

安永會計師事務所  
香港中環  
添美道1號  
中信大廈22樓

敬啟者：

我們就第I-4至I-57頁所載瑞麗醫美國際控股有限公司（「貴公司」，前稱瑞麗健康控股有限公司）及其附屬公司（統稱「貴集團」）的歷史財務資料發出報告，其中包括 貴集團於截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度各年及截至2020年6月30日止六個月（「往績記錄期間」）的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表，以及 貴集團於2017年、2018年及2019年12月31日及2020年6月30日的綜合財務狀況表以及 貴公司於2018年、2019年12月31日及2020年6月30日的財務狀況表，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-4至I-57頁所載的歷史財務資料構成本報告不可或缺的一部分，乃為載入 貴公司就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）主板首次[編纂]而刊發的日期為[•]的[編纂]（「[編纂]」）而編製。

#### 董事對歷史財務資料應負的責任

貴公司董事（「董事」）負責根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製反映真實及公平意見的歷史財務資料，亦負責採取董事認為必要的有關內部控制以使歷史財務資料的編製不會因欺詐或錯誤而引致重大錯誤陳述。

#### 申報會計師的責任

我們的責任乃就歷史財務資料發表意見，並向 閣下報告我們的意見。我們根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港投資通函呈報準則第200號投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告開展工作。該準則要求我們遵從道德規範及規劃以及執行我們的工作，以合理確定歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述。

我們的工作涉及執程序以獲取歷史財務資料所載金額及披露的憑證。所選定的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估因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。評估該等風險時，申報會計師根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準，考慮與實體編製反映真實及公平意見的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適合有關情況的程序，但並非就實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評估董事所採用會計政策的合適性及所作出會計估計的合理性，以及評估歷史財務資料的整體呈列方式。

我們認為，我們已獲取充足及適當的憑證，以為我們的意見提供基礎。

### 意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料乃根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準，真實而公平地反映 貴集團於2017年、2018年及2019年12月31日及2020年6月30日以及 貴公司於2018年、2019年12月31日及2020年6月30日的財務狀況，以及 貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

### 審閱追加期間比較財務資料

我們已審閱 貴集團的追加期間比較財務資料，當中包括截至2019年6月30日止六個月的綜合損益及其他全面虧損表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及其他解釋資料（「**追加期間比較財務資料**」）。 貴公司的董事負責根據歷史財務資料附註2.1及2.2所載擬備及呈列基準擬備及呈列追加期間比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱對追加期間比較財務資料作出結論。我們依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進行的中期財務資料審閱進行審閱。審閱包括對主要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。審閱範圍遠較根據《國際審計準則》進行審核的範圍小，故不能令我們保證我們將知悉在審核中可能發現的所有重大事項。因此，我們並不發表

---

## 附錄一

## 會計師報告

---

審核意見。根據我們的審閱，就會計師報告而言，我們並無發現任何事項，令我們相信追加期間比較財務資料在各重大方面並無根據歷史財務資料附註2.1及2.2所載擬備及呈列基準編製。

### 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

於編製歷史財務資料時，概無對第I-3頁界定的相關財務報表作出調整。

#### 股息

我們參考歷史財務資料附註11，當中載有 貴公司就往績記錄期間派付股息的相關資料。

#### 貴公司無歷史財務報表

於本報告日期， 貴公司自註冊成立日期以來並無編製法定財務報表。

此致

瑞麗醫美國際控股有限公司

列位董事

創陞融資有限公司台照

安永會計師事務所

執業會計師

香港

謹啟

2020年8月[•]日

## I. 歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文所載為歷史財務資料，其構成本會計師報告不可或缺的一部分。

貴集團於往績記錄期間的財務報表(歷史財務資料乃基於該等財務報表而編製)乃由安永會計師事務所根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港審計準則(「香港審計準則」)審計(「相關財務報表」)。

歷史財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列，且除非另有指明，所有數值均約整至最接近的千位數(人民幣千元)。

附錄一

會計師報告

1. 綜合損益及其他全面收益表

	附註II	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
收益	5	112,932	158,935	191,156	92,081	58,730
銷售成本		<u>(38,390)</u>	<u>(66,442)</u>	<u>(90,118)</u>	<u>(44,907)</u>	<u>(34,444)</u>
毛利		74,542	92,493	101,038	47,174	24,286
其他收入及收益	5	65	592	1,626	1,008	1,090
銷售及分銷開支		<u>(37,020)</u>	<u>(44,667)</u>	<u>(50,172)</u>	<u>(26,502)</u>	<u>(15,126)</u>
行政開支		<u>(12,392)</u>	<u>(18,489)</u>	<u>(33,405)</u>	<u>(15,614)</u>	<u>(20,289)</u>
財務成本	7	<u>(1,361)</u>	<u>(3,291)</u>	<u>(2,336)</u>	<u>(1,182)</u>	<u>(1,208)</u>
其他開支		<u>(502)</u>	<u>(255)</u>	<u>(363)</u>	<u>(94)</u>	<u>(1,105)</u>
除稅前溢利／(虧損)	6	<u>23,332</u>	<u>26,383</u>	<u>16,388</u>	<u>4,790</u>	<u>(12,352)</u>
所得稅抵免／(開支)	10	<u>(5,927)</u>	<u>(7,965)</u>	<u>(6,111)</u>	<u>(2,582)</u>	<u>575</u>
年／期內溢利／(虧損)		<u>17,405</u>	<u>18,418</u>	<u>10,277</u>	<u>2,208</u>	<u>(11,777)</u>
下列各項應佔：						
母公司擁有人		17,379	17,855	9,897	2,198	(12,000)
非控股權益		<u>26</u>	<u>563</u>	<u>380</u>	<u>10</u>	<u>223</u>
		<u>17,405</u>	<u>18,418</u>	<u>10,277</u>	<u>2,208</u>	<u>(11,777)</u>
其他全面收益						
後續期間不能重分類至損益 的其他全面收益／(虧損)：						
指定為按公平值計入其他 全面收益的股權投資：						
公平值變動		—	—	—	—	(92)
所得稅影響		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>23</u>
年／期內其他全面虧損， 稅後淨額		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(69)</u>
年／期內全面收益／ (虧損)總額		<u>17,405</u>	<u>18,418</u>	<u>10,277</u>	<u>2,208</u>	<u>(11,846)</u>
年／期內 貴公司擁有人 應佔溢利的每股盈利／ (虧損)	12	<u>0.29</u>	<u>0.30</u>	<u>0.17</u>	<u>0.04</u>	<u>(0.20)</u>

附錄一

會計師報告

2. 綜合財務狀況表

		於12月31日			於2020年
	附註II	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	13	11,418	19,063	24,119	22,203
無形資產	14	125	340	401	457
使用權資產	28	13,853	27,401	25,121	22,601
商譽	15	20,639	20,639	20,639	22,210
遞延稅項資產	16	3,209	5,076	8,669	9,964
指定按公平值計入其他全面 收益的股權投資	17	—	—	6,000	5,908
其他非流動資產		464	2,718	4,877	4,661
<b>非流動資產總值</b>		<b>49,708</b>	<b>75,237</b>	<b>89,826</b>	<b>86,004</b>
<b>流動資產</b>					
供應品	18	4,177	6,087	7,894	6,536
貿易應收款項	19	4,381	5,097	8,321	5,418
預付款項、其他應收款項及 其他資產	20	8,257	10,735	15,762	19,356
應收控股股東款項	36(b)	5,856	—	—	—
應收關聯公司款項	36(b)	300	325	865	—
按攤銷成本列賬的債務投資	22	—	—	11,055	11,110
其他流動金融資產	23	—	—	—	5,375
已抵押存款	24	—	—	—	10,500
現金及現金等價物	24	9,418	20,355	49,410	27,499
<b>流動資產總值</b>		<b>32,389</b>	<b>42,599</b>	<b>93,307</b>	<b>85,794</b>
<b>流動負債</b>					
計息銀行及其他借款	29	—	—	6,948	15,005
應付控股股東款項	36(b)	—	8,854	1,672	5
應付關聯公司款項	36(b)	—	5,680	245	—
貿易應付款項	25	5,953	6,463	8,475	10,323
其他應付款項及應計費用	26	34,495	32,995	19,868	17,764
退款負債	27	1,569	5,027	6,092	6,191
租賃負債	28	3,749	6,240	6,619	6,747
合約負債	5	1,015	2,661	5,221	5,675
應付稅項		8,077	13,090	14,928	11,435
<b>流動負債總額</b>		<b>54,858</b>	<b>81,010</b>	<b>70,068</b>	<b>73,145</b>
<b>流動資產／(負債)淨額</b>		<b>(22,469)</b>	<b>(38,411)</b>	<b>23,239</b>	<b>12,649</b>
<b>總資產減流動負債</b>		<b>27,239</b>	<b>36,826</b>	<b>113,065</b>	<b>98,653</b>

附錄一

會計師報告

		於12月31日			於2020年
	附註II	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
<b>非流動負債</b>					
租賃負債	28	11,512	20,927	19,765	17,172
遞延稅項負債	16	60	909	25	52
<b>非流動負債總額</b>		<u>11,572</u>	<u>21,836</u>	<u>19,790</u>	<u>17,224</u>
<b>資產淨值</b>		<u>15,667</u>	<u>14,990</u>	<u>93,275</u>	<u>81,429</u>
<b>權益</b>					
<b>母公司擁有人應佔權益</b>					
股本	30	—	325	4	4
儲備	31	16,281	14,716	93,054	80,985
		16,281	15,041	93,058	80,989
非控股權益		<u>(614)</u>	<u>(51)</u>	<u>217</u>	<u>440</u>
<b>權益總額</b>		<u>15,667</u>	<u>14,990</u>	<u>93,275</u>	<u>81,429</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 3. 綜合權益變動表

附註	母公司擁有人應佔 按公平值 計入其他 全面收益的 金融資產							非控股權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
	股本 人民幣千元 (附註30)	資本儲備 人民幣千元 (附註31)	公平值儲備 人民幣千元	法定盈餘 儲備 人民幣千元 (附註31)	保留 盈利 人民幣千元	總計 人民幣千元			
於2017年1月1日	—	(8,216)	—	346	11,502	3,632	(640)	2,992	
年內溢利及全面收益總額	—	—	—	—	17,379	17,379	26	17,405	
轉撥至法定盈餘儲備	—	—	—	917	(917)	—	—	—	
自控股股東收購附屬公司	(i)	(5,030)	—	—	—	(5,030)	—	(5,030)	
向控股股東轉讓利息	(ii)	300	—	—	—	300	—	300	
於2017年12月31日	—	(12,946)*	—*	1,263*	27,964*	16,281	(614)	15,667	
年內溢利及全面收益總額	—	—	—	—	17,855	17,855	563	18,418	
轉撥至法定盈餘儲備	—	—	—	2,759	(2,759)	—	—	—	
發行股份	(iii)	325	—	—	—	325	—	325	
向控股股東轉讓利息	(iv)	—	500	—	—	500	—	500	
向當時股東發行股份	(v)	—	1,000	—	—	1,000	—	1,000	
自當時股東獲得利息	(vi)	—	(1,500)	—	—	(1,500)	—	(1,500)	
向當時股東宣派股息	—	—	—	—	(19,420)	(19,420)	—	(19,420)	
於2018年12月31日	325	(12,946)*	—*	4,022*	23,640*	15,041	(51)	14,990	
年內溢利及全面收益總額	—	—	—	—	9,897	9,897	380	10,277	
轉撥至法定盈餘儲備	—	—	—	4,212	(4,212)	—	—	—	
發行股份	(vii)	1	79,747	—	—	79,748	—	79,748	
購回及註銷股份	(vii)	(322)	—	—	—	(322)	—	(322)	
來自控股股東之注資	(viii)	—	857	—	—	857	—	857	
向當時股東宣派股息	—	—	—	—	(11,961)	(11,961)	—	(11,961)	
視為向非控股權益出售的股權	(ix)	—	(202)	—	—	(202)	202	—	
視為向控股股東派發	(x)	—	—	—	—	—	(314)	(314)	
於2019年12月31日	4	67,456*	—*	8,234*	17,364*	93,058	217	93,275	
於2018年12月31日	325	(12,946)*	—*	4,022*	23,640*	15,041	(51)	14,990	
期內溢利及全面收益總額	—	—	—	—	2,198	2,198	10	2,208	
發行股份	(vii)	1	79,747	—	—	79,748	—	79,748	
購回及註銷股份	(vii)	(322)	—	—	—	(322)	—	(322)	
來自控股股東之注資	(viii)	—	857	—	—	857	—	857	
向當時股東宣派股息	—	—	—	—	(11,961)	(11,961)	—	(11,961)	
視為向非控股權益出售的股權	(ix)	—	(202)	—	—	(202)	202	—	
於2019年6月30日(未經審核)	4	67,456*	—*	4,022*	13,877*	85,359	161	85,520	
於2019年12月31日	4	67,456*	—*	8,234*	17,364*	93,058	217	93,275	
期內虧損	—	—	—	—	(12,000)	(12,000)	223	(11,777)	
期內其他全面虧損	—	—	—	—	—	—	—	—	
按公平值計入其他全面收益之 股權投資的公平值變動稅 後淨額	—	—	(69)	—	—	(69)	—	(69)	
於2020年6月30日	4	67,456*	(69)*	8,234*	5,364	80,989	440	81,429	

