少。
- (d) 於2017年6月23日，成都錦欣投資(定義見附註12)向多名獨立投資者轉讓成都西囡醫院合共5.56%股權。
- (e) 該金額指中華人民共和國(「中國」)實體的法定儲備。根據中國相關法律，於中國成立的有限責任公司須將根據中國會計法規計算的除稅後純利最少10%轉撥至不可分派儲備基金，直至該儲備結餘達致註冊資本的50%，且須在向擁有人分派股息前轉撥至該儲備。有關儲備基金可用於抵銷過往年度虧損(如有)，除清盤外，不可分派。

附錄 — B

簡明綜合財務報表

簡明綜合現金流量表  
截至2018年9月30日止九個月

	截至9月30日止九個月	
	2018年	2017年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
<b>經營活動</b>		
除稅前利潤 .....	226,168	181,229
就以下各項作出調整：		
物業、廠房及設備折舊 .....	18,021	17,809
牌照攤銷 .....	9,867	8,770
利息收入 .....	(6,845)	(391)
出售物業、廠房及設備虧損 .....	182	1,180
營運資金變動前經營現金流量 .....	247,393	208,597
存貨(增加)減少 .....	(3,374)	2,433
應收賬款及其他應收款項增加 .....	(1,160)	(9,721)
應收關連方款項增加 .....	(65,873)	(73,817)
應付賬款及其他應付款項增加 .....	105,927	46,494
應付關連方款項增加 .....	3,394	3,013
經營所得現金 .....	286,307	176,999
已付中國企業所得稅 .....	(21,333)	(13,270)
<b>經營活動所得現金淨額</b> .....	<b>264,974</b>	<b>163,729</b>
<b>投資活動</b>		
自銀行收取利息 .....	1,303	391
購買物業、廠房及設備 .....	(18,778)	(25,547)
出售物業、廠房及設備所得款項 .....	—	564
收購附屬公司 .....	—	(75,485)
關連方還款 .....	121,560	—
向關連方墊款 .....	(339,331)	(96,921)
<b>投資活動所用現金淨額</b> .....	<b>(235,246)</b>	<b>(196,998)</b>
<b>融資活動</b>		
已付遞延股份發行成本 .....	(3,144)	—
一名非控股股東出資 .....	—	333,333
股東及投資者注資 .....	—	183,181
代一家非牟利組織臨時收款 .....	4,201	—
向一家非牟利組織支付臨時收款 .....	2,546	4,037
關連方墊款 .....	(2,912)	—
已付股息 .....	(87,804)	(60,169)
<b>融資活動(所用)所得現金淨額</b> .....	<b>(87,113)</b>	<b>460,382</b>
現金及現金等價物(減少)增加淨額 .....	(57,385)	427,113
期初現金及現金等價物 .....	449,495	190,703
期末現金及現金等價物(指銀行結餘及現金) .....	392,110	617,816

## 簡明綜合財務報表附註

### 1. 一般資料及編製及呈列基準

錦欣生殖醫療集團有限公司(「貴公司」)於2018年5月3日在開曼群島根據開曼群島法例第22章公司法(2018年修訂本)(1961年第3號法例，經不時修訂或補充或另行修改)註冊成立並登記為獲豁免有限公司。貴公司註冊辦事處及主要營業地點於 貴公司日期為[●]的文件(「文件」)「公司資料」一節披露。

貴公司為投資控股公司。貴公司主要營運附屬公司主要從事提供(i)輔助生殖服務；(ii)管理服務；及(iii)輔助醫療服務。

簡明綜合財務報表以人民幣呈列，而人民幣亦為 貴公司的功能性貨幣。

簡明綜合財務報表乃由 貴公司董事(「董事」)僅為 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]而編製。因此，簡明綜合財務報表並不適合作另一用途。

貴集團於2018年5月至12月進行一系列集團重組(「集團重組」)以籌備 貴公司股份於聯交所主板首次[編纂]，詳情載於文件附錄一A所載會計師報告。

編製於截至2018年及2017年9月30日止九個月的簡明綜合損益及其他全面收益表、簡明綜合權益變動表及簡明綜合現金流量表，猶如集團架構於集團重組完成後於整個截至2018年及2017年9月30日止九個月或自彼等各自註冊／成立或收購相關實體日期起(以較短期間為準)一直存在。

