

以下為本公司申報會計師德勤•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。



致錦欣生殖醫療集團有限公司、中信里昂證券資本市場有限公司及摩根士丹利亞洲有限公司董事有關深圳市中山泌尿外科醫院有限公司及其附屬公司過往財務資料的會計師報告

緒言

吾等就第IC-4至IC-43頁所載深圳市中山泌尿外科醫院有限公司(「深圳中山醫院」)及其附屬公司(統稱「深圳中山集團」)的過往財務資料發出報告，過往財務資料包括深圳中山集團於2016年12月31日及2017年1月31日的綜合財務狀況表、深圳中山醫院於2016年12月31日及2017年1月31日的財務狀況表，以及深圳中山集團截至2016年12月31日止年度及截至2017年1月31日止一個月(「往績紀錄期」)的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及重要會計政策概要及其他解釋資料(統稱「過往財務資料」)。第IC-4至IC-43頁所載過往財務資料屬於本報告的一部分，乃為載入錦欣生殖醫療集團有限公司(前稱Sichuan Fertility Company Limited)(「貴公司」)(深圳中山醫院的最終控股公司)就公司股份在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次[編纂]而刊發日期為[●]的文件(「文件」)而編製。

董事對過往財務資料的責任

深圳中山醫院董事負責根據過往財務資料附註2所載編製基準編製真實公允的過往財務資料，亦負責深圳中山醫院董事認為必要的內部控制，避免過往財務資料的編製出現因欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

貴公司董事對文件(載有深圳中山集團過往財務資料)的內容負責，而有關資料乃基於與貴公司會計政策大致相符的會計政策編製。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

申報會計師的責任

吾等的責任是就過往財務資料發表意見，並向閣下匯報。吾等根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第200號就投資通函內過往財務資料出具的會計師報告開展工作。該準則要求吾等遵守道德準則並計劃及開展工作，以合理確認過往財務資料有無重大錯誤陳述。

吾等的工作涉及實行程式以獲取與過往財務資料金額及披露事項有關的憑證。選擇的程式取決於申報會計師的判斷，包括評估過往財務資料因欺詐或錯誤而出現重大錯誤陳述的風險。作出該等風險評估時，申報會計師考慮實體根據過往財務資料附註2所載編製基準編製真實公允的過往財務資料的有關內部控制，以設計各類情況下適當的程式，惟並不對實體內部控制的成效發表意見。吾等的工作亦包括評估深圳中山醫院董事所採用的會計政策是否恰當及所作出的會計估計是否合理，以及評估過往財務資料的整體呈列。

吾等認為所獲得的憑證充分恰當，可為吾等的意見提供依據。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，根據過往財務資料附註2所載編製基準，過往財務資料真實公允反映深圳中山集團及深圳中山醫院於2016年12月31日及2017年1月31日的財務狀況及深圳中山集團於往績記錄期的財務表現及現金流量。

審閱追加期間的比較財務資料

吾等已審閱深圳中山集團追加期間的比較財務資料，其中包括截至2016年1月31日止一個月的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及其他解釋資料（「2016年1月的比較財務資料」）。深圳中山醫院董事須負責根據過往財務資料附註2所載的編製基準，編製2016年1月的比較財務資料。吾等的責任是根據吾等的審閱，對2016年1月的比較財務資料作出結論。吾等已根據會計師公會頒佈的香港審閱準則第2410號由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計

事務的人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程式。審閱的範圍遠較根據香港審計準則（「香港審計準則」）進行審計的範圍為小，故吾等未能保證將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，吾等不會發表審計意見。按照吾等的審閱，吾等並無發現任何事項會令吾等相信，就會計師報告而言，2016年1月的比較財務資料在各重大方面並無根據過往財務資料附註2所載的編製基準編製。

聯交所證券上市規則及公司（清盤及雜項條文）條例呈報事宜

調整

編製過往財務資料時，並無對第IC-4頁所界定的相關財務報表作出調整。

股息

吾等提述過往財務資料附註12所載有關往績記錄期深圳中山醫院宣派及派付股息的相關資料。

德勤 • 關黃陳方會計師行

執業會計師

香港

謹啟

[●]

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

深圳中山集團過往財務資料

編製過往財務資料

下文所載過往財務資料構成本會計師報告的一部分。

過往財務資料所依據的深圳中山集團於往績記錄的綜合財務報表（「相關財務報表」）乃根據與國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的《國際財務報告準則》（「《國際財務報告準則》」）一致的會計政策編製，並已由吾等根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審計。

除另有說明者外，過往財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，所有數值均約整至最接近千位（人民幣千元）。

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日	截至1月31日止一個月	
		止年度	2016年	2017年
		人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
收益	6	266,982	20,351	17,745
收益成本		(178,911)	(13,588)	(12,232)
毛利		88,071	6,763	5,513
其他收入	8	19,232	1,326	319
其他開支	9	(119)	(2)	(42)
行政開支		(18,715)	(1,328)	(1,384)
研發開支		(8,195)	(444)	(538)
除稅前利潤	7	80,274	6,315	3,868
所得稅開支	11	(23,073)	(1,735)	(1,160)
年／期內利潤及全面收入總額		<u>57,201</u>	<u>4,580</u>	<u>2,708</u>

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

綜合財務狀況表

深圳中山集團

	附註	於12月31日 2016年 人民幣千元	於1月31日 2017年 人民幣千元
非流動資產			
物業、廠房及設備.....	14	34,570	33,907
租賃按金.....	16	457	457
		<u>35,027</u>	<u>34,364</u>
流動資產			
存貨.....	15	7,977	7,555
應收賬款及其他應收款項.....	16	6,760	4,471
應收前股東款項.....	17	223	223
銀行結餘及現金.....	18	36,327	34,802
		<u>51,287</u>	<u>47,051</u>
流動負債			
應付賬款及其他應付款項.....	19	45,846	38,215
應付稅項.....		4,352	4,434
遞延收入.....		4,780	4,789
		<u>54,978</u>	<u>47,438</u>
流動負債淨額		<u>(3,691)</u>	<u>(387)</u>
總資產減流動負債		<u>31,336</u>	<u>33,977</u>
非流動負債			
遞延收入.....		1,395	1,328
資產淨值		<u>29,941</u>	<u>32,649</u>
資本及儲備			
繳足資本.....	20	20,000	20,000
儲備.....		9,941	12,649
權益總額		<u>29,941</u>	<u>32,649</u>

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

財務狀況表

深圳中山醫院

	附註	於12月31日 2016年 人民幣千元	於1月31日 2017年 人民幣千元
非流動資產			
物業、廠房及設備	14	34,383	33,722
租賃按金	16	457	457
於附屬公司的投資	27	19,576	19,576
		<u>54,416</u>	<u>53,755</u>
流動資產			
存貨	15	7,977	7,555
應收賬款及其他應收款項	16	6,756	4,471
應收前股東款項	17	223	223
銀行結餘及現金	18	33,895	32,332
		<u>48,851</u>	<u>44,581</u>
流動負債			
應付一間附屬公司款項	17	18,039	18,039
應付賬款及其他應付款項	19	45,076	37,425
遞延收入		4,753	4,765
應付稅項		4,330	4,412
		<u>72,198</u>	<u>64,641</u>
流動負債淨額		<u>(23,347)</u>	<u>(20,060)</u>
總資產減流動負債		<u>31,069</u>	<u>33,695</u>
非流動負債			
遞延收入		<u>1,395</u>	<u>1,328</u>
資產淨值		<u>29,674</u>	<u>32,367</u>
資本及儲備			
實收資本	20	20,000	20,000
儲備	28	9,674	12,367
權益總額		<u>29,674</u>	<u>32,367</u>