## 附錄一

## 會計師報告

- \* 於2017年、2018年及2019年6月30日及2020年，該等儲備賬戶分別包括綜合財務狀況表中的綜合儲備人民幣16,281,000元、人民幣14,716,000元、人民幣93,054,000元、人民幣85,355,000元及人民幣80,985,000元。
- (i) 於2017年2月，瑞麗美容完成收購瑞安瑞麗全部股權及蕪湖瑞麗78%股權，代價分別為人民幣2,000,000元及人民幣780,000元。於2017年3月，瑞麗美容向控股股東收購杭州瑞麗額外45%股權，代價為人民幣2,250,000元。資本儲備相應減少。
- (ii) 於2017年12月25日，作為重組的一部分，瑞麗美容將蕪湖瑞麗30%股權轉讓予控股股東擁有的寧波瑞炫投資管理合夥企業(有限合夥)，代價為人民幣300,000元。資本儲備相應增加。
- (iii) 於2018年1月2日，按每股1.00美元的代價向瑞德諮詢管理有限公司發行50,000股股份。
- (iv) 於2018年1月2日，瑞麗美容按人民幣500,000元的代價向寧波瑞炫投資管理合夥企業(有限合夥)轉讓杭州瑞麗10%的股本權益，作為重組的一部分。資本儲備相應增加。
- (v) 作為重組的一部分，當時的股東美天下責任(香港)有限公司(「美天下」)以人民幣1,000,000元的代價認購瑞麗美容5%的股本權益，代價於2018年9月14日結清。代價款項人民幣1,000,000元計入資本儲備。
- (vi) 於2018年9月14日，Raily HK分別以人民幣500,000元及人民幣1,000,000元的代價向控股股東及美天下收購瑞麗美容全部股權。資本儲備相應減少人民幣1,500,000元。
- (vii) 於2019年1月24日，貴公司股本中50,000股每股面值1.00美元已發行股份拆細為每股0.01美元，緊隨拆股後，貴公司法定股本變為50,000美元，分為5,000,000股每股面值0.01美元的股份。同日，貴公司按49,565美元的購買價向瑞德諮詢管理有限公司購回4,956,500股股份。股份回購完成後，貴公司註銷已購回股份。此後，瑞德諮詢管理有限公司持有43,500股股份，即貴公司全部已發行股本。
- 於2019年1月24日，貴公司按人民幣1,400,000元的代價向美天下責任(香港)有限公司(「美天下」)配發3,500股每股面值0.01美元的普通股，按人民幣1,200,000元的代價向Youxin Management Co., Limited(「Youxin Management」)配發3,000股每股面值0.01美元的普通股。超過已發行股份面值的代價金額計入貴公司的股份溢價。
- 於2019年4月29日，Ruide BVI分別按人民幣8,575,000元、人民幣10,125,000元及人民幣8,763,600元的代價向Success Concept、Cheng Lei Jack先生及美天下轉讓貴公司的2,967股、1,125股及974股股份。
- 於2019年4月30日，貴公司按人民幣35,000,000元的代價向Huamei Medical Investment Fund配發3,889股每股面值0.01美元的普通股，按人民幣35,000,000元的代價向上海東燼健康管理合夥企業(有限合夥)配發3,889股每股面值0.01美元的普通股，以及按人民幣14,000,000元的代價向上海滄昂管理諮詢合夥企業(有限合夥)配發1,556股每股面值0.01美元的普通股。根據與Youxin Management訂立的協議，貴公司按8%的比例支付人民幣6,745,000元作為融資佣金。經扣除超過已發行股份面值的佣金部分的[編纂]為人民幣78,664,000元，計入貴公司的股份溢價。

---

## 附錄一

## 會計師報告

---

- (viii) 於2019年6月21日，寧波瑞炫投資管理合夥企業(有限合夥) (「寧波瑞炫」) 向瑞安瑞麗(為 貴公司的一間附屬公司) (附註II-1) 注資人民幣857,000元。
- (ix) 根據重組，寧波瑞炫持有的8%的蕪湖瑞麗股本權益歸屬於非控股權益。
- (x) 於2019年9月26日，寧波瑞炫及Wang Yuming先生持有的蕪湖瑞麗(為 貴公司的一間附屬公司) (附註II-1) 的資本分別減少人民幣245,000元及人民幣69,000元。非控股權益因此減少人民幣314,000元。

附錄一

會計師報告

4. 綜合現金流量表

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
附註II	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)	
<b>經營活動所得現金流量</b>					
除稅前溢利／(虧損)	23,332	26,383	16,388	4,790	(12,352)
就下列各項作出調整：					
出售物業、廠房及設備 項目以及使用權資產 虧損／(收益)	54	14	(131)	(35)	5
投資收入	—	(219)	(595)	(108)	(150)
財務開支	7	3,291	2,336	1,182	1,208
使用權資產折舊	6、28	3,182	3,585	2,998	2,920
物業、廠房及設備折舊	6、13	4,295	4,908	2,794	3,640
應收款項及其他應收款項 減值撥備／(撥備撥回)	387	(305)	64	16	235
物業、廠房及設備減值	13	—	—	—	54
商譽減值	15	—	—	—	429
無形資產攤銷	6、14	31	55	33	35
獲豁免租賃付款	28	—	—	—	(1,823)
匯兌差額收益	—	—	(4)	(13)	(5)
	32,642	37,712	29,811	11,657	(5,804)
供應品(增加)／減少	(773)	(1,910)	(1,807)	176	1,358
貿易應收款項(增加)／減少	316	(719)	(3,209)	(115)	2,925
預付款項、其他應收款項及 其他資產(增加)／減少	(4,145)	(2,173)	(5,107)	(868)	(3,847)
貿易應付款項增加	3,637	510	2,012	1,381	1,848
合約負債(增加)／減少	36	1,293	3,220	(263)	454
退款負債增加／(減少)	(82)	3,459	1,065	221	99
其他應付款項及應計費用 增加／(減少)	2,990	(2,145)	1,074	3,324	(2,105)
經營所得／(所用)現金	34,621	36,027	27,059	15,513	(5,072)
已付所得稅	(73)	(3,970)	(10,078)	(8,195)	(4,166)
經營活動所得／(所用)現金 流量淨額	34,548	32,057	16,981	7,318	(9,238)

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 附註II	2018年	2019年	2019年	2020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)	
<b>投資活動所得現金流量</b>					
應收控股股東款項增加	(15,041)	(21,127)	(6,342)	(6,353)	(1,667)
應收關聯公司款項增加／(減少)	—	—	(1,206)	(1,980)	865
收購附屬公司	32 (3,825)	—	—	—	—
購買物業、廠房及設備項目	(2,611)	(12,723)	(10,832)	(5,858)	(1,567)
購買無形資產項目	(26)	(2,370)	(2,528)	(128)	(91)
購買金融投資	—	—	(49,500)	(35,150)	(5,300)
購買指定按公平值計入其他全面收益的股權投資	—	—	(6,000)	—	—
出售物業、廠房及設備項目所得款項	35	2	236	226	—
已抵押存款增加	—	—	—	—	(10,500)
出售金融投資所得款項	—	219	39,040	22	20
投資活動所用現金流量淨額	(21,468)	(35,999)	(37,132)	(49,221)	(18,240)

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 附註II 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
(未經審核)					
<b>融資活動所得現金流量</b>					
向一名當時股東發行股份	—	1,000	—	—	—
收到控股股東出資	—	—	1,157	857	—
減資付款	—	—	—	—	(245)
銀行貸款	—	—	6,948	—	8,057
獨立第三方貸款	—	33,330	—	—	—
已付利息	—	—	(34)	—	(188)
償還獨立第三方貸款	(8,000)	—	(13,600)	(13,600)	—
已付股息	—	(12,600)	(18,781)	(13,341)	—
發行股份[編纂]	—	—	80,092	83,662	—
租賃負債付款	(4,227)	(6,851)	(6,580)	(2,738)	(2,062)
融資活動所得／(所用)現金 流量淨額	<u>(12,227)</u>	<u>14,879</u>	<u>49,202</u>	<u>54,840</u>	<u>5,562</u>
<b>現金及現金等價物增加／ (減少)淨額</b>					
匯兌差額淨額	853	10,937	29,051	12,937	(21,916)
年／期初現金及現金等價物	<u>8,565</u>	<u>9,418</u>	<u>20,355</u>	<u>20,355</u>	<u>49,410</u>
年／期末現金及現金等價物	<u>9,418</u>	<u>20,355</u>	<u>49,410</u>	<u>33,305</u>	<u>27,499</u>

附錄一

會計師報告

5. 貴公司財務狀況表

	附註II	於12月31日		於2020年
		2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
於一間附屬公司的投資		<u>322</u>	<u>322</u>	<u>322</u>
非流動資產總值		<u>322</u>	<u>322</u>	<u>322</u>
<b>流動資產</b>				
預付款項、其他應收款項及 其他資產		—	6,660	1,998
應收關聯公司款項	36(b)	325	67,285	57,556
現金及現金等價物		<u>9</u>	<u>1,762</u>	<u>7,995</u>
流動資產總值		<u>334</u>	<u>75,707</u>	<u>67,549</u>
<b>流動負債</b>				
其他應付款項及應計費用		<u>331</u>	<u>3</u>	<u>3</u>
流動負債總額		<u>331</u>	<u>3</u>	<u>3</u>
流動資產淨值		<u>3</u>	<u>75,704</u>	<u>67,546</u>
總資產減流動負債		<u>325</u>	<u>76,026</u>	<u>67,868</u>
資產淨值		<u>325</u>	<u>76,026</u>	<u>67,868</u>
<b>權益</b>				
母公司擁有人應佔權益				
股本	30	325	4	4
儲備	31	<u>—</u>	<u>76,022</u>	<u>67,864</u>
權益總額		<u>325</u>	<u>76,026</u>	<u>67,868</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### II. 歷史財務資料附註

#### 1. 公司及集團資料

瑞麗醫美國際控股有限公司為於2018年1月2日在開曼群島註冊成立的有限公司。貴公司註冊辦事處地址為Sertus Chambers, Governors Square, Suite # 5-204, 23 Lime Tree Bay Avenue, P.O. Box 2547, Grand Cayman, Cayman Islands。

貴公司為投資控股公司。於往績記錄期間，現時組成 貴集團的各附屬公司主要從事提供醫療美容服務及諮詢服務。

貴公司及其現時組成 貴集團的各附屬公司已進行本文件「歷史及重組」一節「重組」一段所載重組（「重組」）。貴公司於2018年9月成為現時組成 貴集團各附屬公司的控股公司並於2019年9月完成重組。除重組外，貴公司自註冊成立以來並無開展任何業務或營運。

貴公司董事認為，貴集團最終控股股東為傅海曙先生。於往績記錄期末，貴公司於其附屬公司擁有直接及間接權益，而所有附屬公司均為私人有限公司（或倘於香港境外註冊成立，與在香港註冊成立的私人公司擁有大致類似特徵），其詳情載列如下：

公司名稱	附註	註冊成立/ 註冊及營業日期及地點	已發行普通股 面值/註冊股本	貴公司應佔權益百分比		主要業務
				直接	間接	
瑞麗醫療管理有限公司 （「Raily BVI」）	(a)	英屬處女群島 2018年1月16日	50,000美元	100%	—	投資控股
瑞麗醫療有限公司（「Raily HK」）	(b)	香港 2018年2月2日	10,000港元	—	100%	諮詢服務
杭州瑞麗美容諮詢服務有限公司 （「瑞麗美容」）	(c)	中國/中國內地 2005年3月10日	人民幣 20,000,000元	—	100%	投資控股
杭州瑞麗醫療美容醫院有限公司 （「杭州瑞麗」）	(d)	中國/中國內地 2013年8月9日	人民幣 20,000,000元	—	100%**	醫療美容服務
杭州瑞麗天鵝整形外科門診部 有限公司（「瑞麗天鵝」）	(d)	中國/中國內地 2007年9月28日	人民幣 3,333,300元	—	100%**	醫療美容服務
瑞安瑞麗醫療美容醫院有限公司 （「瑞安瑞麗」）	(d)	中國/中國內地 2013年3月18日	人民幣 20,000,000元	—	100%**	醫療美容服務

## 附錄一

## 會計師報告

公司名稱	附註	註冊成立/ 註冊及營業日期及地點	已發行普通股 面值/註冊股本	貴公司應佔權益百分比		主要業務
				直接	間接	
蕪湖瑞麗醫療美容門診部 有限公司(「蕪湖瑞麗」)	(a)	中國/中國內地 2015年7月3日	人民幣 685,800元	—	70%***	醫療美容服務
廣州英傑仕管理諮詢有限公司 (「廣州英傑仕」)	(a)	中國/中國內地 2015年6月10日	人民幣 2,000,000元	—	100%	諮詢服務
寧波珠兒麗美容諮詢服務 有限公司(「寧波珠兒麗」)	(a)	中國/中國內地 2017年4月13日	人民幣 1,000,000元	—	100%	諮詢服務
蕪湖瑞麗醫療器械貿易有限公司 (「瑞麗器械」)	(a)	中國/中國內地 2015年9月17日	人民幣 1,000,000元	—	100%****	醫療設備交易
深圳瑞泉管理諮詢有限公司 (「深圳瑞泉」)	(a)	中國/中國內地 2019年8月29日	人民幣 10,000,000元	—	100%****	諮詢服務

\*\* 於往績記錄期間，貴公司應佔該實體30%股權。自2019年1月1日起，貴公司透過可變利益實體(「可變利益實體」)協議應佔該實體30%股權。

\*\*\* 於2017年及2018年，非控股權益應佔該實體22%的股權。自2019年1月1日起，非控股權益應佔該實體30%股權。

\*\*\*\* 瑞麗器械及深圳瑞泉於往績記錄期並無開展業務活動。

(a) 自該等實體的註冊成立日期以來，並無編製經審核財務報表，乃由於該等實體不受限於彼等註冊成立所在司法權區的相關法規及規例項下的任何法定審核規定。

(b) 由於該實體於2018年註冊成立，故並無就該實體編製經審核財務報表。

(c) 由於該實體不受限於法定審核規定，故並無編製該實體截至2019年12月31日止年度的經審核財務報表。就其他業務而言，該實體截至2017年12月31日止年度的財務報表乃由浙江普華會計師事務所有限公司進行審核。

## 附錄一

## 會計師報告

- (d) 由於該實體不受限於法定審核規定，故並無編製該實體截至2019年12月31日止年度的經審核財務報表。就其他業務而言，該實體截至2017年12月31日止年度的財務報表乃由Zhejiang Ruixing Certified Public Accountants Co., Ltd進行審核。

### 2.1 呈列基準

根據本文件「歷史及重組」一節「重組」一段所詳述的重組，貴公司於2018年9月14日成為現時組成貴集團各公司的控股公司。貴公司所收購附屬公司於重組前後受控股股東共同控制。因此，就本報告而言，歷史財務資料乃透過應用綜合會計原則按合併基準編製，猶如重組已於往績記錄期初完成。

貴集團於往績記錄期間的綜合損益及其他全面收益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表包括現時組成貴集團的所有公司自所呈列的最早日期起或自各附屬公司及／或業務首次納入控股股東共同控制下的日期起(以較短期間為準)的業績。貴集團於2017年、2018年及2019年12月31日及2020年6月30日的綜合財務狀況表已予編製，以從控股股東的角度採用現有賬面值呈列貴集團的資產及負債。概無因重組而作出調整以反映公平值，或確認任何新資產或負債。