貴集團於2017年9月30日的簡明綜合財務狀況表呈列現時由 貴集團組成的公司的資產及負債，猶如該集團架構於該日期(經計及相關實體各自的註冊成立／成立日期或收購日期(如適用))已一直存在。

### 2. 重要會計政策

除導致於2018年1月1日應用國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)第9號金融工具的會計政策變動外，截至2018年9月30日止九個月的簡明綜合財務報表所採用的會計政策



及計算方法與編製文件附錄一 A 會計師報告所載 貴集團截至 2017 年 12 月 31 日止兩個年度的歷史財務資料所遵循的政策及方法相同。

於 2018 年 1 月 1 日應用國際財務報告準則第 9 號就金融工具的分類及計量而言對 貴集團的簡明綜合財務狀況表並無重大影響，於同日應用預期信貸虧損方法後亦無確認任何重大額外減值。國際財務報告準則第 9 號下金融工具的會計政策載於下文。

## 2.1. 有關應用國際財務報告準則第 9 號的會計政策的影響及變動

截至 2018 年 9 月 30 日止九個月， 貴集團已應用國際財務報告準則第 9 號及其他國際財務報告準則的有關相應修訂。國際財務報告準則第 9 號就 (1) 金融資產及金融負債的分類及計量、(2) 金融資產的預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）及 (3) 一般對沖會計處理引入新規定。

貴集團已按國際財務報告準則第 9 號所載的過渡條文應用國際財務報告準則第 9 號，即對並無於 2018 年 1 月 1 日（初次應用日期）終止確認的工具追溯應用分類及計量規定（包括減值），而並無對已於 2018 年 1 月 1 日終止確認的工具應用有關規定。於 2017 年 12 月 31 日的賬面值與於 2018 年 1 月 1 日的賬面值之間的差額（如有），於期初保留利潤及權益的其他部分確認，而截至 2017 年 12 月 31 日止年度的歷史財務資料不予重列。

### 2.1.1. 應用國際財務報告準則第 9 號產生的會計政策主要變動

#### 金融資產的分類及計量

來自客戶合約的貿易應收款項初步根據國際財務報告第 15 號客戶合約收益計量。

屬國際財務報告準則第 9 號範圍內的所有已確認金融資產其後按攤銷成本或公平值計量。

符合以下條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 以收取合約現金流量為目的而持有金融資產的商業模式下持有的金融資產；及
- 金融資產的合約條款於指定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償還本金的利息。

董事基於 2018 年 1 月 1 日現有的事實及情況審閱及評估 貴集團於該日的金融資產，且對 貴集團於該日的金融資產分類及計量並無影響。



### 預期信貸虧損模式下的減值

貴集團就根據國際財務報告準則第9號須予減值的金融資產(包括銀行結餘及現金應收賬款及其他應收款項及應收關連方款項)的預期信貸虧損確認虧損撥備。預期信貸虧損金額於各報告日期更新以反映信貸風險自初始確認以來的變動。

全期預期信貸虧損指於相關工具的預計年期內所有可能的違約事件而產生的預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損(「12個月預期信貸虧損」)指於報告日期後12個月內因可能發生的違約事件而預期產生的部分全期預期信貸虧損。評估乃根據 貴集團過往信貸虧損經驗，並就債務人特定因素、整體經濟狀況以及對於報告日期的當前狀況及未來狀況預測的評估作出調整。

貴集團一直就應收賬款確認全期預期信貸虧損。該等資產的預期信貸虧損乃就減值評估進行個別評估。

就所有其他工具而言， 貴集團計量虧損撥備相等於12個月預期信貸虧損，除非當信貸風險自初始確認以來顯著增加，否則 貴集團只需確認全期預期信貸虧損。應否確認全期預期信貸虧損乃視乎自初次確認以來，出現違約的可能性或風險有否顯著增加。

### 信貸風險顯著增加

評估信貸風險自首次確認以來有否顯著增加時， 貴集團會就金融工具於報告日期發生違約的風險與金融工具於首次確認當日發生違約的風險進行比較。在進行有關評估時， 貴集團會考慮合理且可靠的定量和定性資料，包括過往經驗及毋須付出不必要的成本或努力即可獲得的前瞻性資料。