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

綜合權益變動表

	醫院擁有人應佔					總計 人民幣千元
	實收資本	資本儲備	法定儲備	其他儲備	保留利潤 (累計虧損)	
	人民幣千元	人民幣千元 (附註 a)	人民幣千元 (附註 b)	人民幣千元 (附註 c)	人民幣千元	
於 2016 年 1 月 1 日	20,000	2	11,072	30	7,386	38,490
年內利潤及全面收入總額	—	—	—	—	57,201	57,201
轉撥	—	—	14	—	(14)	—
確認為分派的股息 (附註 12)	—	—	—	—	(65,750)	(65,750)
於 2016 年 12 月 31 日 及 2017 年 1 月 1 日	20,000	2	11,086	30	(1,177)	29,941
期內利潤及全面收入總額	—	—	—	—	2,708	2,708
於 2017 年 1 月 31 日	<u>20,000</u>	<u>2</u>	<u>11,086</u>	<u>30</u>	<u>1,531</u>	<u>32,649</u>
截至 2016 年 1 月 31 日止一個月						
於 2016 年 1 月 1 日	20,000	2	11,072	30	7,386	38,490
期內利潤及全面收入總額 (未經審核)	—	—	—	—	4,580	4,580
於 2016 年 1 月 31 日 (未經審核)	<u>20,000</u>	<u>2</u>	<u>11,072</u>	<u>30</u>	<u>11,966</u>	<u>43,070</u>

附註：

- (a) 資本儲備指深圳中山醫院擁有人對深圳中山醫院繳足資本的超額注資。
- (b) 該金額指中華人民共和國(「中國」)深圳中山醫院及其附屬公司的法定儲備。根據中國相關法律，深圳中山醫院及其附屬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。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。
- (c) 其他儲備指收購的一間附屬公司額外股權，而該附屬公司仍保留控制權。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

綜合現金流量表

	截至 2016 年	截至 1 月 31 日止一個月	
	12 月 31 日	2016 年	2017 年
	止年度	2016 年	2017 年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
		(未經審核)	
經營活動			
除稅前利潤	80,274	6,315	3,868
就以下各項作出調整：			
物業、廠房及設備折舊	8,696	719	663
銀行利息收入	(1,918)	(241)	(30)
解除遞延收入	(510)	(40)	(55)
營運資金變動前經營現金流量	86,542	6,753	4,446
存貨(增加)減少	(1,766)	(940)	422
應收賬款及其他應收款項減少	923	2,584	2,289
應付賬款及其他應付款項減少	(1,012)	(10,930)	(7,738)
遞延收入增加(減少)	2,812	27	(3)
經營所得(所用)現金	87,499	(2,506)	(584)
(已付)中國企業所得稅退款	(27,617)	617	(1,078)
經營活動所得(所用)現金淨額	59,882	(1,889)	(1,662)
投資活動			
自銀行收取利息	1,918	241	30
購買物業、廠房及設備	(5,498)	—	—
前股東還款	12,807	—	—
投資活動所得現金淨額	9,227	241	30
融資活動			
已付股息	(105,259)	(6,509)	—
代一家非牟利組織臨時收款	3,606	—	107
向一家非牟利組織支付臨時收款	(2,891)	(45)	—
融資活動(所用)所得現金淨額	(104,544)	(6,554)	107
現金及現金等價物減少淨額	(35,435)	(8,202)	(1,525)
年/期初現金及現金等價物	71,762	71,762	36,327
年/期末現金及現金等價物， 指銀行結餘及現金	36,327	63,560	34,802

過往財務資料附註

1. 一般資料

深圳中山醫院於2004年5月18日在中國成立為有限責任公司。

於 貴公司收購深圳中山醫院前，梅驊先生（「梅先生」）、黃永軍先生（「黃先生」）、曾勇先生（「曾先生」）及錢敏輝女士（「錢女士」）於深圳中山醫院持有72.98%、16%、10.92%及0.1%股權。

於2017年1月31日，梅先生及黃先生向 貴公司轉讓彼等於深圳中山醫院的57.98%及16.0%股權。於該轉讓完成後，深圳中山醫院由公司持有73.98%權益、梅先生持有15%權益、曾先生持有10.92%權益及錢女士持有0.10%權益。因此， 貴公司成為深圳中山醫院的最終控股公司。

深圳中山醫院註冊辦事處地址及主要營業地點為中國廣東省深圳市福田區福強路1001號。深圳中山醫院在中國從事經營醫院／診所服務及輔助生殖服務。深圳中山醫院附屬公司的詳情載於附註27。

財務資料以人民幣呈列，人民幣亦為深圳中山醫院的功能貨幣。

2. 過往財務資料編製基準

本報告載有深圳中山集團於往績記錄期的過往財務資料，有關期間為 貴公司收購深圳中山醫院73.98%股權之前。文件附錄一A所載 貴公司會計師報告載有深圳中山集團自2017年1月31日（ 貴公司收購深圳中山集團當日）以來的過往財務資料。

3. 應用新訂及經修訂國際財務報告準則

就編製及呈列往績記錄期的過往財務資料而言，深圳中山集團於整個往績記錄期已貫徹採納與國際會計準則委員會所頒佈就自2018年1月1日開始的財政年度生效的國際財務報告準則一致的會計政策（包括國際財務報告準則第15號客戶合約收益），惟深圳中山集團於2018年1月1日採納國際財務報告準則第9號金融工具及於2018年1月1日前採納國際會計準則第39號金融工具：確認及計量除外。

深圳中山集團已根據國際財務報告準則第9號的過渡規定應用國際財務報告準則第9號。

國際財務報告準則第9號金融工具

國際財務報告準則第9號引入金融資產、金融負債分類及計量的新規定、一般對沖會計以及金融資產減值規定。

與深圳中山集團有關的國際財務報告準則第9號主要規定：

- 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均須按攤銷成本或公平值計量。具體而言，目的為賺取合約現金流量的業務模式內所持有及合約現金流量僅為支付本金及尚未償還本金所產生利息的債務投資，一般於其後會計期間結算日按攤銷成本計量；及
- 就金融資產減值而言，與國際會計準則第39號金融工具：確認及計量項下按已產生信貸虧損模式計算相反，國際財務報告準則第9號規定按預期信貸虧損模式計算。預期信貸虧損模式要求實體於各報告日期將預期信貸虧損及該等預期信貸虧損的變動入賬，以反映信貸風險自初始確認以來的變動。換言之，毋須再待發生信貸事件即可確認信貸虧損。

分類及計量

所有金融資產及負債將繼續按與國際會計準則第39號項下現行計量相同的基準進行計量。

減值

於2018年1月1日應用國際財務報告準則第9號預期信貸虧損模式導致深圳中山集團按攤銷成本計量及須作出減值撥備的金融資產之尚未產生的信貸虧損提早撥備。

深圳中山集團應用簡化方法就其應收賬款計量全週期預期信貸虧損（「預期信貸虧損」），並已作出獨立評估。由於自初始確認起並無重大信貸風險，按攤銷成本計量的其他金融資產（包括應收過往股東款項及銀行結餘）的預期信貸虧損按12個月預期信貸虧損基準評估。基於深圳中山醫院董事的評估，深圳中山集團於2018年1月1日將確認的累計減值虧損金額將不會與國際會計準則第39號項下金額偏差太大。

已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則及詮釋

於本報告日期，深圳中山集團並無提早應用下列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 16 號	租賃 ¹
國際財務報告準則第 17 號	保險合約 ³
國際財務報告詮釋第 23 號	所得稅處理的不確定性 ¹
國際財務報告準則第 3 號(修訂本)	業務的定義 ⁴
國際財務報告準則第 9 號(修訂本)	反向補償預付款特徵 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企業之間的資產銷售或貢獻 ²
國際會計準則第 1 號及 國際會計準則第 8 號(修訂本)	重大定義 ⁵
國際會計準則第 19 號(修訂本)	計劃修訂、縮減或結清 ¹
國際會計準則第 28 號(修訂本)	於聯營公司及合資企業的長期權益 ¹
國際財務報告準則(修訂本)	國際財務報告準則 2015 年至 2017 年週期年度改進 ¹