重組前由控股股東以外人士於附屬公司持有的股權應用合併會計原則呈列為非控股權益。

所有集團內公司間交易及結餘已於綜合入賬時對銷。

由於貴公司於2018年1月註冊成立，故並無呈列貴公司於2017年12月31日的財務狀況表。

### 2.2 編制基準

歷史財務資料已根據國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)編製，包括國際會計準則委員會(「國際會計準則委員會」)批准的所有準則及詮釋。於2020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(包括國際財務報告準則第9號金融工具、國際財務報告準則第15號客戶合約收益、國際財務報告準則第15號的修訂國際財務報告準則第15號客戶合約收益澄清及國際財務報告準則第16號租賃)連同相關過渡性條款，已由貴集團於整個往績記錄期間編製歷史財務資料時提早採納。

國際財務報告準則第16號的修訂為承租人選擇不應用由於COVID-19疫情直接導致租金減免的租賃修訂會計政策提供了可行措施。該措施僅於租金減免直接由COVID-19疫情導致並且以下條件滿足時適用：(i)租賃付款額的變動導致租賃代價發生修改，且修改後的租賃代價等於或小於變動之前的租賃代價；(ii)租賃付款額的任何減免僅影響2021年6月30日或之前到期的金額；及(iii)租賃的其他條款和條件並無實質性變化。該修訂將於2020年6月1日或以後開始的年度報告期間具有追溯性效力，允許提前採用。

截至2020年6月30日止期間，由於COVID-19疫情，貴集團用於租賃工作場所的若干月租賃款項已獲出租人減免，並且其他租賃條款並未發生變化。因此，貴集團早在2020年1月1日採用該修訂，並選擇不就截至2020年6月30日期間由於COVID-19疫情導致出租人給予的所有租金減免應用租賃修訂會計政策。因此，由於租金減免人民幣1,823,000元而導致租金付款額減少已透過終止確認部分租賃負債入賬列為可變租賃付款額，並計入截至2020年6月30日止期間的損益。

歷史財務資料按歷史成本法編製，惟按公平值計入損益（「按公平值計入損益」）及按公平值計入其他全面收益（「按公平值計入其他全面收益」）的金融資產及金融負債除外，其已按公平值計量。

於2017年及2018年12月31日，貴集團的流動負債淨額分別為人民幣22,469,000元及人民幣38,411,000元。計及2019年4月的預期經營所得現金流量、後續自投資者收取的現金流入淨額人民幣80,092,000元，以及貴集團於2019年12月31日及2020年6月30日分別持有的流動資產淨額人民幣23,239,000元及人民幣12,649,000元，董事認為，按持續經營基準編製歷史財務資料乃屬恰當。

歷史財務資料不包括任何由於貴集團未能按持續經營基準繼續開展業務而作出的調整。

### 2.3 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用以下已頒佈但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 <sup>3</sup>
國際會計準則第1號的修訂	負債分類為流動或非流動 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第3號的修訂	概念框架的參考 <sup>2</sup>
國際會計準則第16號的修訂	物業、廠房及設備：預期使用前收益 <sup>2</sup>
國際會計準則第37號的修訂	虧損合約——履行合約成本 <sup>2</sup>
國際財務報告準則年度改進2018–2020	國際財務報告準則第1號、第9號、第16號及國際會計準則第41號的修訂 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第4號的修訂	延長應用國際財務報告準則第9號的臨時豁免 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第17號的修訂	保險合約 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號 (2011年)的修訂	投資者及其聯營公司或合營企業之間的資產出售 或注資 <sup>4</sup>

<sup>1</sup> 於2021年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 於2022年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>4</sup> 尚未釐定強制生效日期，但可予採納

貴集團已對該等新準則或修訂後準則及修訂的影響進行評估，其中若干準則及修訂與貴集團的營運有關。根據董事進行的初步評估，預期該等準則及修訂生效後不會對貴集團的財務業績及狀況產生重大影響。

## 2.4 重大會計政策概要

### 合併基準

附屬公司為 貴公司直接或間接控制的實體(包括結構性實體)。當 貴集團對參與被投資方業務的浮動回報承擔風險或享有權利以及能透過對被投資方的權力(即 貴集團獲賦現有能力以主導被投資方相關活動的既存權利)影響該等回報時，即取得控制權。

倘 貴公司直接或間接擁有少於被投資方大多數投票或類似權利的權利，則 貴集團於評估其是否擁有對被投資方的權力時會考慮一切相關事實及情況，包括：

- (a) 與被投資方的其他投票權持有人的合約安排；
- (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乃就與 貴公司相同的報告期按一致會計政策編製。附屬公司業績計入 貴公司損益及其他全面收益表內，惟以已收及應收股息為限。

倘有事實及情況表明上文所述控制的三要素中一項或多項發生變動， 貴集團會重新評估其是否控制被投資方。於附屬公司擁有權權益的變動(並無失去控制權)入賬列作權益交易。

倘 貴集團失去附屬公司的控制權，則會終止確認(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)計入權益的累計匯兌差額；並確認(i)已收代價的公平值；(ii)任何獲保留投資的公平值及(iii)損益賬中任何因此產生的盈餘或虧絀。先前於其他全面收益已確認的 貴集團應佔成分，乃視乎情況按猶如 貴集團已直接出售有關資產或負債而須採納的相同基準重新分類至損益或保留溢利。

### 業務合併及商譽

業務合併以購買法列賬。已轉讓代價按收購日的公平值計量，即 貴集團於收購日已轉讓資產、 貴集團對被收購方原股東承擔的負債，以及 貴集團就取得被收購方控制權所發行股本權益的公平值的總和。就各項業務合併而言， 貴集團可選擇是否計量於具有現有擁有權權益的被收購方的非控股權益，並使其持有人有權於按公平值進行清算時按比例分佔資產淨值或按比例分佔被收購方可識別資產淨值。非控股權益的所有其他部分按公平值計量。收購相關成本在發生時支銷。

當 貴集團收購一項業務時，會根據合約條款以及於收購日的經濟環境和相關條件，評估將承接的金融資產及負債，以作出合適的分類及指定，其中包括將被收購方主合約中的嵌入式衍生工具進行分離。

## 附錄一

## 會計師報告

倘業務合併分階段進行，先前已持有的股本權益乃按收購日的公平值重新計量，而由此產生的任何收益或虧損於損益確認。

收購方將轉讓的任何或然代價於收購日按公平值確認。分類為一項資產或負債的或然代價按公平值計量，且公平值變動於損益確認。倘若或然代價分類為權益，則其毋須重新計量，且後續結算在權益中列賬。

商譽初始按成本計量，即已轉讓代價、已確認非控股權益及 貴集團先前持有的被收購方股權的公平值總額超出所收購可識別淨資產及所承擔負債的差額。如代價及其他項目的總和低於所收購淨資產的公平值，該等差額在重新評估後，於損益中確認為議價收購收益。

初始確認後，商譽乃按成本減任何累計減值虧損計量。商譽須於每年進行測試是否發生減值，或倘事件或情況變化表明其賬面值可能出現減值，則需要進行更為頻繁的測試。 貴集團於各年末對商譽進行年度減值測試。就減值測試而言，自業務合併收購的商譽自收購日起分配至 貴集團各現金產生單位或現金產生單位組別，該現金產生單位或現金產生單位組別預期將從合併協同效益中獲益，而無論 貴集團是否有其他資產或負債被分配至該等現金產生單位或單位組別。

減值以評估與商譽相關的現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額來確定。如現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額少於其賬面值，則確認減值虧損。已確認的商譽減值虧損在後續期間不可撥回。

如商譽被分配至一個現金產生單位(或現金產生單位組別)，且該單位業務的一部分被出售，在確定該被出售業務的損益時，與被出售業務相關的商譽將計入該業務的賬面值。在該等情況下出售的商譽以被出售的業務及被保留的現金產生單位的部分的相對值為基礎計量。

### 公平值計量

貴集團於往績記錄期末按公平值計量其股權投資及非保本投資。公平值乃在市場參與者於計量日期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。公平值計量乃基於假設出售資產或轉移負債的交易於資產或負債的主要市場進行，或於未有主要市場的情況則於資產或負債的最有利市場進行。主要或最有利市場必須屬 貴集團可進入的市場。資產或負債的公平值乃基於市場參與者為資產或負債定價所用的假設計量(假設市場參與者依照彼等的最佳經濟利益行事)。

非金融資產的公平值計量參考市場參與者可從使用該資產得到的最高及最佳效用，或把該資產售予另一可從使用該資產得到最高及最佳效用的市場參與者所產生的經濟效益。

## 附錄一

## 會計師報告

公平值於財務報表計量或披露的所有資產及負債基於對公平值計量整體屬重要的最低水平輸入數據在如下所述公平值層級中分類：

第1級 — 基於相同資產或負債在活躍市場中的報價(未經調整)。

第2級 — 基於對公平值計量屬重大的直接或間接可觀察最低水平輸入數據的估值方法。

第3級 — 基於對公平值計量屬重大的不可觀察最低水平輸入數據的估值方法。

就按經常性基準於財務報表確認的資產和負債而言，貴集團於各報告期末透過重新評估分類釐定轉撥是否於各級之間發生(基於對整體公平值計量而言屬重要的最低水平輸入數據)。

### 非金融資產減值

倘存在任何減值跡象，或就一項資產(存貨、遞延稅項資產及金融資產除外)進行每年減值測試，則須估計該項資產的可收回金額。一項資產的可收回金額乃根據資產或現金產生單位的使用價值或公平值減出售成本兩者中的較高者計算，並以個別資產釐定，除非該項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，於此情況下，可收回金額則按該項資產所屬的現金產生單位釐定。

僅在資產賬面值高於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，須採用反映目前市場對貨幣時間價值及資產特定風險的評估的稅前貼現率將估計未來現金流量貼現至現值。減值虧損於其產生期間自損益表中與減值資產功能相符的相關開支類別扣除。

於各報告期末，須評估是否有跡象顯示先前已確認的減值虧損不再存在或可能減少。若出現上述跡象，則估計可收回金額。倘用以釐定資產可收回金額的估計值有變時，方會撥回先前確認的資產(商譽除外)減值虧損，惟撥回的金額不可高於倘以往年度並無就資產確認減值虧損而應已釐定的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。減值虧損撥回於產生期間計入損益。

### 關聯方

符合下列條件的一方被視為 貴集團的關聯方：

- (a) 該方為個人或其直系親屬，而該個人
  - (i) 對 貴集團擁有控制權或共同控制權；
  - (ii) 對 貴集團有重大影響；或
  - (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司主要管理人員的成員；

或

## 附錄一

## 會計師報告

- (b) 該方為符合下列任何條件的實體：
- (i) 該實體及 貴集團同屬同一集團的成員公司；
  - (ii) 其中一個實體為另一實體(或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司)的聯營公司或合營公司；
  - (iii) 該實體及 貴集團同屬同一第三方的合營公司；
  - (iv) 其中一個實體為第三方實體的合營公司，而另一實體為同一第三方實體的聯營公司；
  - (v) 該實體為 貴集團或其關聯實體的僱員福利而設立的離職後福利計劃；
  - (vi) 該實體受(a)所述人士控制或共同控制；
  - (vii) (a)(i)所述人士對該實體擁有重大影響或為該實體(或其母公司)的主要管理人員的成員；及
  - (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司為 貴集團或其母公司提供主要管理人員服務。

### 物業、廠房及設備與折舊

物業、廠房及設備按成本減累計折舊及任何減值虧損入賬，惟在建工程除外。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及任何使有關資產達致其擬定用途運作狀況及地點的直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生的開支，例如維修保養開支，一般於產生期間自損益扣除。符合確認條件的重大檢查支出將撥充資本計入資產賬面值作為重置處理。倘物業、廠房及設備的重要部分需按階段重置，則 貴集團將該等部分確認為擁有特定可使用年期的個別資產，並據此將其折舊。

折舊乃採用直線法按各物業、廠房及設備項目的估計可使用年期撇銷其成本至其剩餘價值計算。就此採用的主要折舊年率如下：

機器設備	20%至33.3%
辦公及其他設備	20%至33.3%
租賃物業裝修	20%至33.3%
汽車	20%

倘物業、廠房及設備部分項目的可使用年期不同，則該項目成本將合理分配至各個部分，各部分獨立減值。各財政年度末至少對剩餘價值、可使用年期及折舊方法進行一次檢討及調整(如適用)。

物業、廠房及設備項目中任何獲初始確認的重大部分於出售後或當預計其用途或出售再無未來經濟利益時終止確認。於資產終止確認年度在損益中確認的出售或棄用的任何收益或虧損乃有關資產的銷售所得款項淨額與賬面值之間的差額。

## 附錄一

## 會計師報告

在建工程指在建樓宇翻新項目，該項目以成本減任何減值虧損入賬，不作折舊。成本包括建設期內的直接建設成本及相關借入資金的資本化借款成本。在建工程於竣工及可供使用時重新分類至適當的物業、廠房及設備類別。

### 無形資產(商譽除外)

單獨收購的無形資產於初始確認時按成本計量。業務合併中購入的無形資產成本為收購日期的公平值。無形資產的可使用年期評估為有限或無限。有限年期的無形資產其後按可使用經濟年期攤銷，並於有跡象顯示該無形資產可能出現減值時進行減值評估。有限可使用年期的無形資產的攤銷期間及攤銷方法至少於各財政年度末進行覆核。

有限可使用年期的無形資產於以下可使用經濟年期按直線法攤銷。

軟件及其他 5-10年

所有研究成本均於產生時自損益扣除。

### 租賃

貴集團於合約開始時評估合約是否屬於或是否包含租賃。倘合約給予一段時間內控制使用已識別資產的權利以換取代價，則該合約屬於或包含租賃。

#### 貴集團作為承租人

貴集團針對所有租賃採用單獨確認及計量方法，惟短期租賃及低價值資產租賃除外。貴集團確認支付租賃付款的租賃負債及代表相關資產使用權的使用權資產。

#### (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日期)確認。使用權資產以成本計量，減任何累計折舊及任何減值虧損，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。使用權資產的成本包括已確認租賃負債金額、已產生初始直接成本及開始日期或之前的租賃付款，減任何已收取租賃獎勵。

使用權資產於租賃期間或資產的估計可使用年期(以較早者為準)按直線法折舊，如下所示：

工作場所 2至10年

倘租賃資產的所有權於租賃期終轉讓予貴集團或成本反映採購權獲行使，折舊採用資產的估計可使用年期計算。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期按租賃期間待支付的租賃付款的現值確認。租賃付款包括扣減任何應收租賃獎勵的固定付款(包括實質固定付款)、取決於指數或利率的可變租賃付款及剩餘價值擔保下的預期待支付款項。租賃付款亦包括 貴集團可合理地確定行使的採購權的行使價格及終止租賃的罰款(倘租賃期內 貴集團行使終止權)。並不取決於指數或利率的可變租賃付款於觸發付款的事件或情況的存在期間確認為開支。