具體而言，在評估信貸風險是否顯著增加時會考慮以下資料：

- 金融工具外部(如有)或內部信貸評級的實際或預期顯著惡化；
- 信貸風險的外部市場指標顯著惡化，例如債務人的信貸息差、信用違約交換價格顯著上升；
- 商業、金融或經濟情況出現預計會導致債務人償債能力顯著下降的現有或預期不利變化；
- 債務人經營業績實際或預期顯著惡化；

- 債務人的監管、經濟或技術環境有實際或預期的顯著不利變動，導致債務人償還債項的能力顯著下降。

無論上述評估的結果如何，貴集團假設倘合約付款逾期超過30天，則信貸風險自初次確認以來顯著增加，除非貴集團有能說明信貸風險並無顯著增加的合理可靠資料，則作別論。

#### 違約之定義

貴集團認為以下情況就內部信貸風險管理目的而言構成違約事件，此乃由於過往經驗顯示符合以下任何一項標準之應收款項通常無法收回。

- 交易對手違反財務契約；或
- 內部產生或獲取自外部來源的資料顯示，債務人不太可能向債權人(包括貴集團)全額還款(並未考慮貴集團持有的任何抵押品)。

不論上述分析如何，貴集團認為倘金融資產已逾期超過90天，則違約已經發生，除非貴集團擁有合理及有理據的資料顯示一項更滯後的違約標準更為合適則當別論。

#### 撤銷政策

倘有資料顯示交易對手出現重大財務困難，且並無實際收回的可能之時(例如交易對手已清算或進入破產程序)，貴集團會撤銷金融資產。在考慮法律意見(如適用)，已撤銷金融資產仍可根據貴集團之收回程序實施強制執行。任何收回款項會於損益中確認。

#### 預期信貸虧損的計量及確認

預期信貸虧損的計量的依據為違約概率、違約損失率(即違約時的損失程度)及違約風險的函數。評估違約概率及違約損失率的依據是過往數據，並按前瞻性資料調整。對預期信貸虧損的估計反映以發生違約風險的金額作為加權數值而釐定的公正及概率加權金額。

一般而言，預期信貸虧損乃根據合約中應付貴集團的合約現金流量總額及貴集團預計收取的現金流量總額(以初次確認時釐定的實際利率貼現)的差額估計。

## 附錄 — B

## 簡明綜合財務報表

利息收入根據金融資產的賬面值總額計算，惟金融資產為信貸減值的情況除外，於此情況下，利息收入根據金融資產的攤銷成本計算。

貴集團就貿易應收款項於損益確認減值收益或虧損，而相應調整透過虧損準備賬確認。

於2018年1月1日，董事根據國際財務報告準則第9號規定，使用無需付出過多成本或努力即可得的合理可靠資料審核評估 貴集團現有金融資產是否減值。於2018年1月1日並無確認減值撥備及進一步評估過程載於附註12。

### 3. 收益及分部資料

收益是指就輔助生殖服務、管理服務以及輔助醫療服務已收及應收的款項淨額(扣除折扣)。

於截至2018年及2017年9月30日止九個月， 貴集團的收益來自其於成都及深圳的業務。

向董事(即 貴集團的主要經營決策者(「主要經營決策者」))報告的資料對 貴集團輔助生殖、管理服務及輔助醫療服務的綜合利益分析及 貴集團整體的財務業績進行檢討以用於績效評估。由於未能定期向主要經營決策者提供分部資產或負債，故並無呈列分析。

#### 主要服務產生的收益

	截至9月30日止九個月	
	2018年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審核)	(未經審核)
<b>服務類型</b>		
輔助生殖服務		
於一個時間點確認 .....	371,296	242,811
於一段時間點確認 .....	206,411	142,534
	<u>577,707</u>	<u>385,345</u>
管理服務—於一段時確認 .....	65,873	73,817
輔助醫療服務		
於一個時間點確認 .....	10,512	10,871
於一段時間點確認 .....	15,525	14,340
	<u>26,037</u>	<u>25,211</u>
總計 .....	<u><u>669,617</u></u>	<u><u>484,373</u></u>

於各報告期末，並無重大未履行履約責任。

## 附錄 — B

## 簡明綜合財務報表

### 地理資料

貴集團的收益均來自於中國的業務，而 貴集團的非流動資產均位於中國。

### 關於主要客戶的資料

於相應期間貢獻 貴集團總銷售 10% 以上的客戶收益如下：

	截至9月30日止九個月	
	2018年	2017年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
成都市錦江區婦幼保健院(「錦江區婦幼保健院」) .....	不適用 <sup>1</sup>	73,547