¹ 自 2019 年 1 月 1 日或之後開始年度期間生效

² 於將予釐定的日期或之後開始年度期間生效

³ 自 2021 年 1 月 1 日或之後開始年度期間生效

⁴ 對於收購日期為於 2020 年 1 月 1 日或之後開始的第一個年度期間開始時或之後的業務合併及資產收購為有效

⁵ 自 2020 年 1 月 1 日或之後開始年度期間生效

除下文所述者外，深圳中山醫院董事預期應用所有新訂及經修訂國際財務報告準則將不會對深圳中山集團的財務表現及財務狀況及／或深圳中山集團未來財務報表披露造成重大影響。

國際財務報告準則第 16 號租賃

國際財務報告準則第 16 號為識別出租人及承租人的租賃安排及會計處理引入一個綜合模式。國際財務報告準則第 16 號生效後，將取代國際會計準則第 17 號租賃及相關詮釋。

國際財務報告準則第 16 號根據所識別資產是否由客戶控制來區分租賃及服務合約。除短期租賃及低值資產租賃外，經營租賃及融資租賃的差異自承租人會計處理中移除，並由承租人須就所有租賃確認使用權資產及相應負債的模式替代。

使用權資產初步按成本計量，隨後以成本(惟若干例外情況除外)減累計折舊及減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量而作出調整。租賃負債初步按租賃款項(非當日支付)的現值計量。隨後，租賃負債會就(其中包括)利息及租賃款項以及租賃修訂的影響作出

調整。就現金流量分類而言，深圳中山集團目前將經營租賃款項呈列為經營現金流量。於應用國際財務報告準則第16號後，有關租賃負債的租賃款項將分配至本金及利息部分，並分別由深圳中山集團以融資現金流量及經營現金流量呈列。

除亦適用於出租人的若干規定外，國際財務報告準則第16號大致承襲國際會計準則第17號的出租人會計要求，並繼續要求出租人將租賃分類為經營租賃或融資租賃。

此外，國際財務報告準則第16號要求進行大量披露。

誠如附註21所披露，於2017年1月31日，深圳中山集團擁有不可撤銷經營租賃承擔人民幣47,106,000元。初步評估表明，該等安排將符合租賃定義。於應用國際財務報告準則第16號後，深圳中山集團將就所有該等租賃確認使用權資產及相應負債，除非其符合低價值或短期租賃。

此外，於2017年1月31日，深圳中山集團目前視已付的可退回租賃按金人民幣457,000元為國際會計準則第17號所適用的租賃權利及義務。根據國際財務報告準則第16號的租賃付款定義，該等按金並非與使用相關資產權利有關的付款，因此，該等按金的賬面值或會調整為攤銷成本。對已付的可退回租賃按金的調整將被視為額外租賃付款，並計入使用權資產的賬面值。

應用新規定可能令上文所述的計量、呈列及披露產生變動。此外，深圳中山集團擬選擇實際權宜方式，對先前應用國際會計準則第17號及國際財務報告詮釋委員會一詮釋第4號釐定安排是否包括租賃識別為租賃的合約，應用國際財務報告準則第16號，但不會將該準則應用於先前應用國際會計準則第17號及國際財務報告詮釋委員會一詮釋第4號並無識別為包括租賃的合約。因此，深圳中山集團將不會對於初始應用日期前已存在的合約是否為租賃或包括租賃進行重新評估。此外，作為承租人，深圳中山集團擬選用追溯調整法應用國際財務報告準則第16號並將確認首次應用對期初保留利潤的累計影響，惟不會重列比較資料。

深圳中山醫院董事預期，有關變動將增加深圳中山集團的資產及負債，但不會對深圳中山集團未來財務報表的財務表現造成重大影響。

4. 重要會計政策

過往財務資料已根據下列與國際會計準則委員會所頒佈國際財務報告準則一致的會計政策編製。此外，過往財務資料載有聯交所證券上市規則所規定的適用披露並符合香港公司條例規定。

如下文所載會計政策所闡釋，於各報告期末，過往財務資料按歷史成本法編製。

歷史成本通常按交換貨品及服務所支付代價的公平值計量。

公平值指市場參與者之間在計量日進行的有序交易中出售資產所收取或轉移負債所支付的價格，無論該價格是直接觀察得出或採用其他估值技術估計得出。估計資產或負債的公平值時，深圳中山集團考慮市場參與者在計量日為該資產或負債定價時將會考慮的特徵。

在過往財務資料中作計量及／或披露之用的公平值均據此釐定，惟國際財務報告準則第2號以股份為基礎的付款範圍內的以股份為基礎的付款交易、國際會計準則第17號範圍內的租賃交易和與公平值類似但並非公平值的計量(例如國際會計準則第2號存貨中的可變現淨值或國際會計準則第36號資產減值中的使用價值)除外。

此外，就財務報告而言，公平值計量基於公平值計量輸入值的可觀察程度及該等輸入值對公平值計量整體的重要性，劃分為第一層級、第二層級或第三層級，詳情如下：

- 第一層級輸入值為實體於計量日可獲得的相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)；
- 第二層級輸入值為除第一層級所指報價以外可就資產或負債直接或間接觀察得出的輸入值；及
- 第三層級輸入值為資產或負債的不可觀察輸入值。

已採納的重要會計政策如下：

綜合基準

過往財務資料包含深圳中山醫院及深圳中山醫院控制的實體及其附屬公司的財務報表。在有以下情況時，深圳中山醫院擁有控制權：

- 於被投資方擁有權力；
- 因參與被投資方的業務而獲得或有權獲得可變回報；及
- 有能力行使其權力影響其回報。

倘有事實及情況顯示上述三項控制因素中一項或多項出現變化，深圳中山集團會重新評估其是否對被投資方擁有控制權。

當深圳中山集團獲得附屬公司的控制權時，即開始對附屬公司綜合入賬，而當深圳中山集團失去附屬公司的控制權時，即不再對其綜合入賬。具體而言，於年／期內收購或出售附屬公司的收入及開支，從深圳中山集團獲得控制權當日起計，直至深圳中山集團不再擁有附屬公司控制權之日止，計入綜合損益及其他全面收益表內。

必要情況下，對附屬公司財務報表進行調整以使其會計政策與深圳中山集團的會計政策保持一致。

與深圳中山集團成員公司交易有關的所有集團內資產及負債、權益、收入、開支及現金流量，將於合併入賬時悉數對銷。

收益確認

深圳中山集團確認下列主要服務的收益：

- 輔助生殖服務；及
- 配套醫療服務。

收益按向客戶轉移所承諾商品或服務的金額確認，而該金額反映深圳中山集團預期就交換該等服務有權獲得的代價。

具體而言，深圳中山集團採用五步法確認收益：

- 第一步：識別與客戶訂立的合約
- 第二步：識別合約中的履約責任
- 第三步：釐定交易價
- 第四步：將交易價分配至合約中的履約責任
- 第五步：於(或隨著)實體完成履約責任時確認收益

深圳中山集團於(或隨著)完成履約責任時確認收益，即於涉及特定履約責任的貨品或服務的「控制權」轉移予客戶時。

履約責任指個別貨品及服務(或一組貨品或服務)或一系列大致相同的個別貨品或服務。

商品或服務的控制權可能會隨時間或在某個時間點轉移。貨品或服務的控制權可能會隨時間或在某個時間點轉移。倘符合以下其中一項標準，收益則參照完全履行相關履約責任的進展情況而隨時間確認：

- 客戶於深圳中山集團履約時同時取得並耗用深圳中山集團履約所提供的利益；
- 深圳中山集團的履約產生及提升一項於深圳中山集團履約時由客戶控制的資產；
或
- 深圳中山集團的履約並無產生對深圳中山集團而言具替代用途的資產，且深圳中山集團對迄今完成履約的付款具有可執行權利。

否則，收益於客戶獲得個別貨品或服務控制權的時間點確認。

合約資產指深圳中山集團就換取深圳中山集團已向客戶轉移的貨品或服務而收取代價的權利(尚未成為無條件)，根據國際財務報告準則第9號評估減值。相反，應收款項指深圳中山集團收取代價的無條件權利，即代價到期付款前僅需時間推移。