計算租賃付款的現值時， 貴集團使用其於租賃開始日期的遞增借款利率，乃由於租約內所含利率未能即時確定。開始日期之後，增加租賃負債以反映利息增加，減少以反映已支付租賃付款。此外，倘租賃期出現修改或變動、租賃付款出現變動(例如，指數或利率變動導致未來租賃付款出現變動)或相關資產採購權的評估出現變動，則重新計量租賃負債的賬面值。

### (c) 短期租賃及低價值資產租賃

貴集團對員工使用的租賃物業的短期租賃(即自開始日期起計租賃期為12個月或以內且不含採購權的租賃)採用短期租賃確認豁免。此外， 貴集團亦對低價值資產租賃採用確認豁免，例如被視為低價值的辦公設備及膝上型電腦。短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款於租賃期內採用直線法確認為開支。

## 投資及其他金融資產

### 初始確認及計量

金融資產在初始確認時乃分類為其後按攤銷成本、按公平值計入其他全面收益及按公平值計入損益計量。

金融資產在初始確認時的分類取決於其合約現金流量特徵以及 貴集團管理該等金融資產的業務模式。惟不包含重大融資成分的貿易應收款項或 貴集團就貿易應收款項採取不調整重大融資成分影響的可行權宜方法除外， 貴集團初始按其公平值加交易成本(如屬並非按公平值計入損益的金融資產)計量金融資產。不包含重大融資成分或 貴集團已就其採取可行權宜方法的貿易應收款項，根據國際財務報告準則第15號按下文「收益確認」所載列政策釐定的交易價格計量。

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，須產生就未償還本金的純粹本息付款(「純粹本息付款」)的現金流量。帶有非純粹本息付款的現金流量的金融資產按公平值計入損益進行分類及計量，不論業務模式如何。

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。業務模式釐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同時進行。按攤銷成本分類及計量的金融資產以旨在透過持有金融資產收取合約現金流量的業務模式持有，而以按公平值計入其他全面收益分類及計量的金融資產以

## 附錄一

## 會計師報告

旨在透過收取合約現金流量及銷售金融資產達致目的的業務模式持有。並非按上述業務模式持有的金融資產按公平值計入損益分類及計量。

按照一般市場規定或慣例須於一定期間內交付資產的金融資產買賣(常規方式交易)於交易日(即貴集團承諾買賣資產的日期)進行確認。

### 其後計量

金融資產的其後計量取決於其分類，載列如下：

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

#### 指定為按公平值計入其他全面收益的金融資產(股權投資)

於初步確認後，倘權益投資符合國際會計準則第32號金融工具：呈列項下的權益定義，且並非持作買賣，貴集團可選擇不可撤回地將該權益投資分類為指定按公平值計入其他全面收益的權益投資。分類乃按個別工具基準而釐定。

該等金融資產的收益及虧損概不會被重新計入損益表。當確立支付權時，股息於損益表中確認為其他收入，與股息相關的經濟利益很可能會流入貴集團，而股息金額能夠可靠地計量，惟當貴集團於作為收回金融資產一部分成本的所得款項中獲益時則除外，於此等情況下，該等收益於其他全面收益入賬。指定按公平值計入其他全面收益的股權投資無須進行減值評估。

#### 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財務狀況表列賬，而公平值變動淨額於損益表中確認。

### 金融資產終止確認

金融資產(或(如適用)金融資產的一部分或一組類似金融資產的一部分)在下列情況下初步終止確認(即不再於貴集團的綜合財務狀況表中列賬)：

- 收取該資產所得現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓其收取該資產所得現金流量的權利，或已根據「轉付」安排承擔須在無重大延誤下向第三方全數支付所收取現金流量的責任；且(a) 貴集團已轉讓該資產絕大部分風險及回報；或(b) 貴集團並未轉讓或保留該資產絕大部分風險及回報，惟已轉讓該資產的控制權。

## 附錄一

## 會計師報告

倘 貴集團已轉讓其收取資產所得現金流量的權利或已訂立轉付安排，則會評估是否保留該資產所有權的風險及回報以及保留程度。倘 貴集團並未轉讓或保留該資產絕大部分風險及回報，亦尚未轉讓該資產的控制權，則 貴集團會在其持續參與的情況下繼續確認已轉讓資產。在該情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債乃按反映 貴集團所保留權利及責任的基準計量。

以對已轉讓資產作出擔保的形式的持續參與乃按該資產的原賬面值及 貴集團或須償付的最高代價金額(以較低者為準)計量。

### 金融資產減值

貴集團確認對並非按公平值計入損益所持的所有債務工具預期信貸虧損(「**預期信貸虧損**」)的撥備。預期信貸虧損乃基於根據合約到期的合約現金流量與 貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額而釐定，並以原實際利率的近似值貼現。預期現金流量將包括出售所持抵押品的現金流量或組成合約條款的其他信貸提升措施。

#### 一般方法

預期信貸虧損分兩個階段進行確認。就自初始確認起未有顯著增加的信貸風險而言， 貴集團會就未來12個月內可能發生違約事件而導致的信貸虧損計提預期信貸虧損(12個月預期信貸虧損)撥備。就自初始確認起已經顯著增加的信貸風險而言，不論何時發生違約，於餘下風險年期內的預期信貸虧損均須計提虧損撥備(全期預期信貸虧損)。

於各報告日期， 貴集團評估自初始確認起金融工具的信貸風險是否已顯著增加。於作出評估時， 貴集團會比較於報告日期評估的金融工具發生違約的風險與於初始確認日期評估的金融工具發生違約的風險及 貴集團會考慮合理可靠、毋須付出過多成本或努力即可獲得的資料，包括過往資料及前瞻性資料。

貴集團會在合約付款逾期90日時考慮金融資產違約。然而，在若干情況下，倘內部或外部資料反映，於計及 貴集團任何現有信貸提升措施前， 貴集團不大可能悉數收到未償還合約款項，則 貴集團亦可認為金融資產將會違約。金融資產於無合理期望可收回合約現金流量時撤銷。

按攤銷成本計量的金融資產根據一般方法進行減值，並按下列階段預期信貸虧損計量分類，惟下文詳述應用簡化方法的貿易應收款項除外。

階段1 — 信貸風險自初始確認起並無顯著增加的金融工具，其虧損撥備按等同12個月預期信貸虧損的金額計量。

階段2 — 信貸風險自初始確認起顯著增加的金融工具(惟並非信貸減值的金融資產除外)，其虧損撥備按等同全期預期信貸虧損的金額計量。

## 附錄一

## 會計師報告

階段3 — 於報告日期為信貸減值的金融資產（惟並非購買或發起的信貸減值金融資產除外），其虧損撥備按等同全期預期信貸虧損的金額計量。

### 簡化方法

對於不包含重大融資成分的貿易應收款項或倘 貴集團採取不調整重大融資成分影響的可行權宜方法， 貴集團應用簡化方法計算預期信貸虧損。根據簡化方法， 貴集團並不記錄信貸風險的變動，而是於各報告日期根據全期預期信貸虧損確認虧損撥備。 貴集團已根據其過往信貸虧損經驗建立撥備矩陣，並已就有關債務人的特定前瞻性因素及經濟環境作出調整。

對於包含重大融資成分的貿易應收款項及應收租賃款項， 貴集團選擇以上述政策採納簡化方法計算預期信貸虧損作為其會計政策。

### 金融負債

#### 初始確認及計量

於初始確認時，金融負債分類為貸款及借款以及應付款項（倘適用）。

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

貴集團的金融負債包括貿易應付款項、租賃負債、其他應付款項及應計費用、應付控股股東及關聯公司款項。

#### 其後計量

金融負債的其後計量取決於其以下分類：

##### 按攤銷成本計量的金融負債（貸款及借款）

初始確認後，計息貸款及借款其後使用實際利率法按攤銷成本計量，惟貼現的影響不重大時則除外，在此情況下按成本列賬。收益及虧損於負債終止確認及透過實際利率攤銷程序於損益確認。

計算攤銷成本時計及購買時的任何折讓或溢價以及構成實際利率不可或缺的組成部分的費用或成本。實際利率攤銷計入損益表內的財務成本。

#### 金融負債終止確認

金融負債於負債項下責任被解除或撤銷或屆滿時終止確認。

如一項現有金融負債被來自同一貸款人且大部分條款均有差別的另一項金融負債所取代，或現有負債的條款被大幅修改，此種置換或修改被視作終止確認原有負債並確認新負債處理。各賬面值之間的差額於損益確認。

## 附錄一

## 會計師報告

### 抵銷金融工具

倘現時存在可強制執行合法權利抵銷已確認金額，且有意以淨額結算，或同時變現資產及清償負債，則金融資產及金融負債將予抵銷，且淨額於財務狀況表呈報。

### 供應品

供應品主要包括醫藥及醫療用品存貨，按成本及可變現淨值兩者中較低者(接近市值)入賬，並於使用時計為支出。

### 現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金、活期存款及可隨時轉換為已知數額現金、價值變動風險極微及一般自購入後三個月內到期的短期高流通性投資，其須按要求償還並構成 貴集團現金管理不可或缺的一部分。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括用途不受限制的手頭現金與銀行現金(包括定期存款)及性質類似現金的資產。

### 所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與在損益賬以外確認的項目相關的所得稅於損益賬以外確認，即其他全面收益或直接於權益確認。

即期稅項資產及負債，乃按預期自稅務機構退回或付予稅務機構的金額根據報告期末已實施或實質上已實施的稅率(及稅法)計算，並考慮 貴集團經營所在國家的現行詮釋及慣例。

遞延稅項採用負債法就報告期末資產及負債的稅基與財務報告所列的賬面值兩者間的所有暫時差額計提撥備。

遞延稅項負債乃就所有應課稅暫時差額而確認，惟下列情況除外：

- 遞延稅項負債乃因初始確認商譽或一項交易(並非業務合併)的資產或負債而產生，且於交易時並不影響會計溢利或應課稅損益；
- 就與於附屬公司的投資有關的應課稅暫時差額而言，暫時差額的撥回時間可予控制，而該等暫時差額於可見將來可能不會撥回。

遞延稅項資產乃就所有可扣稅暫時差額、未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損的結轉予以確認。遞延稅項資產乃於有應課稅溢利可動用以抵銷可扣稅暫時差額、未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉的情況下予以確認，惟下列情況除外：

## 附錄一

## 會計師報告

- 與可扣稅暫時差額有關的遞延稅項資產乃因初始確認一項交易(並非業務合併)的資產或負債而產生，且於交易時並不影響會計溢利或應課稅損益；及
- 就與於附屬公司的投資有關的可扣稅暫時差額而言，遞延稅項資產僅於暫時差額在可見將來有可能撥回及有應課稅溢利可動用以抵銷暫時差額的情況下，方予確認。

貴集團會於往績記錄期末檢討遞延稅項資產的賬面值，並在不再可能有足夠應課稅溢利以動用全部或部分遞延稅項資產時，相應扣減該賬面值。未確認的遞延稅項資產會於各報告期末重新評估，並在可能有足夠應課稅溢利以收回全部或部分遞延稅項資產的情況下予以確認。

遞延稅項資產及負債按照於報告期末已實施或實質上實施的稅率(及稅法)，以預計於變現資產或償還負債的期間內適用的稅率計量。

當且僅當 貴集團可引用具法律執行效力的權利對銷即期稅項資產與即期稅項負債，且遞延稅項資產與遞延稅項負債與同一稅務當局對同一應課稅實體或於各未來期間預期有大額遞延稅項負債或資產需要結算或清償時，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結算負債的不同應課稅實體徵收的所得稅相關，則遞延稅項資產與遞延稅項負債可予對銷。

### 收益確認

#### 客戶合約收益

於向客戶轉移貨品或服務的控制權時確認客戶合約收益，轉讓金額應為能反映 貴集團預期就交換該等貨品或服務有權獲得的代價。

倘合約包含融資成分，就貨品或服務轉移予客戶而為客戶提供重大融資利益超過一年時，收益按應收金額的現值計量，使用合約開始時在 貴集團與客戶之間訂立的獨立融資交易中反映的貼現率貼現。倘合約包含為 貴集團提供超過一年的重大財務利益的融資成分，根據合約確認的收益包括根據實際利率法計算的合約負債所附加的利息開支。對於客戶付款與承諾貨品或服務轉移之間的期限為一年或不足一年的合約，交易價格根據國際財務報告準則第15號應用可行權宜方法不會就重大融資成分的影響進行調整。

#### (a) 提供醫療美容服務

來自門診醫療美容服務的收益於提供服務時確認。

貴集團以套餐形式提供若干門診醫療美容服務，按多個服務要素入賬。該套餐的總交易價格按各項服務的單獨售價分配至各項服務。來自各項服務的收益於提供相關服務時確認。

## 附錄一

## 會計師報告

來自住院醫療美容服務的收益於合約期間參照充分履行履約責任的進度確認。充分履行履約責任的進度透過直接計量轉移予客戶的個人服務的價值予以計量。

倘合約中的代價包括可變金額，貴集團估計就交換向客戶轉讓服務有權收取的代價金額。可變代價於合約開始時估計並受到約束，直至確認的累積收益金額於可變代價的相關不確定性隨後獲得解決時，極有可能不會出現大幅收益撥回。貴集團採用最有可能之金額法估計可變代價。

### (b) 提供諮詢服務

來自設有固定期限的諮詢服務合約的收益隨時間參照充分履行履約責任的進度確認。來自培訓課程(通常在一天之內)諮詢服務合約的收益於提供課程時確認。

### 其他收入

利息收入乃以應計基準按金融工具的預計年期或一段較短期間(如適用)採用實際利率法將估計未來現金收入完全貼現至金融資產賬面淨值的利率確認。

### 合約負債

合約負債於貴集團將相關貨品或服務轉讓予客戶前收到客戶付款或付款已到期時(以兩者之較早者為準)確認。合約負債於貴集團根據合約履約後確認為收益(即將相關貨品或服務的控制權轉讓予客戶)。

### 退款負債

退款負債為退還部分或全部已向(或應向)客戶收取的代價的推定責任，且按貴集團最終預計須退還予客戶的金額計量。貴集團於各報告期末更新其退款負債估計(及交易價格的相應變動)。