<sup>1</sup> 相應的收益並未佔 貴集團總收益的 10%。

### 4. 其他收入

	截至9月30日止九個月	
	2018年	2017年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
來自關連方的推算利息收入 .....	5,542	—
來自銀行的利息收入 .....	1,303	391
政府補助(附註) .....	3,027	2,463
諮詢服務收入 .....	3,620	262
其他 .....	2,333	1,377
	<u>15,825</u>	<u>4,493</u>

附註：政府補助主要是指就不附帶未達成條件的深圳市中山泌尿外科醫院有限公司的研發項目產生的成本的補助。

## 附錄 — B

## 簡明綜合財務報表

### 5. 其他開支

	截至9月30日止九個月	
	2018年	2017年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
捐贈 .....	—	3
其他開支 .....	16	451
	<u>16</u>	<u>454</u>

### 6. 其他虧損

	截至9月30日止九個月	
	2018年	2017年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
出售物業、廠房及設備的虧損.....	<u>182</u>	<u>1,180</u>

## 附錄 — B

## 簡明綜合財務報表

### 7. 除稅前利潤

	截至9月30日止九個月	
	2018年	2017年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
除稅前利潤經扣除下列項目後達致：		
董事薪酬 .....	6,920	4,007
其他員工成本		
— 薪資、津貼及其他福利 .....	108,327	88,896
— 其他員工退休福利計劃供款 .....	19,058	13,890
總員工成本 .....	134,305	106,793
許可證攤銷(計入至行政開支) .....	9,867	8,770
核數師薪酬 .....	—	—
確認為開支的存貨成本 (指所用藥品及耗材，計入收益成本內) .....	220,240	139,269
物業、廠房及設備折舊 .....	18,021	17,809
租用醫院處所經營租賃開支 .....	8,687	8,278
	<u>          </u>	<u>          </u>

### 8. 所得稅開支

	截至9月30日止九個月	
	2018年	2017年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
即期稅項：		
中國企業所得稅(「企業所得稅」) .....	47,450	33,102
中國附屬公司分派利潤的中國預扣稅 .....	7,075	—
	<u>54,525</u>	<u>33,102</u>
遞延稅項：		
當前期間 .....	(2,868)	(2,549)
	<u>51,657</u>	<u>30,553</u>

根據開曼群島法律，貴公司毋須繳稅。

由於 貴公司於截至2018年9月30日止九個月並無須繳納香港利得稅的應課稅利潤(2017年：無)，故並無就香港利得稅計提撥備。

根據中國企業所得稅法(「企業所得稅法」)及企業所得稅法實施條例， 貴集團於中國營運的附屬公司法定企業所得稅率為25%，除若干從事「西部鼓勵類產業」並合資格享有15%企業所得稅稅率的附屬公司外。另外，中國附屬公司賺取利潤而向境外股東宣派的股息須繳納10%的預扣稅。

於2018年9月30日，簡明綜合財務報表內並無就中國附屬公司保留利潤帶來達到約人民幣86,090,000元(2017年：零)的暫時差額撥備提撥遞延稅項，原因是 貴集團能夠控制暫時性差異的轉回時間，且在可預見的將來，暫時性差異可能不會逆轉。

## 9. 股息

截至2018年9月30日止九個月，四川錦欣生殖、成都西囡醫院及深圳中山醫院分別向其當時股東宣派總額約人民幣153,000,000元、人民幣256,687,000元及人民幣80,000,000元的中期股息，當中約人民幣159,184,000元、人民幣70,748,000元、人民幣144,790,000元及人民幣114,965,000元分別分派予四川錦欣生殖、Lionvock New Hope (HK) Company Limited、 貴公司擁有人及非控股股東。此外，在成都西囡醫院已宣派的股息中，人民幣43,451,000元與於2017年12月31日的應收一名關連方款項對銷。

截至2017年9月30日止九個月，成都西囡醫院及深圳中山醫院分別向其當時股東宣派股息人民幣49,950,000元及人民幣13,481,000元，當中人民幣25,475,000元及人民幣37,956,000元分別分派予 貴公司擁有人及非控股股東。