合約負債指深圳中山集團因已向客戶收取代價(或到期代價金額)，而須向客戶轉移貨品或服務的責任。

與合約有關的合約資產及合約負債按淨額基準入賬及呈列。

輔助生殖服務

對於輔助生殖服務而言，客戶通常會獲得包含各種治療部分的服務。包括(i)初步診症、(ii)藥品銷售收益、及(iii)體外受精(「IVF」)週期收益，如下所述被視為單獨的門診服務履約責任。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

診症(包初步診症、IVF前體檢、懷孕後服務及其他相關服務—該等門診輔助生殖醫療服務在某個時間點轉移。當客戶獲得已完成服務的控制權且深圳中山集團出示收取款項權利並且可能收取代價時，則確認收益。

銷售藥品—收益在產品控制權轉移時確認，即產品交付予客戶且並無可能影響客戶是否接受產品的未履行義務。

IVF取卵週期數收益—IVF取卵週期數的時間通常於[兩至四星期]內完成。IVF取卵週期數治療的相關收益涉及在IVF取卵週期數開始後進行一系列不能單獨區分且不能以另一方法為患者帶來好處的醫療治療及手術，並在合約期內通過參考完全履行該履約責任的進展予以確認。完全履行履約責任的進度乃通過直接計量深圳中山集團向客戶轉移的個別服務或產品的價值來計量。一旦患者進入一個週期，深圳中山集團就有支付合約價格的可強制執行權利。

配套醫療服務

配套醫療服務收益於提供相關服務時確認，包括門診服務及住院服務。

門診服務

就門診服務而言，患者通常接受包含各種治療部分的門診治療。門診服務包含超過一項履約責任，包括(i)提供診症服務及(ii)銷售藥品。深圳中山集團以相對獨立的銷售標格為每項履約責任分配交易價格。對於服務或藥品控制權於某個時間點轉移的(i)提供診症服務及(ii)銷售藥品，收益於患者取得已完成服務或藥品的控制權而深圳中山集團已獲得現時收款權及可能收取代價時確認。

住院服務

就住院服務而言，患者通常接受包含各種治療部分的住院治療。住院服務包含超過一項履約責任，包括(i)提供診症服務，(ii)提供住院醫療服務及(iii)銷售藥品。深圳中山集團以相對獨立的銷售標格為每項履約責任分配交易價格。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

對於來自服務或藥品控制權於某個時間點轉移(i)提供診症服務及(iii)銷售藥品的收益，收益於患者取得已完成服務或藥品的控制權而深圳中山集團已獲得現時收款權及可能收取代價時確認。

對於來自(ii)住院醫療服務的收益，相應的收益於患者同時接受服務並享用深圳中山集團提供的利益時在服務期內確認。

物業、廠房及設備

為提供服務或行政管理目的而持有的物業、廠房及設備按成本減其後累計折舊及累計減值虧損(如有)於合併財務狀況表列賬。

確認折舊旨在以採用直線法於估計可使用年期內撇減物業、廠房及設備項目的成本。估計可使用年期、剩餘價值及折舊法於各報告期末予以檢討，而估計的任何變動影響按預期基準列賬。

物業、廠房及設備項目於出售後或當預期持續使用該資產將不會產生未來經濟利益時終止確認。出售或棄置物業、廠房及設備項目產生的任何收益或虧損乃按該資產的出售所得款項與賬面值之間的差額釐定，並於損益內確認。

研發開支

研究活動的開支於產生期間確認為開支。

當且僅當以下所有各項得到證明時，開發活動(或內部項目的開發階段)內部產生的無形資產會予以確認：

- 完成該無形資產以使其能使用或出售，在技術上可行；
- 有意完成該無形資產並使用或出售該無形資產；
- 有能力使用或出售該無形資產；
- 該無形資產如何產生很可能的未來經濟利益；

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

- 有足夠的技術、財務資源及其他資源支援，以完成該無形資產的開發，並使用或出售該無形資產；及
- 歸屬於該無形資產開發期間的開支能夠可靠地計量。

內部產生的無形資產的初步確認金額為自無形資產首次滿足上述確認標準當日起所產生的開支總額。倘無法確認內部產生的無形資產，開發開支應在其產生期間自損益扣除。於初步確認後，內部產生的無形資產按成本減累計攤銷及累計減值虧損(如有)計量。

有形資產減值

於各報告期末，深圳中山集團檢討其有形資產的賬面值，以釐定是否有任何跡象顯示該等資產出現減值虧損。倘出現任何有關跡象，則須估計有關資產的可收回金額，以釐定減值虧損(如有)的程度。

有形資產的可收回金額會個別估計，或倘不大可能個別估計資產的可收回金額，則深圳中山集團會估計該資產所屬現金產生單位的可收回金額。倘可識別合理及一致的分配基準，則企業資產亦會分配至個別現金產生單位，或分配至可按合理及一致分配基準識別的最小組別現金產生單位。

可收回金額為公平值減出售成本與使用價值兩者中的較高者。於評估使用價值時，乃以反映目前市場對金錢時間價值及資產(或現金產生單位)於估計未來現金流量調整前的獨有風險的稅前貼現率將估計未來現金流量貼現至其現值。

倘估計資產(或現金產生單位)的可收回金額少於其賬面值，資產(或現金產生單位)的賬面值下調至其可收回金額。分配減值虧損時，首先分配減值虧損以減少任何商譽(如適用)的賬面值，繼而根據單位中各項資產的賬面值按比例分配至其他資產。抵減後資產的賬面值不得低於以下三者中的最高者：其公平值減出售成本(如可釐定)、其使用價值(如可釐定)及零。原應分配至該資產的減值虧損金額，乃按比例分配至該單位中的其他資產。減值虧損即時於損益確認。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

倘減值虧損於其後撥回，則該項資產(或現金產生單位)的賬面值會增加至其經修訂的估計可收回金額，惟增加後的賬面值不得超出假設過往年度並無就該項資產(或現金產生單位)確認減值虧損時原應釐定的賬面值。減值虧損撥回即時於損益確認為收入。

租賃

當租賃條款將擁有權的絕大部分風險及回報轉讓予承租人時，租賃分類為融資租賃。所有其他租賃分類為經營租賃。

深圳中山集團作為承租人

經營租賃付款於租期內以直線法確認為開支。

倘訂立經營租賃可以獲得租賃優惠，該等優惠確認為負債。優惠利益總額以直線法確認為扣減租金開支。

存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。成本以加權平均成本法計算。可變現淨值指存貨的估計售價減進行銷售所需一切成本。

金融工具

集團實體成為有關工具合約條文的訂約方時，於綜合財務狀況表內確認金融資產及金融負債。

金融資產及金融負債初步按公平值計量(惟初步根據國際財務報告準則第15號計量的與客戶合約所產生應收賬款除外)。因收購或發行金融資產及金融負債(按公平值計入損益的金融資產或金融負債除外)而直接產生的交易成本於初步確認時新增至金融資產或金融負債的公平值或自該等公平值中扣除(如適用)。

金融資產

深圳中山集團的金融資產分類為貸款及應收款項，而分類取決於金融資產的性質及目的，且在初步確認時確定。

實際利率法

實際利率法指於有關期間計算債務工具的攤銷成本以及分配利息收入的一種方法。實際利率乃於金融資產的預期年期或(如適當)較短期間內將估計未來現金收入(包括構成實際利率不可缺少一部分的所有已付或已收費用、交易成本及其他溢價或折讓)準確貼現至初步確認時賬面淨值的利率。

債務工具按實際利息基準確認利息收入。

貸款及應收款項

貸款及應收款項為有固定或可釐定付款但並無於活躍市場報價的非衍生金融資產。於初步確認後，貸款及應收款項(包括應收及其他賬款、應收一名股東款項以及銀行結餘及現金)採用實際利率法按攤銷成本減任何已識別減值虧損列賬(請參閱下文有關金融資產減值的會計政策)。