### 其他僱員福利

貴集團於中國內地經營之附屬公司的僱員須參與地方市政府經營的中央退休金計劃。該等附屬公司須將薪酬成本的19%向中央退休金計劃供款。供款按照中央退休金計劃規定於應付時計入損益表內。

### 借款成本

直接歸屬於購建或生產合資格資產的借款成本，即需經過較長時間達到預定可使用或者銷售狀態，應當予以資本化，計入相關資產成本。該等資產基本上達到其預定可使用或者銷售狀態時，相關借款成本應

停止資本化。用作合資格資產開支前的特定借款的臨時投資所賺取的投資收入自資本化的借款成本中扣除。所有其他借款成本於產生期間支銷。借款成本包括企業由於借款而發生的利息及其他成本。

#### 股息

末期股息於股東在股東大會上批准時確認為負債。

#### 外幣

歷史財務資料乃以 貴公司功能貨幣人民幣呈列。 貴集團各實體釐定其本身的功能貨幣，而各實體財務報表所列項目均以該功能貨幣計量。 貴集團實體已入賬的外幣交易初始按交易發生日各自的現行功能貨幣匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債乃按報告期末的功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目產生的差額於損益表中確認。

以歷史成本計量的外幣計價非貨幣項目，按照首次交易日的匯率換算。以公平值計量的外幣計價非貨幣項目，按照計量公平值之日的匯率換算。換算按公平值計量的非貨幣項目產生的收益或虧損按與確認項目公平值變動的收益或虧損一致的方式處理(即公平值收益或虧損於其他全面收益或損益中確認的項目的匯兌差額亦分別於其他全面收益或損益中確認)。

在終止確認預付代價相關的非貨幣性資產或非貨幣性負債時，為釐定初始確認相關資產、開支或收入採用的匯率，初始交易日期為 貴集團初始確認預付代價產生的非貨幣性資產或非貨幣性負債之日。如有多次支付或收取預付款項， 貴集團則須釐定各項支付或收取預付代價的交易日期。

### 3 重大會計判斷及估計

編製 貴集團歷史財務資料要求管理層作出判斷、估計及假設，而該等判斷、估計及假設會影響收益、開支、資產及負債的呈報金額及相關披露以及或然負債的披露。該等假設及估計的不明朗因素，可能會導致未來須對受影響資產或負債的賬面值作出重大調整。

#### 判斷

於應用 貴集團的會計政策的過程中，除涉及估計的判斷外，管理層作出以下對歷史財務資料中確認的金額影響最重大的判斷：

##### **租賃承擔 — 貴集團作為承租人**

貴集團已與多個出租人訂立物業、廠房及設備租約。 貴集團已將租賃期連同(倘可合理確定延續租賃的選擇權將予以行使)延續租賃選擇權所涵蓋的任何期間或(倘可合理確定終止租賃的選擇權將不予以行使)終止租賃選擇權所涵蓋的任何期間釐定為租賃的不可撤銷期間。

### 估計不確定性

於往績記錄期末有關未來的主要假設及估計不確定性的其他主要來源(存在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)論述如下。

#### 客戶退款的估計可變代價

貴集團對計入交易價格的關於所提供不滿意服務的客戶退款的可變代價進行估計。

貴集團已建立用於估計退款的統計模型，該模型基於貴集團與不同客戶群之間的過往經歷。倘相較於歷史模式出現任何重大經歷變動，貴集團估計的預期退款將受到影響。貴集團定期更新其對預期退款的評估，並相應調整退款負債。於2017年、2018年及2019年12月31日及2020年6月30日，就預期退款確認的退款負債金額為人民幣1,569,000元、人民幣5,027,000元、人民幣6,092,000元及人民幣6,191,000元。

#### 商譽減值

貴集團至少每年一次確定商譽是否減值。這需要估計商譽所分配的現金產生單位的使用價值。估計使用價值需要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2017年、2018年及2019年12月31日，商譽的賬面值為人民幣20,639,000元，於2020年6月30日，商譽的賬面值為人民幣20,210,000元。進一步詳情載於歷史財務資料附註15。

#### 遞延稅項資產

遞延稅項資產乃於有足夠應課稅溢利可動用以抵銷虧損及可扣稅暫時差額的情況下，就所有未動用稅項虧損及可扣稅暫時差額確認。根據可能產生未來應課稅溢利的時間及水平以及未來稅務規劃策略釐定可確認的遞延稅項資產金額，要求管理層作出重大判斷。進一步詳情載於歷史財務資料附註16。

## 4 經營分部資料

就管理而言，貴集團根據所提供服務劃分業務部門，並設有以下兩個可呈報經營分部：

- (a) 醫療美容服務主要包括住院服務，其中包括診療服務及門診服務(包括注射服務、皮膚服務及其他)；
- (b) 諮詢服務主要包括管理諮詢服務及美容培訓課程。

管理層會獨立監察貴集團經營分部的業績而作出資源分配的決定及評定其表現。分部表現評估乃根據可呈報分部的經營溢利，即以毛利減銷售及營銷開支以及分配的一般及行政開支(不包括【編纂】)計算。由於貴集團各經營分部的資產及負債分析毋須定期提交予主要經營決策者審閱，因此並無予以披露。

## 附錄一

## 會計師報告

### 截至2017年12月31日止年度

	醫療美容服務 人民幣千元	諮詢服務 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>分部收益 (附註5) :</b>			
外部客戶	112,932	—	112,932
分部業績	23,769	—	23,769
其他收入及收益			65
貴集團及未分配開支			(502)
除所得稅前溢利			23,332
<b>其他分部資料 :</b>			
於損益表中確認的減值損失淨值	387	—	387
折舊及攤銷	7,508	—	7,508
資本支出*	2,637	—	2,637

### 截至2018年12月31日止年度

	醫療美容服務 人民幣千元	諮詢服務 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>分部收益 (附註5) :</b>			
外部客戶	146,256	12,679	158,935
分部業績	32,644	497	33,141
其他收入及收益			592
貴集團及未分配開支			(5,683)
財務成本(租賃負債利息除外)			(1,667)
除所得稅前溢利			26,383
<b>其他分部資料 :</b>			
於損益表中確認的減值損失淨值	(325)	20	(305)
折舊及攤銷	7,617	931	8,548
資本支出*	10,634	4,459	15,093

## 附錄一

## 會計師報告

### 截至2019年12月31日止年度

	醫療美容服務 人民幣千元	諮詢服務 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>分部收益 (附註5) :</b>			
外部客戶	<u>183,609</u>	<u>7,547</u>	<u>191,156</u>
分部業績	<u>31,506</u>	<u>1,749</u>	<u>33,255</u>
其他收入及收益			1,626
貴集團及未分配開支			(18,459)
財務成本(租賃負債利息除外)			<u>(34)</u>
除所得稅前溢利			<u><u>16,388</u></u>
<b>其他分部資料 :</b>			
於損益表中確認的減值損失淨值	57	7	64
折舊及攤銷	10,638	1,115	11,753
資本支出*	10,884	2,476	13,360

### 截至2019年6月30日止六個月(未經審核)

	醫療美容服務 人民幣千元	諮詢服務 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>分部收益 (附註5) :</b>			
外部客戶	<u>88,699</u>	<u>3,382</u>	<u>92,081</u>
分部業績	<u>12,761</u>	<u>136</u>	<u>12,897</u>
其他收入及收益			1,008
貴集團及未分配開支			<u>(9,115)</u>
除所得稅前溢利			<u><u>4,790</u></u>
<b>其他分部資料 :</b>			
於損益表中確認的減值損失淨值	16	—	16
折舊及攤銷	5,208	617	5,825
資本支出*	3,523	2,463	5,986

## 附錄一

## 會計師報告

截至2020年6月30日止六個月

	醫療美容服務 人民幣千元	諮詢服務 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收益 (附註5)：			
外部客戶	<u>57,476</u>	<u>1,254</u>	<u>58,730</u>
分部業績	<u>609</u>	<u>(719)</u>	<u>(110)</u>
其他收入及收益			1,090
貴集團及未分配開支			(13,144)
財務成本(租賃負債利息除外)			<u>(188)</u>
除所得稅前虧損			<u><u>(12,352)</u></u>
其他分部資料：			
於損益表中確認的減值損失淨值	(62)	780	718
折舊及攤銷	6,165	430	6,595
資本支出*	1,547	111	1,658

\* 資本支出包括物業、廠房及設備添置、其他非流動資產及無形資產(包括收購一間附屬公司的資產)。

### 地域資料

#### (a) 外部客戶收益

貴集團的所有外部大客戶均位於中國內地。因此，並無呈列外部客戶的地域資料。

#### (b) 非流動資產

貴集團的所有重大非流動資產均位於中國內地。因此，並無呈列分部資產的地域資料。

### 有關主要客戶的資料

截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度及截至2019年及2020年6月30日止六個月產生自向單一客戶銷售的收益並未佔 貴集團收益的10%或以上。

## 附錄一

## 會計師報告

### 5 收益以及其他收入及收益

收益分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日六個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
客戶合約收益					
醫療美容服務	112,932	146,256	183,609	88,699	57,476
諮詢服務	—	12,679	7,547	3,382	1,254
	<u>112,932</u>	<u>158,935</u>	<u>191,156</u>	<u>92,081</u>	<u>58,730</u>

#### 客戶合約收益

##### (i) 分拆收益資料

截至2017年12月31日止年度

分部	醫療美容服務 人民幣千元
服務	<u>112,932</u>
地域市場	
中國內地	<u>112,932</u>
收益確認的時間	
於某個時間點轉讓的服務	98,884
隨時間轉讓的服務	<u>14,048</u>
	<u>112,932</u>
客戶合約收益	
外部客戶	<u>112,932</u>

附錄一

會計師報告

截至2018年12月31日止年度

分部	醫療美容服務 人民幣千元	諮詢服務 人民幣千元	總計 人民幣千元
服務	<u>146,256</u>	<u>12,679</u>	<u>158,935</u>
地域市場			
中國內地	<u>146,256</u>	<u>12,679</u>	<u>158,935</u>
收益確認的時間			
於某個時間點轉讓的服務	133,441	1,490	134,931
隨時間轉讓的服務	<u>12,815</u>	<u>11,189</u>	<u>24,004</u>
	<u>146,256</u>	<u>12,679</u>	<u>158,935</u>
客戶合約收益			
外部客戶	<u>146,256</u>	<u>12,679</u>	<u>158,935</u>

截至2019年年12月31日止年度

分部	醫療美容服務 人民幣千元	諮詢服務 人民幣千元	總計 人民幣千元
服務	<u>183,609</u>	<u>7,547</u>	<u>191,156</u>
地域市場			
中國內地	<u>183,609</u>	<u>7,547</u>	<u>191,156</u>
收益確認的時間			
於某個時間點轉讓的服務	166,766	95	166,861
隨時間轉讓的服務	<u>16,843</u>	<u>7,452</u>	<u>24,295</u>
	<u>183,609</u>	<u>7,547</u>	<u>191,156</u>
客戶合約收益			
外部客戶	<u>183,609</u>	<u>7,547</u>	<u>191,156</u>

附錄一

會計師報告

截至2019年6月30日止六個月(未經審核)

分部	醫療美容服務 人民幣千元	諮詢服務 人民幣千元	總計 人民幣千元
服務	<u>88,699</u>	<u>3,382</u>	<u>92,081</u>
地域市場			
中國內地	<u>88,699</u>	<u>3,382</u>	<u>92,081</u>
收益確認的時間			
於某個時間點轉讓的服務	80,686	57	80,743
隨時間轉讓的服務	<u>8,013</u>	<u>3,325</u>	<u>11,338</u>
	<u>88,699</u>	<u>3,382</u>	<u>92,081</u>
客戶合約收益			
外部客戶	<u>88,699</u>	<u>3,382</u>	<u>92,081</u>

截至2020年6月30日止六個月

分部	醫療美容服務 人民幣千元	諮詢服務 人民幣千元	總計 人民幣千元
服務	<u>57,476</u>	<u>1,254</u>	<u>58,730</u>
地域市場			
中國內地	<u>57,476</u>	<u>1,254</u>	<u>58,730</u>
收益確認的時間			
於某個時間點轉讓的服務	46,408	—	46,408
隨時間轉讓的服務	<u>11,068</u>	<u>1,254</u>	<u>12,322</u>
	<u>57,476</u>	<u>1,254</u>	<u>58,730</u>
客戶合約收益			
外部客戶	<u>57,476</u>	<u>1,254</u>	<u>58,730</u>

## 附錄一

## 會計師報告

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
往期履行履約責任所確認 收益：					
由於可變代價限制先前未確認 的服務銷售額	<u>786</u>	<u>215</u>	<u>3,712</u>	<u>2,156</u>	<u>3,377</u>

### (ii) 合約負債

	於12月31日			於2020年
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
合約負債	<u>1,015</u>	<u>2,661</u>	<u>5,221</u>	<u>5,675</u>

合約負債指 貴集團因已向客戶收取代價而須向客戶提供服務的責任。

#### (a) 合約負債的重大變動

合約負債的變動主要由於收取墊款向客戶轉讓服務及履行履約責任所致。

#### (b) 就合約負債確認的收益

下表列示於往績記錄期間確認的收益，該收益計入往績記錄期初的合約負債。

	於12月31日			截至6月30日止六個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
年初計入合約負債結餘的 已確認收益	<u>—</u>	<u>1,015</u>	<u>2,661</u>	<u>2,661</u>	<u>4,324</u>

### (iii) 履約責任

有關 貴集團履約責任的資料概述如下：

#### 提供門診醫療美容服務

履約責任於提供服務時履行，且一般須預先付款。

## 附錄一

## 會計師報告

### 提供住院醫療美容服務

履約責任隨時間履行，且一般須預先付款。

### 提供諮詢服務

設有固定期限的諮詢合約的履約責任於提供服務時隨時間履行，且通常預先收取付款或定期應付，信貸期為30至90天。其他諮詢合約的履約責任於提供服務時履行。

分配至餘下的未履行或部分未履行履約責任的交易價格金額載列如下：

	於12月31日			於2020年
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
一年內	<u>1,015</u>	<u>2,661</u>	<u>5,221</u>	<u>5,675</u>