並無呈列股息率及有權享有股息的股份數目，乃因為就該等簡明綜合財務報表而言，該等資料被視為並無意義。

貴公司自其成立以來並無宣派任何股息。



## 附錄一 B

## 簡明綜合財務報表

### 10. 每股盈利

貴公司擁有人應佔的每股基本盈利基於以下數據計算：

	截至9月30日止九個月	
	2018年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審核)	(未經審核)
<b>盈利</b>		
用於計算每股基本盈利的盈利		
( 貴公司擁有人應佔期間利潤) .....	130,595	59,758
	<u>130,595</u>	<u>59,758</u>
<b>股份數目</b>		
用於計算每股基本盈利的加權平均股份數目 .....	1,123,215	495,262
	<u>1,123,215</u>	<u>495,262</u>

用於計算每股基本盈利的普通股加權平均數目乃根據集團重組及 貴公司股份資本化發行於2017年1月1日生效的假設釐定。

由於 貴集團於截至2018年及2017年9月30日止九個月並無任何已發行潛在普通股，故並無呈列每股攤薄盈利。

### 11. 物業、廠房及設備變動

截至2018年9月30日止九個月期間， 貴集團出售賬面總額為人民幣182,000元(2017年：人民幣1,744,000元)的若干廠房及機器，所得款項為零(2017年：人民幣564,000元，導致出售虧損人民幣182,000元(2017年：人民幣1,180,000元))。

此外，截至2018年9月30日止九個月， 貴集團支付約人民幣18,778,000元(2017年：人民幣25,547,000元)用於收購物業、廠房及設備，以擴充及升級主要位於成都及深圳的若干固定資產及醫院處所。

附錄一 B

簡明綜合財務報表

12. 應收賬款及其他應收款項

	於2018年 9月30日	於2017年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (經審核)
應收賬款 .....	4,044	4,583
其他應收款項及預付款項：		
向關連方預付租金(附註) .....	150,000	150,000
遞延[編纂]開支 .....	[編纂]	—
向供應商預付款 .....	8,461	6,239
租金及其他按金 .....	941	4,277
其他 .....	3,367	2,078
	167,437	162,594
應收賬款及其他應收款項總額 .....	171,481	167,177
分析為：		
流動 .....	71,024	66,720
非流動 .....	100,457	100,457
	171,481	167,177

附註：預付款項指根據2017年12月與由成都錦昇醫療管理有限公司(「錦昇醫療管理」)控制的關連方成都錦欣投資訂立的租賃協議作出的三年預付租金，乃有關該關連方提供的一處醫院樓宇(「醫院樓宇」)，租期自2018年1月1日起計20年，年租為首三年人民幣50,000,000元，其後每年上漲3%。

於2018年1月15日，由於醫院樓宇延遲興建及翻新，經與錦昇醫院管理訂立補充協議(「補充協議」)，租賃期開始時間延遲至2019年1月31日或之後。在簽署下述購股協議後，補充協議隨後被取消。

於2019年2月11日，貴集團與由成都錦欣投資控制的關連方成都優他製藥有限責任公司(「優他製藥」)訂立一份購股協議(「該協議」)，以按代價人民幣678,000,000元收購成都錦奕企業管理有限公司的全部股權(「股份轉讓」)，而成都錦奕企業管理有限公司將於股份轉讓完成(「完成」)前從優他製藥轉讓後擁有醫院樓宇。代價應分以下三期支付：(i)人民幣260,000,000元應於該協議日期五日內支付；(ii)人民幣244,300,000元應於該協議日期二十日內支付；及(iii)餘額人民幣173,700,000元將於完成(預期將於2019年9月30日或之前發生)後支付。貴集團獲准於簽署協議後隨時搬入醫院樓宇，且直至完成前這段時間的租金獲豁免。倘並無完成，則兩期付款(扣除這段期間的相關租金後)將退還予貴集團。

## 附錄 — B

## 簡明綜合財務報表

貴集團的個人客戶一般以現金、信用卡、借記卡或政府社保計劃繳費。透過政府的社保計劃進行的繳費通常由當地社保局或負責報銷政府醫療保險計劃保障的病人醫療開支的類似政府部門在交易日期後30至90天結清。董事認為，信貸違約風險並無重大增加，乃由於金額來自擁有良好信用評級及持續還款的地方社會保險局或類似政府部門。