利息收入乃應用實際利率確認，惟所確認利息極微的短期應收款項除外。

貸款及應收款項減值

於各報告期末評估貸款及應收款項是否存在減值跡象。倘有客觀證據顯示因貸款及應收款項初步確認後發生的一項或多項事件而令估計未來現金流量受到影響，則貸款及應收款項被視為減值。

客觀減值證據可能包括：

- 發行人或交易對手方面臨重大財務困難；或
- 違約，如逾期支付或拖欠利息或本金付款；或
- 借款人很可能將破產或進行財務重組。

應收款項組合的客觀減值證據包括深圳中山集團收取款項的過往經驗、組合內超過有關信貸期的延遲付款數目增加、國家或地區經濟狀況發生與拖欠應收款項有關的可觀察變動。

已確認減值虧損金額為資產賬面值與按金融資產原實際利率貼現的估計未來現金流量現值之間的差額。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

貸款及應收款項的減值虧損直接於賬面值中扣減，惟應收賬款除外，該等款項的賬面值透過使用撥備賬扣減。撥備賬的賬面值變動於損益內確認。應收賬款在被視為不可收回時於撥備賬撇銷。先前已撇銷的款項如其後收回，則計入損益。

倘在隨後期間減值虧損數額減少，而有關減少與確認減值虧損後發生的事件有客觀聯繫，則先前已確認的減值虧損將透過損益撥回，惟該資產於減值撥回當日的賬面值不得超過未確認減值時的攤銷成本。

金融負債及股本工具

集團實體發行的金融負債及股本工具乃根據所訂立合約安排的內容及金融負債與股本工具的定義分類為金融負債或股本。

實際利率法

實際利率法指於有關期間計算金融負債的攤銷成本以及分配利息開支的一種方法。實際利率乃於金融負債的預期年期或(如適當)較短期間內將估計未來現金付款(包括構成實際利率不可缺少一部分的所有已付或已收費用及點數、交易成本及其他溢價或折讓)準確貼現至初步確認時賬面淨值的利率。

權益工具

權益工具為證明於實體資本的剩餘權益(扣除其所有負債後)的任何合約。集團實體發行的權益工具按已收所得款項扣除直接發行成本確認。

金融負債

金融負債指應付賬款及其他應付款項，其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

終止確認

深圳中山集團僅於來自資產的現金流量的合約權利屆滿時或向另一實體轉讓金融資產及資產擁有權絕大部分風險及回報時，終止確認金融資產。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

終止確認全部金融資產時，資產的賬面值與已收及應收代價總和之間的差額會在已經於其他全面收入中確認的損益內確認，累計權益在損益中確認。

當及僅當深圳中山集團的責任獲解除、取消或屆滿時，深圳中山集團方會終止確認金融負債。已終止確認的金融負債的賬面值與已付及應付代價之間的差額於損益內確認。

政府補助

在合理地保證深圳中山集團會遵守政府補助的附帶條件以及將會得到補助後，政府補助方會予以確認。

政府補助乃就深圳中山集團確認的有關支出(預期補助可予抵銷成本的支出)期間按系統化的基準於損益中確認。具體而言，以要求深圳中山集團購買、建造或收購非流動資產為主要條件的政府補助乃於綜合財務狀況表確認為遞延資產，並於相關資產的可用年期內轉撥至損益中。

作為已產生的開支或損失補償而應收取或為了給予深圳中山集團即時財務支持而無日後相關成本的政府補助在其應收取期間於損益確認。

退休福利成本

界定供款退休福利計劃(包括政府管理的退休福利計劃)的付款於僱員已提供使其有權享受供款的服務時確認為開支。

短期僱員福利

短期僱員福利按預期在僱員提供服務時支付的福利未貼現金額確認。所有短期僱員福利確認為開支，除非另一項國際財務報告準則要求或允許將福利計入資產成本。

負債乃就給予僱員的福利(如工資及薪金、年假及病假)在扣除任何已支付金額後確認。

稅項

所得稅開支指當期應付稅項及遞延稅項的總和。

應付即期稅項按年／期內的應課稅利潤計算。由於應課稅利潤不包括其他年度／期間應課稅或可扣減的收支項目，亦不包括毋須課稅或不可扣減的項目，故應課稅利潤與合併損益及其他全面收益表呈列的「除稅前利潤」不同。深圳中山集團的即期稅項負債採用各報告期末已實行或實質已實行的稅率計算。

遞延稅項按過往財務資料中資產及負債賬面值與計算應課稅利潤所採用相應稅基兩者的暫時差額確認。一般就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債。倘可能有應課稅利潤可用以抵銷可扣減暫時差額，則通常就所有可扣減暫時差額確認遞延稅項資產。倘暫時差額因在一項既不影響應課稅利潤亦不影響會計利潤的交易中初步確認資產及負債而產生，則有關遞延稅項資產及負債不予確認。

就與於附屬公司投資相關的應課稅暫時差額確認遞延稅項負債，惟倘深圳中山集團有能力控制暫時差額的撥回且暫時差額於可見將來不大可能撥回則除外。與該等投資相關的可扣減暫時差額所產生的遞延稅項資產，僅在可能有足夠應課稅利潤用作抵銷暫時差額利益並預期於可見將來可撥回時確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末檢討，並在不可能有足夠應課稅利潤可收回全部或部分資產時調減。

遞延稅項資產及負債按預期清償負債或變現資產期間適用的稅率，基於各報告期末前已實行或實質已實行的稅率(及稅法)計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映深圳中山集團預期於各報告期末收回或清算資產及負債賬面值的方式所產生的稅務影響。

當有可合法強制執行權利將即期稅項資產抵銷即期稅項負債時，以及當其與同一稅務機關徵收的所得稅有關且深圳中山集團有意按淨額基礎結算其即期稅項資產及負債時，則遞延所得稅資產及負債予以抵銷。

即期及遞延稅項乃於損益內確認，惟其與於其他全面收益或直接於權益內確認的項目有關時則除外，在此情況下，即期及遞延稅項亦分別於其他全面收益或直接於權益內確認。

撥備

若深圳中山集團須就過往事件而承擔現時責任(法定或推定)，及深圳中山集團有可能須履行該項責任，而對責任的金額可作出可靠估計時，則會確認撥備。撥備按照於各報告期末履行現時責任所需代價的最佳估計計量，並計及圍繞責任的風險及不確定性。當撥備以估計履行現時責任所用現金流量計量時，其賬面值為該等現金流量的現值(倘貨幣的時間價值具有重大影響)。

5. 估計不確定因素的主要來源

應用深圳中山集團會計政策(載於附註4)時，深圳中山醫院董事須就未能從其他資料來源確定的資產及負債的賬面值作出判斷、估計及假設。估計及有關假設乃按過往經驗及其他被視為有關的因素作出。實際結果可能有別於該等估計。

估計及有關假設乃按持續基準檢討。倘修訂影響當前期間，則會計估計的修訂會於修訂估計期間確認，倘修訂同時影響當前期間及日後期間，則修訂會於修訂期間及日後期間確認。

估計不確定因素的主要來源

以下為於各報告期末起至未來十二個月內具有對資產及負債的賬面值造成重大調整的重大風險的有關未來的關鍵假設及於各報告期末估計不確定因素的其他主要來源。

應收賬款的估計撥備

管理層定期檢討應收賬款的可收回情況。該等應收款項撥備乃通過參考為計算現值而按實際利率貼現的未來現金流量估計，按收回情況評估及管理層的判斷而確定。評估該等債務人的最終變現情況(包括其當前的信譽情況)時須作出大量判斷。倘實際未來現金流量少於預期，則可能須作出額外撥備。截至2016年12月31日及2017年1月31日，應收賬款的賬面值分別為人民幣5,224,000元及人民幣3,102,000元。於往績記錄期，概無確認上述款項的減值虧損。

深圳中山集團應收賬款的詳情載於附註16。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

6. 收益及分部資料

收益是指就輔助生殖服務及輔助醫療服務已收及應收的款項淨額(扣除折扣)。

向深圳中山醫院董事(即深圳中山集團主要經營決策者(「主要經營決策者」))報告之資料審視深圳中山集團提供的輔助生殖服務及輔助醫療服務以及深圳中山集團的財務業績的整體綜合收益分析，以作表現評估。由於分部資產或負債的分析並非定期向主要經營決策者提供，故並無呈列。