分配至預期確認為收益的餘下履約責任的交易價格數額主要與醫療美容服務套餐有關，其中包括須於服務期間履行的履約責任。上述披露的金額不包括受限制的可變代價。

	於12月31日			於6月30日	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
<b>其他收入</b>					
利息收入	9	33	110	54	65
金融投資的投資收入	—	219	595	108	150
貿易應收款項及其他應收款項減值撥回	—	305	—	—	—
政府補貼	—	—	—	—	276
獲豁免租賃付款	—	—	—	—	571
其他	<u>56</u>	<u>35</u>	<u>76</u>	<u>22</u>	<u>28</u>
	<u>65</u>	<u>592</u>	<u>781</u>	<u>184</u>	<u>1,090</u>
<b>收益</b>					
出售物業、廠房及設備以及使用權資產收益	—	—	131	35	—
匯兌收益	—	—	<u>714</u>	<u>789</u>	—
	—	—	<u>845</u>	<u>824</u>	—
	<u>65</u>	<u>592</u>	<u>1,626</u>	<u>1,008</u>	<u>1,090</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 6 除稅前溢利

貴集團的除稅前溢利乃扣除以下各項後達致：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
附註	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)	
僱員福利開支(不包括董事及主要行政人員薪酬(附註8))					
工資及薪金	32,959	41,396	56,136	26,967	22,021
退休金計劃供款	2,371	4,853	6,434	2,713	1,176
員工福利開支	1,187	1,142	2,604	1,293	1,679
所消耗供應品成本	19,378	34,282	47,327	23,388	19,241
金融資產減值淨額：					
貿易應收款項減值淨額	19	20	(15)	(89)	(22)
計入預付賬款、其他應收款項及其他資產的金融資產減值淨額	20	367	(308)	105	257
物業、廠房及設備減值	13	—	—	—	54
商譽減值	15	—	—	—	429
無形資產攤銷	14	31	67	33	35
物業、廠房及設備折舊	13	4,295	4,908	2,794	3,640
一項使用權資產折舊	28	3,182	3,585	2,998	2,920
出售物業、廠房及設備項目虧損／(收益)		54	(4)	(8)	5
終止確認使用權的收益		—	(127)	(27)	—
短期租賃相關開支		2,089	66	47	20
<b>[編纂]</b> (包括申報會計師薪酬)		<b>[編纂]</b>	<b>[編纂]</b>	<b>[編纂]</b>	<b>[編纂]</b>
推廣及營銷開支		15,122	22,705	12,921	6,909

### 7 財務成本

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020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)	
租賃負債利息	1,361	1,624	2,302	1,182	1,020
銀行借款利息	—	—	34	—	188
其他貸款利息	—	1,667	—	—	—
	<u>1,361</u>	<u>3,291</u>	<u>2,336</u>	<u>1,182</u>	<u>1,208</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 8 董事及主要行政人員薪酬

由於 貴公司於2018年1月2日註冊成立，於截至2017年12月31日止年度內任何時間 貴公司並無任何主要行政人員、執行董事、非執行董事及獨立非執行董事。

傅海曙先生於2018年1月2日獲委任為 貴公司執行董事兼主席。余凱先生及宋建良先生於2019年5月30日獲委任為 貴公司執行董事。謝立俊先生及樊啟瑞女士於2019年5月30日獲委任為 貴公司非執行董事。曹德全先生、楊小芬女士及劉騰先生於2019年5月30日獲委任為 貴公司獨立非執行董事。

若干董事從 貴集團現時旗下附屬公司收取彼等獲委任為該等附屬公司董事的薪酬。下表載列附屬公司財務報表所載該等董事各自的薪酬：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
其他酬金：					
薪金、津貼及實物利益	1,585	2,484	2,618	1,553	1,104
退休金計劃供款	<u>35</u>	<u>75</u>	<u>70</u>	<u>50</u>	<u>32</u>
	<u>1,620</u>	<u>2,559</u>	<u>2,688</u>	<u>1,603</u>	<u>1,136</u>

#### (a) 獨立非執行董事

於往績記錄期間，概無應付任何獨立非執行董事的袍金及其他酬金。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 執行董事

	薪金、津貼、 實物利益 及福利 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2017年12月31日止年度：			
執行董事：			
宋建良先生	1,239	—	1,239
余凱先生	216	—	216
傅海曙先生	130	35	165
	<u>1,585</u>	<u>35</u>	<u>1,620</u>
截至2018年12月31日止年度：			
執行董事：			
宋建良先生	1,815	—	1,815
余凱先生	569	48	617
傅海曙先生	100	27	127
	<u>2,484</u>	<u>75</u>	<u>2,559</u>
截至2019年12月31日止年度：			
執行董事：			
宋建良先生	1,837	—	1,837
余凱先生	601	47	648
傅海曙先生	180	23	203
	<u>2,618</u>	<u>70</u>	<u>2,688</u>
截至2019年6月30日止六個月(未經審核)：			
執行董事：			
宋建良先生	1,182	—	1,182
余凱先生	301	38	339
傅海曙先生	70	12	82
	<u>1,553</u>	<u>50</u>	<u>1,603</u>
截至2020年6月30日止六個月：			
執行董事：			
宋建良先生	739	—	739
余凱先生	263	24	287
傅海曙先生	102	8	110
	<u>1,104</u>	<u>32</u>	<u>1,136</u>

於往績記錄期間及截至2019年6月30日止六個月，並無設立董事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

## 附錄一

## 會計師報告

### 9 五名最高薪酬僱員

貴集團截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度以及截至2019年及2020年6月30日止六個月的五名最高薪酬僱員分別包括1名、2名、1名、2名及1名董事，其薪酬詳情載列於上文附註8(b)。

於各往績記錄期間及截至2019年6月30日止六個月，貴集團既非董事亦非主要行政人員的其他最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
薪金、津貼及實物利益	3,429	1,781	3,569	1,266	1,365
退休金計劃供款	96	—	—	—	—
	<u>3,525</u>	<u>1,781</u>	<u>3,569</u>	<u>1,266</u>	<u>1,365</u>

薪酬介乎以下範圍的非董事及非主要行政人員的最高薪酬僱員人數如下：

	僱員人數				
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年 (未經審核)	2020年
零至1,000,000港元	2	3	2	3	4
1,000,001港元至2,000,000港元	2	—	2	—	—
	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>4</u>

### 10 所得稅

貴集團須就其成員公司所處及營運所在司法權區所產生或賺取的溢利，按實體基準繳納所得稅。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
即期稅項	5,179	8,983	10,588	3,961	670
遞延稅項 (附註16)	748	(1,018)	(4,477)	(1,379)	(1,245)
年／期內稅項開支總額	<u>5,927</u>	<u>7,965</u>	<u>6,111</u>	<u>2,582</u>	<u>(575)</u>

## 附錄一

## 會計師報告

貴公司的大部分附屬公司位於中國內地。適用於除稅前溢利按中國內地法定稅率計算的稅項開支與按 貴集團的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6月30日止六個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
除稅前溢利	<u>23,332</u>	<u>26,383</u>	<u>16,388</u>	<u>4,790</u>	<u>(12,352)</u>
按中國法定所得稅稅率計算的稅項*	5,833	6,596	4,097	1,198	(3,088)
附屬公司不同稅率的影響**	—	1	15	(13)	(25)
按 貴集團中國附屬公司可分派溢利的10%計算預扣稅的影響	—	865	464	464	—
不可作稅項扣減之開支	94	502	103	32	19
未確認稅項虧損	<u>—</u>	<u>1</u>	<u>1,432</u>	<u>901</u>	<u>2,519</u>
	<u>5,927</u>	<u>7,965</u>	<u>6,111</u>	<u>2,582</u>	<u>(575)</u>

\* 中國內地即期所得稅的撥備乃基於 貴集團應課稅溢利25%的法定稅率計算，而應課稅溢利乃按照2008年1月1日批准並於當日生效的《中華人民共和國企業所得稅法》釐定。

\*\* 根據開曼群島及英屬處女群島（「英屬處女群島」）的規則及規例， 貴集團毋須繳付開曼群島及英屬處女群島的任何所得稅。於香港註冊成立的附屬公司須就產生自香港的任何估計應課稅溢利按稅率16.5%繳納香港利得稅。根據財稅[2017]第43號通知、[2019]第13號通知及國家稅務總局公告2019年第2號，寧波珠兒麗作為小微企業於截至2019年12月31日止年度及截至2020年6月30日止六個月享有10%及5%的優惠稅率。

### 11 股息

於往績記錄期間及截至2019年6月30日止六個月， 貴公司附屬公司向其當時股東宣派的股息如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元
股息	<u>—</u>	<u>19,420</u>	<u>11,961</u>	<u>11,961</u>	<u>—</u>

截至2017年12月31日止年度， 貴公司並無派付或宣派股息。截至2018年12月31日止年度的股息須經附屬公司當時股東根據分別於2018年8月1日及31日通過的股東決議案批准。

附屬公司當時的股東根據2019年4月通過的股東決議案批准2019年第一季度股息。

截至2020年6月30日止六個月，本公司並無派付或宣派股息。

## 附錄一

## 會計師報告

### 12 貴公司普通股權益持有人應佔溢利／(虧損)之每股盈利

每股基本盈利按照 貴集團擁有人應佔溢利除以往績記錄期及截至2019年6月30日止六個月已發行普通股的加權平均數計算得出。釐定往績記錄期及截至2019年6月30日止六個月已發行股份的加權平均數時， 貴集團發行及配發的與附註1.3所述重組相關的59,334股股份已按猶如該等股份於2017年1月1日發行進行處理。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年	2018年	2019年	2019年	2020年
				(未經審核)	
母公司擁有人應佔溢利／(虧損) (人民幣千元)	<u>17,379</u>	<u>17,855</u>	<u>9,897</u>	<u>2,198</u>	<u>(12,000)</u>
已發行普通股加權平均數	<u>59,334</u>	<u>59,334</u>	<u>59,334</u>	<u>59,334</u>	<u>59,334</u>
年內／期內本公司擁有人應佔溢利之 每股盈利／(虧損) (人民幣千元)	<u>0.29</u>	<u>0.30</u>	<u>0.17</u>	<u>0.04</u>	<u>(0.20)</u>

### 13 物業、廠房及設備

	附註	辦公及				總計
		機器設備 人民幣千元	其他設備 人民幣千元	租賃物業裝修 人民幣千元	汽車 人民幣千元	
於2017年1月1日：						
成本		9,450	5,046	5,911	2,116	22,523
累計折舊		<u>(3,834)</u>	<u>(2,932)</u>	<u>(1,565)</u>	<u>(1,523)</u>	<u>(9,854)</u>
賬面淨值		<u>5,616</u>	<u>2,114</u>	<u>4,346</u>	<u>593</u>	<u>12,669</u>
於2017年1月1日，扣除累計折舊		5,616	2,114	4,346	593	12,669
添置		2,218	361	—	—	2,579
收購一間附屬公司	32	—	91	—	463	554
出售		(76)	(13)	—	—	(89)
年內計提折舊		<u>(1,755)</u>	<u>(1,052)</u>	<u>(1,307)</u>	<u>(181)</u>	<u>(4,295)</u>
於2017年12月31日，扣除累計折舊		<u>6,003</u>	<u>1,501</u>	<u>3,039</u>	<u>875</u>	<u>11,418</u>
於2017年12月31日：						
成本		11,446	5,525	5,911	2,678	25,560
累計折舊		<u>(5,443)</u>	<u>(4,024)</u>	<u>(2,872)</u>	<u>(1,803)</u>	<u>(14,142)</u>
賬面淨值		<u>6,003</u>	<u>1,501</u>	<u>3,039</u>	<u>875</u>	<u>11,418</u>

## 附錄一

## 會計師報告

	機器設備 人民幣千元	辦公及 其他設備 人民幣千元	租賃物業裝修 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2018年1月1日：						
成本	11,446	5,525	5,911	2,678	—	25,560
累計折舊	(5,443)	(4,024)	(2,872)	(1,803)	—	(14,142)
賬面淨值	<u>6,003</u>	<u>1,501</u>	<u>3,039</u>	<u>875</u>	<u>—</u>	<u>11,418</u>
於2018年1月1日，扣除累計折舊	6,003	1,501	3,039	875	—	11,418
添置	8,765	1,040	2,092	—	672	12,569
出售	(10)	(6)	—	—	—	(16)
年內計提折舊	(2,524)	(930)	(1,319)	(135)	—	(4,908)
於2018年12月31日，扣除累計折舊	<u>12,234</u>	<u>1,605</u>	<u>3,812</u>	<u>740</u>	<u>672</u>	<u>19,063</u>
於2018年12月31日：						
成本	20,093	6,475	8,003	2,678	672	37,921
累計折舊	(7,859)	(4,870)	(4,191)	(1,938)	—	(18,858)
賬面淨值	<u>12,234</u>	<u>1,605</u>	<u>3,812</u>	<u>740</u>	<u>672</u>	<u>19,063</u>
	機器設備 人民幣千元	辦公及 其他設備 人民幣千元	租賃物業裝修 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2019年1月1日：						
成本	20,093	6,475	8,003	2,678	672	37,921
累計折舊	(7,859)	(4,870)	(4,191)	(1,938)	—	(18,858)
賬面淨值	<u>12,234</u>	<u>1,605</u>	<u>3,812</u>	<u>740</u>	<u>672</u>	<u>19,063</u>
於2019年1月1日，扣除累計折舊	12,234	1,605	3,812	740	672	19,063
添置	6,651	335	3,453	633	—	11,072
出售	(205)	(7)	—	(20)	—	(232)
轉讓	—	—	672	—	(672)	—
年內計提折舊	(3,170)	(576)	(1,899)	(139)	—	(5,784)
於2019年12月31日，扣除累計折舊	<u>15,510</u>	<u>1,357</u>	<u>6,038</u>	<u>1,214</u>	<u>—</u>	<u>24,119</u>
於2019年12月31日：						
成本	26,204	6,744	12,128	2,908	—	47,984
累計折舊	(10,694)	(5,387)	(6,090)	(1,694)	—	(23,865)
賬面淨值	<u>15,510</u>	<u>1,357</u>	<u>6,038</u>	<u>1,214</u>	<u>—</u>	<u>24,119</u>

## 附錄一

## 會計師報告

	機器設備 人民幣千元	辦公及 其他設備 人民幣千元	租賃物業裝修 人民幣千元	汽車 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日：					
成本	26,204	6,744	12,128	2,908	47,984
累計折舊	(10,694)	(5,387)	(6,090)	(1,694)	(23,865)
賬面淨值	<u>15,510</u>	<u>1,357</u>	<u>6,038</u>	<u>1,214</u>	<u>24,119</u>
於2020年1月1日，扣除累計折舊	15,510	1,357	6,038	1,214	24,119
添置	1,519	84	180	—	1,783
出售	(3)	(2)	—	—	(5)
期內計提折舊	(2,075)	(273)	(1,164)	(128)	(3,640)
減值	—	(11)	—	(43)	(54)
於2020年6月30日，扣除累計折舊	<u>14,951</u>	<u>1,155</u>	<u>5,054</u>	<u>1,043</u>	<u>22,203</u>
於2020年6月30日					
成本	27,674	6,779	12,308	2,908	49,669
累計折舊	(12,723)	(5,613)	(7,254)	(1,822)	(27,412)
減值	—	(11)	—	(43)	(54)
賬面淨值	<u>14,951</u>	<u>1,155</u>	<u>5,054</u>	<u>1,043</u>	<u>22,203</u>