自2018年1月1日起，貴集團應用國際財務報告準則第9號規定的簡化方法為預期信貸虧損計提撥備。應收賬款乃根據貴集團過往信貸虧損經驗就減值撥備進行個別評估，並就債務人特定因素、整體經濟環境及報告日期當前情況及預測動向的評估（在適當時包括貨幣的時間價值）作出調整。董事認為於2018年9月30日的應收賬款的預期信貸虧損並不重大。

在釐定貿易應收款項的可收回性時，貴集團的管理層會考慮貿易應收款項於初步授出信貸日期直至報告期末的信貸質素的任何變動。

報告期末基於發票日期呈列應收賬款的賬齡分析如下。

	於2018年 9月30日	於2017年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (經審核)
90天內 .....	3,481	3,451
91至180天 .....	154	165
超過180天 .....	409	967
	<u>4,044</u>	<u>4,583</u>

董事密切監控應收賬款的信貸質素，並認為債務具有良好信貸質素。

附錄 — B

簡明綜合財務報表

13. 應收／應付關連方款項

應收關連方款項

	於2018年 9月30日	於2017年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (經審核)
<b>非貿易性質</b>		
其他應收款項：		
成都錦欣投資 .....	370,921	125,027
錦江區婦幼保健院 .....	163	322
	<u>371,084</u>	<u>125,349</u>
非流動資產下顯示的金額 .....	<u>371,084</u>	<u>125,349</u>

錦江區婦幼保健院由成都錦欣投資控制。該等金額為非貿易性質，無抵押，免息，且預期不會於報告期間結束後12個月內償還。

就應收關聯公司款項而言，董事基於過往結算記錄對可回收性作出定期評估及個別評估，並就前瞻性資料作出調整。鑒於該等關連方的良好還款歷史並考慮該等關連方經營的行業未來前景，董事認為違約風險較低，且因而並無就應收關連方款項確認減值。

應付關連方款項

	於2018年 9月30日	於2017年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (經審核)
<b>貿易性質(附註i)</b>		
四川錦欣婦女兒童醫院有限公司(「錦欣婦女兒童醫院」) .....	5,865	3,062
成都錦欣精神病醫院有限公司(「錦欣精神病」) .....	1,301	727
成都和雋科技有限公司(「和雋」) .....	158	141
	<u>7,324</u>	<u>3,930</u>
<b>非貿易性質(附註ii)</b>		
成都錦欣醫療投資管理集團有限公司 .....	4,201	—
總計 .....	<u>11,525</u>	<u>3,930</u>

附錄 — B

簡明綜合財務報表

附註：

- (i) 上述關連方均由成都錦欣投資控制。該等款項為無抵押、免息且按要求償還。
- (ii) 該關連方與成都錦欣投資的實益股東相同。該金額指關連方代表 貴集團支付的開支，為無抵押、免息及須按要求償還。

報告期末基於提供商品及／或服務日期呈列應付關連方款項的賬齡分析如下。

	於2018年 9月30日	於2017年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (經審核)
90天內 .....	1,495	1,811
91至365天 .....	2,721	2,119
超過365天 .....	3,108	—
	7,324	3,930

14. 應付賬款及其他應付款項

	於2018年 9月30日	於2017年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (經審核)
應付賬款 .....	116,521	54,245
其他應付款項：		
應付工程款 .....	505	284
應退還客戶按金 .....	33,363	20,257
應計僱員開支(包括社保及住房公積金供款) .....	70,241	53,269
應計[編纂]開支／股份發行成本 .....	[編纂]	—
應計租金開支 .....	4,782	3,792
應付第三方款項(附註i) .....	6,428	6,794
增值稅及其他應付稅項 .....	8,825	8,776
遞延收入(附註ii) .....	5,063	5,686
應付諮詢費 .....	1,500	2,000
應付股息 .....	131,762	3,262
其他 .....	8,504	6,021
	282,147	110,141
應付賬款及其他應付款項總額 .....	398,668	164,386

## 附錄 — B

## 簡明綜合財務報表

附註：

- (i) 該款項指代一家非牟利組織臨時收款。
- (ii) 該款項主要指就尚未達成條件的研發項目所得的政府資助。

應付賬款的信用期為發票日期起計 30 至 90 天。

以下為於報告期末按接收貨品及服務日期呈列的應付賬款賬齡分析。

	於 2018 年 9 月 30 日	於 2017 年 12 月 31 日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (經審核)
90 天內 .....	83,940	43,764
91 至 180 天 .....	30,784	8,433
180 至 365 天 .....	893	1,558
365 天以上 .....	904	490
	<u>116,521</u>	<u>54,245</u>