主要服務產生的收益

以下為深圳中山集團主要服務產生的收益分析：

服務類型	截至2016年 12月31日 止年度	截至1月31日止一個月	
	人民幣千元	2016年 人民幣千元 (未經審核)	2017年 人民幣千元
輔助生殖服務			
—隨時間	63,199	3,854	4,536
—於時間點	147,185	11,705	9,390
	<u>210,384</u>	<u>15,559</u>	<u>13,926</u>
輔助醫療服務			
—隨時間	18,740	1,438	1,278
—於時間點	37,858	3,354	2,541
	<u>56,598</u>	<u>4,792</u>	<u>3,819</u>
總計	<u>266,982</u>	<u>20,351</u>	<u>17,745</u>

於各報告期末，並無重大未履行履約責任。

地理資料及主要客戶資料

深圳中山集團的全部收入均於中國產生，且全部資產均位於中國。深圳中山集團的客戶組合高度分散。並無單一客戶於往績記錄期對深圳中山集團總收益貢獻10%以上。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

7. 除稅前利潤

	截至	截至1月31日止一個月	
	12月31日	2016年	2017年
	止年度	人民幣千元	人民幣千元
	2016年	(未經審核)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除稅前利潤經扣除下列項目後達致：			
董事薪酬(附註10)	1,168	57	72
其他員工成本			
—薪金、津貼及其他福利	59,312	4,256	2,613
—其他員工的退休福利計劃供款	11,033	815	779
總員工成本	71,513	5,128	3,464
核數師薪酬	390	—	—
確認為開支的存貨成本(指所用藥品及耗材， 計入服務成本內)	104,684	7,913	8,376
物業、廠房及設備折舊	8,696	719	663
租用醫院處所經營租賃開支	4,367	363	363

8. 其他收入

	截至	截至1月31日止一個月	
	12月31日	2016年	2017年
	止年度	人民幣千元	人民幣千元
	2016年	(未經審核)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行利息收入	1,918	241	30
政府補助(附註)	14,513	178	119
其他	2,801	907	170
	19,232	1,326	319

附註：政府補貼主要是指對研發項目所產生成本並無未達成條件的補助。就研發項目所收取的政府補助，而有條件尚未達成計入遞延收入。此外，該金額亦包括於截至2016年12月31日止年度以及截至2016年及2017年1月31日止一個月分別於損益按系統基礎於有關資本開支政府補貼的物業、廠房及設備估計使用期內確認的人民幣510,000元、人民幣40,000元(未經審核)及人民幣55,000元。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

9. 其他開支

	截至		
	12月31日	截至1月31日止一個月	
	止年度	2016年	2017年
	2016年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
		(未經審核)	
捐贈	—	—	(42)
其他開支	(119)	(2)	—
	<u>(119)</u>	<u>(2)</u>	<u>(42)</u>

10. 董事、監事及僱員酬金

(a) 執行董事

於往績記錄期已付或應付深圳中山醫院執行董事及監事的酬金詳情如下：

	袍金	薪資及津貼	績效相關 的獎勵	退休福利 計劃供款	合計
	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
			(附註 iii)		
截至2016年12月31日					
止年度					
執行董事：					
梅先生	—	118	297	—	415
張西凱先生(「張先生」)					
(附註 i)	—	80	297	—	377
錢女士(附註 ii)	—	79	297	—	376
	<u>—</u>	<u>277</u>	<u>891</u>	<u>—</u>	<u>1,168</u>
監事：					
曾先生	—	102	408	8	518
鄔邵文先生(「鄔先生」)	—	98	78	7	183
魏輝先生(「魏先生」)	—	102	245	8	355
	<u>—</u>	<u>302</u>	<u>731</u>	<u>23</u>	<u>1,056</u>

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

	袍金	薪資及津貼	績效相關 的獎勵	退休福利 計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註 iii)	人民幣千元	人民幣千元
截至 2017 年 1 月 31 日					
止一個月					
執行董事：					
梅先生	—	10	16	—	26
張先生 (附註 i)	—	7	16	—	23
錢女士 (附註 ii)	—	7	16	—	23
	—	24	48	—	72
監事：					
曾先生	—	8	30	1	39
鄔先生	—	8	6	1	15
魏先生	—	8	45	1	54
	—	24	81	3	108
截至 2016 年 1 月 31 日					
止一個月 (未經審核)					
執行董事：					
梅先生	—	10	11	—	21
張先生 (附註 i)	—	7	11	—	18
錢女士 (附註 ii)	—	7	11	—	18
	—	24	33	—	57
監事：					
曾先生	—	7	30	1	38
鄔先生	—	7	1	1	9
魏先生	—	7	12	1	20
	—	21	43	3	67

上表所列示執行董事及監事薪金乃關於其為管理深圳中山醫院及深圳中山集團事務而提供的服務。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

附註：

- (i) 張先生於2017年6月30日辭任執行董事。
- (ii) 錢女士於2017年6月30日辭任執行董事。
- (iii) 深圳中山醫院的若干執行董事及監事有權獲付績效相關的獎勵，該等花紅根據深圳中山集團自各部門產生的收益的若干百分比釐定。

並無訂立董事或監事放棄或同意放棄有關期間任何酬金的安排。

(b) 僱員

深圳中山集團的五名最高薪酬人士不包括深圳中山醫院於往績記錄期的任何董事，彼等於往績記錄期的酬金如下：

	截至		
	12月31日	截至1月31日止一個月	
	止年度	2016年	2017年
	2016年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
		(未經審核)	
薪資及其他津貼	379	29	36
績效相關的獎勵(附註)	2,522	199	215
退休福利計劃供款.....	23	2	1
	<u>2,924</u>	<u>230</u>	<u>252</u>

附註：績效相關的獎勵根據深圳中山集團自各部門產生的收益的若干百分比釐定。

深圳中山集團五名最高薪酬人士薪酬介於以下範圍：

	僱員數目		
	截至	截至1月31日止一個月	
	12月31日	2016年	2017年
	止年度	2016年	2017年
		(未經審核)	
零至1,000,000港元	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

於往績記錄期，深圳中山集團並無向深圳中山醫院董事或五名最高薪酬人士支付任何酬金作為招攬加入或加入深圳中山集團後的獎勵或作為離職補償。於往績記錄期深圳中山醫院董事及監事或五名最高薪酬人士概無放棄任何酬金。

11. 所得稅開支

	截至	截至1月31日止一個月	
	12月31日 止年度 2016年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
即期稅項：			
中國企業所得稅(「中國企業所得稅」).....	23,073	1,735	1,160

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，深圳中山醫院及其中國附屬公司於往績記錄期的法定所得稅稅率為25%。

往績記錄期的所得稅開支與綜合損益及其他全面收入表所示除稅前利潤對賬如下：

	截至	截至1月31日止一個月	
	12月31日 止年度 2016年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
除稅前利潤	80,274	6,315	3,868
按25%的中國企業所得稅稅率計稅	20,069	1,579	967
不可扣稅開支的稅務影響	3,004	156	193
所得稅開支	23,073	1,735	1,160

12. 股息

截至2016年12月31日止年度以及截至2016年及2017年1月31日止一個月，深圳中山醫院向其當時股東宣派及派付的股息分別為人民幣65,750,000元、零(未經審核)及零。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