貴集團董事認為，物業、廠房及設備減值人民幣54,000元於截至2020年6月30日止六個月確認，乃由於廣州英傑仕的諮詢業務萎縮。

## 附錄一

## 會計師報告

### 14 無形資產

	軟件 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2017年1月1日：			
成本	144	21	165
累計攤銷	(35)	—	(35)
賬面淨值	<u>109</u>	<u>21</u>	<u>130</u>
於2017年1月1日的成本，扣除累計攤銷	109	21	130
添置	26	—	26
年內計提攤銷	(29)	(2)	(31)
於2017年12月31日	<u>106</u>	<u>19</u>	<u>125</u>
於2017年12月31日及2018年1月1日：			
成本	171	25	196
累計攤銷	(65)	(6)	(71)
賬面淨值	<u>106</u>	<u>19</u>	<u>125</u>
於2018年1月1日的成本，扣除累計攤銷	106	19	125
添置	270	—	270
年內計提攤銷	(53)	(2)	(55)
於2018年12月31日	<u>323</u>	<u>17</u>	<u>340</u>
於2018年12月31日及2019年1月1日：			
成本	441	25	466
累計攤銷	(118)	(8)	(126)
賬面淨值	<u>323</u>	<u>17</u>	<u>340</u>
於2019年1月1日的成本，扣除累計攤銷	323	17	340
添置	65	63	128
年內計提攤銷	(59)	(8)	(67)
於2019年12月31日	<u>329</u>	<u>72</u>	<u>401</u>
於2019年12月31日及2020年1月1日：			
成本	505	87	592
累計攤銷	(176)	(15)	(191)
賬面淨值	<u>329</u>	<u>72</u>	<u>401</u>
於2020年1月1日的成本，扣除累計攤銷	329	72	401
添置	91	—	91
期內計提折舊	(31)	(4)	(35)
於2020年6月30日	<u>389</u>	<u>68</u>	<u>457</u>
於2020年6月30日：			
成本	596	87	683
累計攤銷	(207)	(19)	(226)
賬面淨值	<u>389</u>	<u>68</u>	<u>457</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 15 商譽

	於12月31日			於2020年
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
成本	20,639	20,639	20,639	20,639
累計減值	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(429)</u>
賬面淨值	<u>20,639</u>	<u>20,639</u>	<u>20,639</u>	<u>20,210</u>

#### 商譽減值測試

就減值測試而言，透過業務合併取得的商譽分配至以下現金產生單位：

- 醫療美容服務現金產生單位；及
- 諮詢服務現金產生單位。

#### 醫療美容服務現金產生單位

醫療美容服務現金產生單位的可收回金額乃採用基於高級管理層批准的覆蓋五年期間的財務預算作出的現金流量預測按使用價值計算釐定。截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度各年以及截至2020年6月30日止六個月，適用於現金流量預測的貼現率分別為14.22%、15.27%、15.35%及15.22%。用於推斷醫療美容服務現金產生單位超出五年期的現金流量的增長率為3.00%，此亦是對長期通脹率的估計。

#### 諮詢服務現金產生單位

諮詢服務現金產生單位的可收回金額乃採用基於高級管理層批准的覆蓋五年期間的財務預算作出的現金流量預測按使用價值計算釐定。截至2017年、2018年及2019年12月31日止年度及截至2020年6月30日止六個月，適用於現金流量預測的貼現率分別為15.31%、13.40%、14.57%及14.79%。用於推斷諮詢服務現金產生單位超出五年期的現金流量的增長率為3.00%，此亦是對長期通脹率的估計。

分配至各個現金產生單位的商譽賬面值如下：

	於12月31日			於2020年
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
醫療美容服務	20,210	20,210	20,210	20,210
諮詢服務	<u>429</u>	<u>429</u>	<u>429</u>	<u>—</u>

## 附錄一

## 會計師報告

假設乃用於計算醫療美容服務及諮詢服務現金產生單位於往績記錄期間及截至2019年6月30日止六個月的使用價值。以下描述管理層於作出現金流量預測以進行商譽減值測試時所基於的各項主要假設：

貼現率	—	所用貼現率為稅前貼現率，反映與相關單位有關的特定風險。
長期增長率	—	用於釐定分配予長期增長率的價值基準為主要服務所在地於預算年度的預測價格指數。

就醫療美容服務和諮詢服務行業的市場發展、貼現率及消費者價格指數所作主要假設獲分配的價值乃基於該行業的長期增長率及 貴集團的歷史經驗得出。

### 對關鍵假設變化的敏感性

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，醫療美容服務現金產生單位的可收回金額分別超過其賬面值人民幣103,911,000元、人民幣95,902,000元、人民幣99,130,000元及人民幣85,930,000元。於2017年、2018年及2019年12月31日，諮詢服務現金產生單位的可收回金額分別超過其賬面值人民幣295,000元、人民幣404,000元及人民幣2,257,000元。於2020年6月30日，諮詢服務現金產生單位的可收回金額低於其賬面價值人民幣483,000元。

下表載列截至所示日期 貴集團商譽減值測試各個關鍵假設中可能合理變化的影響，所有其他變量保持不變。

關鍵假設的可能變化	現金產生單位的可收回金額超過其賬面值			
	於12月31日			於2020年
	2017年	2018年	2019年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
醫療美容服務現金產生單位				
稅前折扣率提高1%	9,414	8,544	8,989	7,695
長期增長率下降1%	5,586	4,981	9,306	7,960
諮詢服務現金產生單位*				
稅前折扣率提高1%	118	132	201	57
長期增長率下降1%	144	180	210	57

貴集團董事認為，諮詢服務產生的商譽以及物業、廠房及設備減值人民幣429,000元及人民幣54,000元於截至2020年6月30日止六個月確認，乃由於廣州英傑仕的諮詢業務萎縮。

## 附錄一

## 會計師報告

### 16 遞延稅項

#### 遞延稅項資產

於往績記錄期間的遞延稅項資產的變動如下：

附註	抵銷未來溢利的廣告費用 人民幣千元	應計薪金及其他 人民幣千元	可用於抵銷未來溢利的虧損 人民幣千元	收購一間附屬公司產生的公平值調整 人民幣千元	股權投資公平值調整 人民幣千元	租賃 人民幣千元	物業、廠房及設備減值 壞賬撥備 人民幣千元	退款負債 人民幣千元	總計 人民幣千元		
於2017年1月1日的遞延稅項資產總額	1,697	483	971	—	—	314	44	—	413	3,922	
收購一間附屬公司產生的遞延稅項	32	—	33	—	17	—	—	—	—	50	
年內於損益表入賬／(扣除)的遞延稅項	10	(146)	(15)	(758)	—	—	80	96	—	(20)	(763)
於2017年12月31日及2018年1月1日的遞延稅項資產總額	1,551	501	213	17	—	394	140	—	393	3,209	
年內於損益表入賬／(扣除)的遞延稅項	10	373	401	323	(4)	—	(14)	(76)	—	864	1,867
於2018年12月31日及2019年1月1日的遞延稅項資產總額	1,924	902	536	13	—	380	64	—	1,257	5,076	
於2018年12月31日及2019年1月1日的遞延稅項資產總額	1,924	902	536	13	—	380	64	—	1,257	5,076	
年內於損益表入賬／(扣除)的遞延稅項	10	220	288	2,861	(3)	—	(43)	4	—	266	3,593
於2019年12月31日及2020年1月1日的遞延稅項資產總額	2,144	1,190	3,397	10	—	337	68	—	1,523	8,669	
期內於損益表入賬／(扣除)的遞延稅項	10	(163)	341	826	(2)	23	177	54	14	25	1,295
於2020年6月30日的遞延稅項資產總額	1,981	1,531	4,223	8	23	514	122	14	1,548	9,964	

附錄一

會計師報告

遞延稅項負債

	附註	收購 附屬公司 產生的 公平值調整 人民幣千元	預扣稅 人民幣千元	其他金融資 產公平值調 整 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2017年1月1日的遞延稅項負債 總額		75	—	—	75
年內於損益表入賬的遞延稅項	10	(15)	—	—	(15)
於2017年12月31日及2018年1月1日的 遞延稅項負債總額		60	—	—	60
年內於損益表(入賬)／扣除的遞延稅項	10	(16)	865	—	849
於2018年12月31日及2019年1月1日的 遞延稅項負債總額		44	865	—	909
年內於損益表入賬／(扣除)的遞延稅項	10	(28)	(865)	9	(884)
於2019年12月31日及2020年1月1日的 遞延稅項負債總額		16	—	9	25
期內於損益表(入賬)／扣除的遞延稅項	10	(1)	—	28	27
於2020年6月30日的遞延稅項負債總額		<u>15</u>	<u>—</u>	<u>37</u>	<u>52</u>

根據《中華人民共和國企業所得稅法》，就向外國投資者宣派來自於中國內地成立的外資企業之股息徵收10%預扣稅。有關規定自2008年1月1日起生效，並適用於2007年12月31日後所產生的盈利。倘中國內地與外國投資者所屬司法權區之間定有稅務協定，則可應用較低的預扣稅率。貴集團的適用稅率為10%。因此，貴集團須就該等於中國內地成立的附屬公司所分派的股息繳納預扣稅。

## 附錄一

## 會計師報告

### 17 指定為按公平值計入其他全面收益的股權投資

	於12月31日			於2020年
	2017年	2018年	2019年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
[編纂]股權投資，按公平值計				
深圳市九美信禾醫療器械有限公司	—	—	6,000	5,908

上述股權投資為不可撤回地指定按公平值計入其他全面收益，原因是 貴集團認為該投資屬戰略性質。

於2019年12月， 貴集團按市值以人民幣6,000,000元認購深圳市九美信禾醫療器械有限公司的10%股本權益。有關公平值計量乃分類為公平值層級第三級。

### 18 供應品

	於12月31日			於2020年
	2017年	2018年	2019年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
藥品	618	1,114	647	1,269
醫療消耗品	3,559	4,973	7,247	5,267
	4,177	6,087	7,894	6,536

董事認為，於各往績記錄期末，無需作減值撥備。

### 19 貿易應收款項

	於12月31日			於2020年
	2017年	2018年	2019年	6月30日
	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	4,559	5,278	8,437	5,512
減值	(178)	(181)	(116)	(94)
	4,381	5,097	8,321	5,418

貴集團致力就未收取的應收款項維持嚴格監控，以最大程度降低信貸風險。管理層定期檢討逾期結餘。鑒於上述情況且 貴集團的貿易應收款項乃與眾多不同類型的客戶相關， 貴集團概無重大集中信貸風險。貿易應收款項為免息。

## 附錄一

## 會計師報告

於報告期末，按發票日期呈列的貿易應收款項之賬齡分析如下：

	於12月31日			於2020年
	2017年	2018年	2019年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
3個月內	3,862	4,167	7,536	5,072
4至6個月	447	586	724	246
7至12個月	72	344	61	94
1至2年	—	—	—	6
	<u>4,381</u>	<u>5,097</u>	<u>8,321</u>	<u>5,418</u>

貿易應收賬款減值損失準備的變動情況如下：

	於12月31日			於2020年
	2017年	2018年	2019年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	158	178	181	116
減值損失淨值	20	3	(15)	(22)
撤銷不可收回金額	—	—	(50)	—
於年／期末	<u>178</u>	<u>181</u>	<u>116</u>	<u>94</u>

貴集團應用國際財務報告準則第9號金融工具所訂明的簡化方法就預期信貸虧損作出撥備，該規定允許對所有貿易應收款項採用全期預期虧損撥備，而無重大融資成分。預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）乃根據信貸風險特徵和貴集團的歷史信貸虧損經驗進行綜合評估，根據一般經濟狀況和貨幣時間價值因素進行調整。預期信貸虧損的計量為違約可能性、違約損失率、違約風險、前瞻性因素和貼現因素的乘積。違約概率及違約損失率的估計依據歷史數據及行業基準作出。前瞻性因素源自對當前一般經濟狀況的評估及對未來狀況的預測。對預期信貸虧損的估計反映所釐定的公正及概率加權金額（以發生違約的風險作為權重）。於2017年、2018年及2019年12月31日及2020年6月30日，合計貿易應收賬款的預期虧損率分別為3.9%、3.4%、1.4%及1.7%。於各往績記錄期末，我們對預期虧損率進行審查並在適當情況下作出調整。於往績記錄期間，信貸虧損率保持不變，原因是貴集團的業務和客戶群維持穩定，且產生的歷史信貸虧損並無重大波動。

## 附錄一

## 會計師報告

### 20 預付款項、其他應收款項及其他資產

	於12月31日			於2020年
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
供應品預付款項	1,408	1,071	1,736	1,534
服務預付款項	1,908	5,801	9,275	6,108
預付費用	1,499	1,578	937	4,581
按金	1,341	1,575	3,382	6,411
其他	2,485	786	587	1,117
	8,641	10,811	15,917	19,751
減值	(384)	(76)	(155)	(395)
	<u>8,257</u>	<u>10,735</u>	<u>15,762</u>	<u>19,356</u>

按金及其他主要指租賃按金、供應商按金和付予僱員的小額現金，該等款項均未逾期亦未減值。債務人類型多樣並保持穩定。近期並無違約或負面前瞻性資料記錄。

### 21 董事貸款

根據香港公司條例第383(1)(d)條及公司(披露董事利益資料)規例第3部分所披露的董事貸款如下：

#### 2020年6月30日

姓名／名稱	於2020年 6月30日 人民幣千元	年內最高 未償還金額 人民幣千元	於2020年 1月1日 人民幣千元	持有抵押物
瑞德諮詢管理有限公司 (傅海曙先生控股)	—	865	865	無
	<u>—</u>		<u>865</u>	

#### 2019年12月31日

姓名／名稱	於2019年 12月31日 人民幣千元	期間最高 未償還金額 人民幣千元	於2019年 1月1日 人民幣千元	持有抵押物
瑞德諮詢管理有限公司 (傅海曙先生控股)	865	865	325	無
	<u>865</u>		<u>325</u>	