### 15. 遞延稅項負債

	收購 附屬公司 產生的 公平值調整 人民幣千元
於 2017 年 1 月 1 日 (經審核) .....	—
因收購深圳中山醫院及其附屬公司而產生 .....	175,717
年內計入 .....	<u>(3,505)</u>
於 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 1 月 1 日 (經審核) .....	172,212
期內計入 (附註 8) .....	<u>(2,868)</u>
於 2018 年 9 月 30 日 (未經審核) .....	<u>169,344</u>

### 16. 股本／繳足資本

於 2017 年 1 月 1 日、2017 年 12 月 31 日及 2018 年 1 月 1 日的股本指成都錦欣投資應佔四川錦欣生殖及成都西囡醫院的繳足資本總額。

附錄一 B

簡明綜合財務報表

於2018年9月30日的股本指 貴公司已發行股本。

貴公司的期內已發行普通股本變動如下：

	股份數目 (未經審核)	股本 美元 (未經審核)
每股0.00001美元的普通股		
法定：		
於2018年5月3日註冊成立日期及		
於2018年9月30日 .....	<u>5,000,000,000</u>	<u>50,000</u>
已發行：		
於註冊成立時配發及發行1股 .....	1	—
期內發行股份 .....	<u>99,999</u>	<u>1</u>
於2018年9月30日 .....	<u>100,000</u>	<u>1</u>
指：.....		<u>人民幣7元</u>

貴公司於2018年5月3日在開曼群島註冊成立，法定股本為50,000美元，分為5,000,000,000股每股面值0.00001美元的普通股。於註冊成立日期，貴公司配發及發行一股股份。

於2018年11月20日及2018年12月19日，貴公司以代價約122,467,000美元(相等於人民幣850,068,000元)及43,060,000美元(相等於人民幣296,731,000元)發行915,538,334股及296,459,725股每股0.00001美元的股份，以清價收購四川錦欣生殖全部權益的應付代價。

於2018年12月24日，貴集團透過分別向Willsun Fertility (BVI) Co. Ltd. (「Willsun BVI」)股東及HRC Management 49%股東發行貴公司407,005,337股股份及360,725,005股每股面值0.00001美元的股份，收購Willsun BVI(其持有HRC Management 51%股權，定義見下文)的全部權益及HRC Management餘下49%權益(定義見下文)。於完成後，HRC Management成為貴集團的全資附屬公司。

HRC Fertility Management, LLC (「HRC Management」) 提供(i) Huntington Reproductive Centre Medical Group (「HRC Medical」)，一家於美國加利福尼亞州成立的醫療企業)進行醫療服務所需的非醫療管理及行政服務；(ii)流動手術中心設施；及(iii)植入前基因篩選測試。Willsun BVI的財務資料載於本文件附錄一ID及一IE。



## 附錄 — B

## 簡明綜合財務報表

於2019年2月2日，YU PENG XIANG Company Limited (由 貴集團高級管理層成員曾勇先生全資擁有的英屬處女群島註冊成立的有限公司)已按面值認購 貴公司10,882,013股每股面值0.00001美元的股份。同日，曾勇先生與 貴集團就彼於深圳中山醫院的5.46%股權訂立一系列合約安排，致使 貴集團取得對該股權的控制權。因此， 貴集團自此間接合共控制深圳中山醫院79.44%股權。

### 17. 經營租賃

#### 貴集團作為承租人

於報告期末， 貴集團根據不可撤銷經營租約擁有未來最低租賃付款承擔的到期情況如下：

	於2018年 9月30日	於2017年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (經審核)
一年內 .....	10,885	10,534
第二至第五年(包括首尾兩年) .....	184,783	142,747
五年以上 .....	1,021,164	1,058,884
	<u>1,216,832</u>	<u>1,212,165</u>

經營租賃付款指 貴集團就用於提供醫院服務的樓宇應付的租金。經磋商，該等租賃為期三至二十年不等並支付固定月租及／或年度租金增加條款。概無租賃包括任何或然租金。

截至2018年9月30日，上述承諾包括自 貴集團與一名關連方間訂立的租賃協議(詳情載於附註12)產生的未來最低租賃付款人民幣1,120,721,000元(2017年：人民幣1,120,721,000元)。