並無呈列上述股息的股息率及股份級別，因為就本報告的目的而言，該等資料並不被視為有意義。

13. 每股盈利

就本報告而言，收錄每股盈利資料被視為並無意義，故此並無呈列每股盈利。

14. 物業、廠房及設備

深圳中山集團

	樓宇	租賃裝修	醫療設備	辦公設備、 傢俱及裝置	汽車	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
成本						
於2016年1月1日	22,046	27,708	45,482	3,377	475	99,088
添置	—	—	4,746	752	—	5,498
於2016年12月31日 及2017年1月31日	22,046	27,708	50,228	4,129	475	104,586
折舊						
於2016年1月1日	4,298	25,656	29,203	1,965	198	61,320
年內撥備	1,062	1,051	5,696	817	70	8,696
於2016年12月31日	5,360	26,707	34,899	2,782	268	70,016
期內撥備	88	20	483	67	5	663
於2017年1月31日	5,448	26,727	35,382	2,849	273	70,679
賬面值						
於2016年12月31日	16,686	1,001	15,329	1,347	207	34,570
於2017年1月31日	16,598	981	14,846	1,280	202	33,907

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

深圳中山醫院

	樓宇	租賃裝修	醫療設備	辦公設備、 傢俱及裝置	汽車	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
成本						
於2016年1月1日	22,046	27,708	43,694	3,371	475	97,294
添置	—	—	4,746	752	—	5,498
於2016年12月31日 及2017年1月31日	22,046	27,708	48,440	4,123	475	102,792
折舊						
於2016年1月1日	4,298	25,656	27,677	1,960	198	59,789
年內撥備	1,062	1,051	5,620	817	70	8,620
於2016年12月31日	5,360	26,707	33,297	2,777	268	68,409
期內撥備	88	20	481	67	5	661
於2017年1月31日	5,448	26,727	33,778	2,844	273	69,070
賬面值						
於2016年12月31日	16,686	1,001	15,143	1,346	207	34,383
於2017年1月31日	16,598	981	14,662	1,279	202	33,722

折舊採用直線法按下列年率計提撥備，以於估計可使用年期內撇銷物業、廠房及設備項目的成本減剩餘價值：

樓宇	5%
租賃裝修	租期或10% (以較短者為準)
醫療設備	20%
辦公設備、傢俱及裝置	20%
汽車	20%

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

15. 存貨

	深圳中山集團及 深圳中山醫院	
	於2016年 12月31日	於2017年 1月31日
	人民幣千元	人民幣千元
藥品	7,241	6,204
耗材及其他	736	1,351
	<u>7,977</u>	<u>7,555</u>

16. 應收賬款及其他應收款項

	深圳中山集團		深圳中山醫院	
	於2016年 12月31日	於2017年 1月31日	於2016年 12月31日	於2017年 1月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收賬款	5,224	3,102	5,224	3,102
其他應收款項及預付款項				
— 向供應商預付款	638	796	638	796
— 租賃及公用設施按金	1,117	798	1,117	798
— 其他	238	232	234	232
	<u>1,993</u>	<u>1,826</u>	<u>1,989</u>	<u>1,826</u>
應收賬款及其他應收款項總額	7,217	4,928	7,213	4,928
減：流動資產項下所示款項	<u>6,760</u>	<u>4,471</u>	<u>6,756</u>	<u>4,471</u>
非流動資產項下所示租賃按金	<u>457</u>	<u>457</u>	<u>457</u>	<u>457</u>

深圳中山集團的個別客戶一般以現金、信用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以及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。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

報告期末基於發票日期呈列的深圳中山集團及深圳中山醫院應收賬款的賬齡分析如下。

	於2016年 12月31日	於2017年 1月31日
	人民幣千元	人民幣千元
1至30日	4,136	2,970
31至90日	5	—
91至180日	—	—
181至365日	470	132
超過365日	613	—
	<u>5,224</u>	<u>3,102</u>

深圳中山集團及深圳中山醫院已逾期但未減值應收賬款的賬齡

	於2016年 12月31日	於2017年 1月31日
	人民幣千元	人民幣千元
181至365日	470	132
超過365日	613	—
總計	<u>1,083</u>	<u>132</u>

深圳中山集團及深圳中山醫院的應收賬款結餘包括截至2016年12月31日及2017年1月31日賬面值總額分別為人民幣1,083,000元及人民幣132,000元的應收賬款，該等款項於各報告日期末已經逾期，由於深圳中山集團及深圳中山醫院基於過往經驗認為該等結餘可以收回，深圳中山集團及深圳中山醫院並無就其作出減值虧損撥備。深圳中山集團及深圳中山醫院並無就該等結餘持有任何抵押品。

17. 應收原股東款項／應付一間附屬公司款項

應收原股東款項／應付一間附屬公司款項全部均為非貿易性質、無抵押、免息且須按

要求償還。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

18. 銀行結餘及現金

銀行結餘按截至2016年12月31日及2017年1月31日分別介於每年0.30%至0.35%及每年0.30%至0.35%的市場利率計息。

19. 應付賬款及其他應付款項

	深圳中山集團		深圳中山醫院	
	於2016年 12月31日	於2017年 1月31日	於2016年 12月31日	於2017年 1月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付賬款	11,967	8,047	11,967	8,047
其他應付款項：				
— 建築應付款項	267	267	267	267
— 應計僱員開支	16,145	14,029	16,145	13,244
— 應計租金開支	1,744	2,206	1,744	2,206
— 可退還客戶按金	7,880	5,965	7,880	5,965
— 應付一名第三方款項 (附註)	4,979	5,086	4,979	5,086
— 其他應付稅項	63	—	63	—
— 其他	2,801	2,615	2,031	2,610
	33,879	30,168	33,109	29,378
應付賬款及其他應付款項總額	45,846	38,215	45,076	37,425

附註：該款項指代一家非牟利組織臨時收款。

應付賬款的信用期為發票日期起計30至90天。

於各報告期末，基於收貨日期，所有應付款項賬齡在30天以內。

20. 繳足資本

深圳中山醫院為於2004年5月18日在中國成立的有限責任公司，於2016年12月31日及2017年1月31日的繳足資本總額為人民幣20,000,000元。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

21. 經營租賃

深圳中山集團作為承租人

於各報告期末，深圳中山集團根據不可撤銷經營租賃的未來最低租賃付款的承擔到期情況如下：

	於12月31日 2016年 人民幣千元	於1月31日 2017年 人民幣千元
一年內	4,038	4,038
第二至第五年(包括首尾兩年)	16,150	16,150
五年以上	27,254	26,918
	<u>47,442</u>	<u>47,106</u>

經營租賃付款指深圳中山集團就用於提供醫院服務的土地及樓宇應付的租金。該等租賃經磋商的租期介於三到十年，每月租金固定。概無租約包括任何或然租金。

22. 退休福利計劃

深圳中山集團於中國的僱員為中國政府運作的國家管理退休福利計劃的成員。深圳中山集團須按僱員工資成本的特定百分比作出供款，為福利提供資金，該百分比由退休福利計劃所屬的各個地方政府機關釐定。深圳中山集團有關退休福利計劃的唯一責任為根據計劃作出規定供款。截至2016年12月31日止年度及截至2016年及2017年1月31日止一個月，轉入損益的總成本分別為人民幣11,056,000元、人民幣818,000元(未經審核)及人民幣782,000元，指深圳中山集團就退休福利計劃作出的供款。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

23. 關連方披露事項

主要管理人員薪酬

主要管理層包括董事及監事。於往績記錄期，董事及其他主要管理層成員薪酬如下：

	截至	截至1月31日止一個月	
	12月31日 止年度 2016年	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
薪資及津貼	579	48	48
績效相關的獎勵	1,622	76	129
退休福利計劃供款.....	23	3	3
	<u>2,224</u>	<u>127</u>	<u>180</u>

24. 資本風險管理

深圳中山集團對其資本進行管理，以確保深圳中山集團的實體能夠持續經營，同時透過優化債務及股權平衡最大限度地提高股東回報。深圳中山集團的整體策略於整個往績記錄期保持不變。

深圳中山集團資本架構包括現金及現金等價物及深圳中山醫院擁有人應佔權益(包括繳足股本及儲備)。

深圳中山醫院的董事定期檢討資本架構。在檢討過程中，深圳中山醫院的董事考慮各類資金相關的成本及風險。基於深圳中山醫院董事的推薦建議，深圳中山集團將透過派付股息、新資本注入以及發行新債務平衡整體資本架構。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