### 18. 資本承擔

	於2018年 9月30日	於2017年 12月31日
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (經審核)
簡明綜合財務報表中已訂合約但未撥備的物業、 廠房及設備資本開支 .....	<u>752</u>	<u>3,914</u>

## 附錄 — B

## 簡明綜合財務報表

### 19. 金融工具的公平值計量

董事認為，於2018年9月30日及2017年12月31日財務狀況的簡明綜合財務表按攤銷成本列賬的金融資產及金融負債的賬面值與其公平值相若。該等公平值乃根據公認定價模型基於貼現現金流量分析釐定。

### 20. 關連方披露

除簡明綜合財務報表其他章節所披露的交易及結餘外，貴集團亦訂立以下關連方交易：

關聯公司名稱	關係	交易性質	截至9月30日止九個月	
			2018年	2017年
			人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
錦江區婦幼保健院.....	由成都錦欣投資控制的實體	貴集團 提供管理服務	65,248	73,547
		提供病理檢驗 服務	(368)	(12)
錦欣婦女兒童醫院.....	由成都錦欣投資控制的實體	貴集團 提供管理服務	625	270
		提供病理檢驗 服務	(2,799)	(2,223)
錦欣精神病 .....	由成都錦欣投資控制的實體	提供消毒和 清潔服務	(1,301)	(1,156)

## 附錄 — B

## 簡明綜合財務報表

關聯公司名稱	關係	交易性質	截至9月30日止九個月	
			2017年	2018年
			人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
四川程欣物業管理有限公司 .....	由成都錦欣投資控制的實體	提供清潔服務	(741)	(724)
和雋 .....	由成都錦欣投資控制的實體	貴集團購買消耗品及藥物	(965)	(611)

### 主要管理人員薪酬

董事及主要行政人員薪酬基於個人表現及市場趨勢釐定。

主要管理層包括董事及高級管理層。截至2018年9月30日止九個月董事及主要管理層其他成員的薪酬如下：

	截至9月30日止九個月	
	2018年	2017年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
薪資及津貼 .....	1,002	254
績效相關的獎勵 .....	7,152	4,747
退休福利計劃供款 .....	98	88
	<u>8,252</u>	<u>5,089</u>

### 21. 重大非現金交易

除簡明綜合財務報表其他地方所披露者外，貴集團亦訂立下述非現金交易：

- (i) 截至2018年9月30日止九個月期間，成都西囡醫院已訂立協議，向成都錦欣投資轉讓截至2018年9月30日的應收關連方未付賬款人民幣65,873,000元(2017年：人民幣73,817,000元)。

- (ii) 截至2017年9月30日止九個月期間，成都西囡醫院與有關關連方訂立協議，抵銷截至2017年9月30日的應收賬款人民幣68,379,000元。

## 22. 報告期後事項

除簡明綜合財務報表其他地方所披露者外，2018年9月30日之後發生以下重大事件：

- (i) 於2019年1月，成都西囡醫院與成都錦欣投資訂立股權轉讓協議，並以人民幣4,470,000元向成都錦欣提資出售其於高新西囡醫院的全部股權，金額根據高新西囡醫院於2019年1月31日的資產淨值釐定。
- (ii) 於2019年2月[●]日，貴公司已批准受限制股份獎勵計劃（「受限制股份獎勵計劃」）並有條件採納購股權計劃（「購股權計劃」）。受限制股份獎勵計劃及購股權計劃的主要條款概要載於文件附錄五「法定及一般資料—E. 購股權計劃」一節。
- (iii) 於2019年2月13日，相當於13,676,180股 貴公司股份的受限制股份單位獎勵已根據受限制股份獎勵計劃被授予 貴集團的主要管理人員及HRC Medical的一名醫生，惟須達成各自獎勵函件內訂明的若干歸屬條件。
- (iv) 於[●]，貴公司透過新增額外[●]股股份，將法定股本由50,000美元（分為5,000,000,000股股份）增加至[●]（分為[●]股股份），該等股份在各方面與現有股份享有同等地位。
- (v) 於[●]，貴公司已批准發行 貴公司股份溢價賬的進賬額[●]股股份，惟須待根據資本化發行 貴公司股份配發及發行令 貴公司股份溢價入賬方可進行，詳情載於文件附錄五。