25. 金融工具

(a) 金融工具類別

	深圳中山集團		深圳中山醫院	
	於2016年 12月31日	於2017年 1月31日	於2016年 12月31日	於2017年 1月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產				
貸款及應收款項 (包括現金及現金等價物)	<u>42,012</u>	<u>38,359</u>	<u>39,576</u>	<u>35,889</u>
金融負債				
攤銷成本	<u>27,894</u>	<u>21,980</u>	<u>45,163</u>	<u>40,014</u>

(b) 金融風險管理目標及政策

深圳中山集團的主要金融工具包括應收賬款及其他應付款項、應收前股東款項、銀行結餘及現金、應付賬款及其他應付款項。深圳中山醫院的主要金融工具包括應收賬款及其他應收款項，應收原股東款項、銀行結餘及現金、應付賬款及其他應付款項及應付附屬公司款項。該等金融工具詳情於過往財務資料各附註披露。與該若干等金融工具有關的風險以及如何緩釋該等風險的政策載於下文。管理層管理及監察該等風險以確保及時有效地採取適當措施。

市場風險

(i) 利率風險

深圳中山集團及深圳中山醫院因現行市場利率波動而面臨與銀行結餘有關的現金流利率風險(請參閱附註18)。

由於該等款項的利率風險並不重大，故並無呈列利率風險敏感度分析。

(ii) 貨幣風險

深圳中山集團及深圳中山醫院並無重大外幣風險，原因是集團實體及深圳中山醫院的全部業務以人民幣計值，而人民幣為相關集團實體及深圳中山醫院的功能貨幣。

信貸風險

於各報告期末，深圳中山集團及深圳中山醫院在對手方未能履行責任時而面臨有關各類已確認金融資產的最大信貸風險來自深圳中山集團合併財務狀況表及深圳中山醫院財務狀況表所列該等資產的賬面值。

為將信貸風險減至最低，深圳中山集團及深圳中山醫院管理層已委派一支團隊，負責對客戶釐定信貸限額、信貸審批及其他監察程式，確保就收回逾期債務採取跟進行動。此外，於各報告期末，深圳中山集團及深圳中山醫院會檢討各項個別債務的可收回金額，以確保就不可收回款項作出足夠減值虧損撥備。就此而言，深圳中山醫院董事認為深圳中山集團及深圳中山醫院的信貸風險大幅降低。

就應收過往股東款項及其他應收款項而言，管理層根據歷史結算記錄及過往經驗，對應收過往股東款項及其他應收款項進行定期集團評估以及獨立評估。深圳中山科醫院董事相信，深圳中山集團及深圳中山醫院其他應收款項的未付結餘並無固有重大信貸風險。此外，鑒於深圳中山集團及深圳中山醫院緊密監察其還款，故應收過往股東款項的信貸風險已經減少。

深圳中山集團及深圳中山醫院並無就其應收賬款產生信貸風險集中情況。

除存於若干高信用評級銀行的流動資金的信貸風險集中外，深圳中山集團及深圳中山醫院不存在任何其他重大信貸風險集中情況，風險分散於大量對手方之間。

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

流動資金風險

為管理流動資金風險，深圳中山集團及深圳中山醫院通過持續監控預測及實際現金流量及匹配金融資產及負債的到期情況，監督及維持現金及現金等價物的水準並維持足夠的儲備。

於2017年1月31日，深圳中山集團及深圳中山醫院的流動負債淨額分別為人民幣387,000元及人民幣20,060,000元。過往財務資料乃按持續經營基準編製，原因為貴公司同意在深圳中山集團財力許可前，為深圳中山集團提供充足資金。深圳中山醫院董事認為，深圳中山集團及深圳中山醫院將能於可見將來全面應付其到期的財務責任。

以下各表載列深圳中山集團及深圳中山醫院非衍生金融負債餘下合約到期日詳情。各表乃根據金融負債的未貼現現金流量基於深圳中山集團可能被要求償還的最早日期編製。

各表載有利息(如有)及本金現金流量。

流動資金及利率風險表

	加權平均 實際利率	按要求 或1個月內	未貼現現金 流量總額	賬面值
	%	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
深圳中山集團				
於2016年12月31日				
應付賬款及其他應付款項	—	27,894	27,894	27,894
於2017年1月31日				
應付賬款及其他應付款項	—	21,980	21,980	21,980
深圳中山醫院				
於2016年12月31日				
應付賬款及其他應付款項	—	27,124	27,124	27,124
應付一間附屬公司款項	—	18,039	18,039	18,039
	—	45,163	45,163	45,163
於2017年1月31日				
應付賬款及其他應付款項	—	21,975	21,975	21,975
應付一間附屬公司款項	—	18,039	18,039	18,039
	—	40,014	40,014	40,014

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

(c) 公平值

金融資產及金融負債的公平值乃根據基於貼現現金流量分析的公認定價模型釐定。

深圳中山醫院董事認為，於過往財務資料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。

26. 融資活動產生的負債對賬

以下各表載列深圳中山集團融資活動所產生負債的變動詳情，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債指過往或未來現金流量因融資活動的現金而於深圳中山集團的綜合現金流量表分類的負債：

	應付股息	應付一名 第三方款項 (計入其他 應付款項)	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2016年1月1日	39,509	4,264	43,773
融資現金流量	(105,259)	715	(104,544)
<i>非現金變動</i>			
已宣派股息(附註12)	65,750	—	65,750
於2016年12月31日	—	4,979	4,979
融資現金流量	—	107	107
於2017年1月31日	—	5,086	5,086
 (未經審核)			
於2016年1月1日	39,509	4,264	43,773
融資現金流量	(6,509)	(45)	(6,554)
於2016年1月31日	33,000	4,219	37,219

附錄一 B

深圳中山醫院歷史財務資料

27. 附屬公司詳情

深圳中山醫院的附屬公司於2016年12月31日及2017年1月31日的詳情如下：

附屬公司名稱	註冊成立／成立 地點及日期	註冊資本	深圳中山集團應佔股權			主要業務
			於2016年 12月31日	於2017年 1月31日	於本報 告日期	
<i>直接持有</i>						
深圳市裕集物業服務 有限公司(「深圳裕集」).....	中國 2009年 9月16日	註冊資本 人民幣 300,000元	100%	100%	100%	物業管理
深圳中山生殖與遺傳研究所 (「中山研究所」)	中國 2009年 1月8日	註冊資本 人民幣 1,000,000元	100%	100%	100%	實驗室運營
深圳市梅驛醫療投資管理 有限公司(「深圳梅驛」).....	中國 2003年 6月16日	註冊資本 人民幣 18,000,000元 (附註)	100%	100%	100%	暫無業務

附註：於2016年12月31日、2017年1月31日及本報告日期，深圳梅驛的全部註冊資本並未繳足。

截至2016年及2017年12月31日止年度，深圳中山醫院及深圳裕集的法定財務報表乃根據中國企業會計準則及適用財務法規編製並由中國註冊會計師深圳長江會計師事務所審核。

附錄 — B

深圳中山醫院歷史財務資料

截至2016年及2017年12月31日止年度，中山研究所的法定財務報表乃根據中國企業會計準則及適用財務法規編製並分別由中國註冊會計師深圳中瑞泰會計師事務所及深圳長江會計師事務所審核。

截至2016年及2017年12月31日止年度，深圳梅驛的法定財務報表乃根據中國企業會計準則及適用財務法規編製並分別由中國註冊會計師深圳市義達會計師事務所有限公司及深圳長江會計師事務所審核。

28. 深圳中山醫院儲備

	資本儲備	法定儲備	保留利潤 (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
於2016年1月1日	2	11,002	7,050	18,054
年內利潤及全面收入總額	—	—	57,370	57,370
確認為分派的股息	—	—	(65,750)	(65,750)
於2016年12月31日	2	11,002	(1,330)	9,674
期內利潤及全面收入總額	—	—	2,693	2,693
於2017年1月31日	2	11,002	1,363	12,367

29. 期後財務報表

深圳中山醫院及其任何附屬公司並無就2017年12月31日後的任何期間編製經審核財務報表。