## 附錄一

## 會計師報告

### 2018年12月31日

姓名／名稱	於2018年 12月31日 人民幣千元	期間最高 未償還金額 人民幣千元	於2018年 1月1日 人民幣千元	持有抵押物
傅海曙先生	—	10,653	5,856	無
瑞德諮詢管理有限公司 (傅海曙先生控股)	325	325	—	無
寧波瑞炫(傅海曙先生控股)	—	300	300	無
	<u>325</u>		<u>6,156</u>	

### 2017年

姓名／名稱	於2017年 12月31日 人民幣千元	年內最高 未償還金額 人民幣千元	於2017年 1月1日 人民幣千元	持有抵押物
傅海曙先生	5,856	5,856	—	無
寧波瑞炫(傅海曙先生控股)	300	300	—	無
	<u>6,156</u>		<u>—</u>	

## 22 按攤銷成本列賬的債務投資

	2017年 人民幣千元	於12月31日 2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	於2020年 6月30日 人民幣千元
按攤銷成本列賬的債務投資	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>11,055</u>	<u>11,110</u>

於2019年12月31日，按攤銷成本列賬的保本債務投資已作為江蘇銀行授予貴集團人民幣10,000,000元銀行信貸的抵押，其中人民幣4,948,000元已提取。

於2020年6月30日，按攤銷成本列賬的保本債務投資已作為江蘇銀行授予貴集團人民幣10,000,000元銀行信貸的抵押，其中人民幣8,005,000元已提取。

## 23 其他流動資產

	2017年 人民幣千元	於12月31日 2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	於2020年 6月30日 人民幣千元
按公平值計入損益的金融資產	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>5,375</u>

## 附錄一

## 會計師報告

按公平值計量計入損益的投資為華夏銀行發行的非保本理財產品，於2020年6月30日，預期年收益率介乎1.6%至5%。該投資因合約現金流量並非單獨的本金及利息付款，故其被強制分類為按公平值計入損益的金融資產。

### 24 現金及現金等價物以及已抵押存款

	於12月31日			於2020年
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
現金及銀行結餘	9,418	20,355	49,410	37,999
減：已抵押存款				
— 銀行融資抵押	—	—	—	10,500
	<u>9,418</u>	<u>20,355</u>	<u>49,410</u>	<u>27,499</u>
以人民幣計值	9,418	20,345	49,032	37,775
以港元(「港元」)計值	—	9	258	120
以美元(「美元」)計值	—	1	120	104
以人民幣計值	<u>9,418</u>	<u>20,355</u>	<u>49,410</u>	<u>37,999</u>

人民幣不能自由兌換成其他貨幣。然而，根據中國內地《外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，貴集團可透過獲授經營外匯業務的銀行將人民幣兌換成其他貨幣。

銀行現金根據銀行存款日利率賺取浮動利息。已抵押存款將於2021年6月到期，並將按相應定期存款利率賺取利息。銀行結餘及已抵押存款存放於近期無違約記錄且信譽良好的銀行。

### 25 貿易應付款項

於報告期末，按發票日期呈列的貿易應付款項之賬齡分析如下：

	於12月31日			於2020年
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
90天內	3,555	3,560	5,022	5,623
91天至180天	1,393	476	877	938
181天至365天	491	741	730	2,013
365天以上	514	1,686	1,846	1,749
	<u>5,953</u>	<u>6,463</u>	<u>8,475</u>	<u>10,323</u>

貿易應付款項為免息且一般於90天期限結算。

## 附錄一

## 會計師報告

### 26 其他應付款項及應計費用

	於12月31日			於2020年
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
其他應付款項	19,661	18,957	4,789	3,437
應付薪金	4,012	7,075	9,079	8,741
應計費用	5,620	2,398	60	169
稅項負債(所得稅除外)	248	274	677	257
已收墊款	4,954	4,291	5,263	5,160
	<u>34,495</u>	<u>32,995</u>	<u>19,868</u>	<u>17,764</u>

其他應付款項均為免息及須於要求時償還。

### 27 退款負債

	退款負債 人民幣千元
於2017年1月1日	1,651
新增	3,786
年內使用金額	<u>(3,868)</u>
於2017年12月31日及2018年1月1日	1,569
新增	12,626
年內使用金額	<u>(9,168)</u>
於2018年12月31日及2019年1月1日	5,027
新增	12,843
年內使用金額	<u>(11,778)</u>
於2019年12月31日及2020年1月1日	6,092
新增	5,233
年內使用金額	<u>(5,134)</u>
於2020年6月30日	<u>6,191</u>

### 28 租賃

#### 貴集團作為承租人

貴集團擁有用作運營的工作場所的租賃合約。租賃工作場所的租賃期通常介乎2至10年。貴集團於其租賃項下的義務由出租人對租賃資產的所有權作出擔保。貴集團擁有若干包含延期及終止權的租賃合約，詳情如下文所述。

## 附錄一

## 會計師報告

### (a) 使用權資產

下文載列於往績記錄期間已確認使用權資產賬面值及其變動：

	工作場所 人民幣千元
於2017年1月1日	16,935
添置	100
折舊費用	<u>(3,182)</u>
於2017年12月31日	13,853
添置	17,133
折舊費用	<u>(3,585)</u>
於2018年12月31日	<u>27,401</u>
添置	4,542
折舊費用	(5,902)
終止確認	<u>(920)</u>
於2019年12月31日	25,121
新增	400
折舊費用	<u>(2,920)</u>
於2020年6月30日	<u><u>22,601</u></u>

### (b) 租賃負債

下文載列於往績記錄期間的租賃負債賬面值及其變動：

	於12月31日			於2020年
	2017年	2018年	2019年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初賬面值	18,027	15,261	27,167	26,384
添置	100	17,133	4,542	400
年／期內利息	1,361	1,624	2,302	1,020
付款	(4,227)	(6,851)	(6,580)	(2,062)
付款豁免	—	—	—	(1,823)
終止確認	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(1,047)</u>	<u>—</u>
年／期末賬面值	<u><u>15,261</u></u>	<u><u>27,167</u></u>	<u><u>26,384</u></u>	<u><u>23,919</u></u>
流動	3,749	6,240	6,619	6,747
非流動	11,512	20,927	19,765	17,172

## 附錄一

## 會計師報告

(c) 以下為於損益中確認的金額：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
使用權資產的折舊費用	3,182	3,585	5,902	2,998	2,920
租賃負債利息支出	1,361	1,624	2,302	1,182	1,020
短期租賃相關費用	2,089	1,902	66	47	20
終止確認使用權資產的收益	—	—	127	27	—
於損益中確認的總額	<u>6,632</u>	<u>7,111</u>	<u>8,397</u>	<u>4,254</u>	<u>3,960</u>

貴集團於截至2019年及2020年6月30日止六個月、2019年、2018年及2017年的租賃現金流出總額分別為人民幣2,738,000元及人民幣2,062,000元、人民幣6,580,000元、人民幣6,851,000元及人民幣4,227,000元。貴集團於截至2019年及2020年6月30日止六個月、2019年、2018年及2017年的使用權資產及租賃負債的非現金添置分別為人民幣3,221,000元及人民幣400,000元、人民幣4,542,000元、人民幣17,133,000元及人民幣100,000元。

(d) 延期及終止權

貴集團擁有若干包含延期及終止權的租賃合約，但貴集團預計於2020年6月30日不行使該等權利。

## 29 計息銀行及其他借款

	實際利率 (%)	到期日	人民幣千元
當期			
銀行貸款 — 有擔保	5.00%	2020年	4,948
銀行貸款 — 無擔保	<u>4.20%</u>	<u>2020年</u>	<u>2,000</u>
於2019年12月31日			<u>6,948</u>
	實際利率 (%)	到期日	人民幣千元
當期			
銀行貸款 — 有擔保	5.00%	2020年	8,005
銀行貸款 — 有擔保	LPR+40BP (4.25%)	2021年	5,000
銀行貸款 — 無擔保	<u>4.20%</u>	<u>2020年</u>	<u>2,000</u>
於2020年6月30日			<u>15,005</u>

貴集團於2019年12月31日持有的有擔保銀行貸款均以按攤銷成本列賬的債務投資作為擔保，貸款額為人民幣11,055,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團於2020年6月30日持有的有擔保銀行貸款均以按攤銷成本列賬的債務投資作為擔保，投資額為人民幣11,110,000元，而 貴集團若干已抵押貸款的抵押額為人民幣10,500,000元。

### 30 股本

	股份數目	面值 美元	面值 人民幣
<b>法定：</b>			
於2017年12月31日	—	—	—
法定	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>325,000</u>
於2018年12月31日	50,000	50,000	325,000
拆細	<u>4,950,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
於2019年12月31日及2020年6月30日	<u>5,000,000</u>	<u>50,000</u>	<u>325,000</u>
<b>已發行：</b>			
於2017年12月31日	—	—	—
發行股份	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>325,000</u>
於2018年12月31日	50,000	50,000	325,000
拆細股份	4,950,000	—	—
購回及註銷股份	(4,956,500)	(49,565)	(322,173)
配發股份	<u>15,834</u>	<u>158</u>	<u>1,059</u>
於2019年12月31日及2020年6月30日	<u>59,334</u>	<u>593</u>	<u>3,886</u>

- i. 貴公司於2018年1月2日根據開曼群島法律註冊成立為獲豁免有限公司，法定股本為50,000美元，分為50,000股每股面值1.00美元的股份。同日，向瑞德諮詢管理有限公司發行50,000股股份。
- ii. 於2019年1月24日，貴公司股本中50,000股每股面值1.00美元的已發行股份拆細為每股0.01美元，緊隨拆股後，貴公司法定股本變為50,000美元，分為5,000,000股每股面值0.01美元的股份。同日，貴公司按49,565美元的購買價向瑞德諮詢管理有限公司購回4,956,500股每股面值0.01美元的普通股。股份回購完成後，貴公司註銷回購股份。此後，瑞德諮詢管理有限公司持有43,500股股份，即 貴公司全部已發行股本。
- iii. 於2019年1月24日，貴公司按人民幣1,400,000元的代價向美天下配發3,500股每股面值0.01美元的普通股，按人民幣1,200,000元的代價向Youxin Management配發3,000股每股面值0.01美元的普通股。超過已發行股份面額的代價金額計入 貴公司的股份溢價。

於2019年4月29日，Ruide BVI分別按人民幣8,575,000元、人民幣10,125,000元及人民幣8,763,600元的代價向Success Concept、Cheng Lei Jack先生及美天下轉讓 貴公司的2,967股、1,125股及974股股份。

於2019年4月30日，貴公司按人民幣35,000,000元的代價向Huamei Medical Investment Fund配發3,889股每股面值0.01美元的普通股，按人民幣35,000,000元的代價向上海東燼健康管理合夥企業(有限合夥)配發3,889股每股面值0.01美元的普通股，以及按人民幣14,000,000元的代價向上海湃昂管理諮詢合夥企業(有限合夥)配發1,556股每股面值0.01美元的普通股。根據與Youxin Management訂立的協議，貴公司按8%的比例支付人民幣6,745,000元作為融資佣金。經扣除超過已發行股份面值的[編纂]的[編纂]為人民幣78,664,000元，計入貴公司的股份溢價。

### 31 儲備

貴集團於本年度及過往年度的儲備金額及其變動均呈列於歷史財務資料第I-8頁的綜合權益變動表。

根據中國公司法，貴集團若干屬內資企業的附屬公司須提取其除稅後溢利的10%(根據相關中國會計準則釐定)列入其各自的法定盈餘儲備，直至儲備達到其各自註冊資本的50%。在中國公司法所載若干限制的規限下，部分法定盈餘儲備可轉增股本，前提是[編纂]後的結餘不得少於註冊資本的25%。7

於2019年12月31日及2020年6月30日，貴公司來自股東注資的儲備金額分別為人民幣76,022,000元及人民幣67,864,000元，其詳情呈列於歷史財務資料第I-8頁的綜合權益變動表。

### 32 業務合併

#### 收購廣州英傑仕

於2015年6月10日，廣州英傑仕由Zhang Ruijie及其他投資者創立，主要提供諮詢服務。於2017年12月19日，貴集團收購廣州英傑仕的全部股權，代價為人民幣2,500,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

廣州英傑仕於收購後的可識別資產及負債的公平值如下：

	就收購事項確 認的公平值 人民幣千元
現金及現金等價物	2,275
物業、廠房及設備	554
貿易應收款項	1,710
預付款項、其他應收款項及其他資產	712
遞延稅項資產	50
合約負債	(330)
其他應付款項及應計費用	(2,900)
	<u>2,071</u>
收購時的商譽	<u>429</u>
現金支付	<u>2,500</u>
	<u>2,500</u>

就收購而言的現金流量分析如下：

	人民幣千元
現金代價*	—
已收購現金及現金等價物	<u>(2,275)</u>
現金及現金等價物淨流入量，計入投資活動所得現金流量	<u>(2,275)</u>

\* 現金代價已由傅海曙先生支付。

自收購以來，廣州英傑仕並未就 貴集團截至2017年12月31日止年度的收益及溢利產生貢獻。

於年初進行業務合併後， 貴集團截至2017年12月31日止年度的持續經營收益及 貴集團的溢利分別為人民幣119,897,000元及人民幣19,478,000元。

### 33 綜合現金流量表附註

#### (a) 主要非現金交易

於2018年5月25日， 貴集團訂立一份貸款協議。據此，瑞麗美容自獨立第三方獲得人民幣33,330,000元的借款，年利率為10%。於2018年12月2日， 貴集團訂立一份協議，將全部貸款及利息轉讓予傅海曙先生。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 融資活動產生的負債變動

於2017年12月31日

	附註	租賃負債(流動 和非流動) 人民幣千元	應(收)/付 關聯公司款項 人民幣千元	應(收)/付 控股股東款項 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2017年1月1日		18,027	—	1,430	19,457
籌資現金流變動					
支付租賃負債	28(b)	(4,227)	—	—	(4,227)
投資現金流變動					
支付給控股股東的現金		—	—	(15,041)	(15,041)
非現金活動變動					
一項租賃添置	28(a)	100	—	—	100
應計利息	28(b)	1,361	—	—	1,361
向控股股東收購蕪湖瑞麗78%的股權	36(b)(i)	—	—	780	780
向控股股東收購瑞安瑞麗的全部 股權	36(b)(i)	—	—	2,000	2,000
向控股股東收購杭州瑞麗45%的股權 就收購廣州英傑仕的全部股權自 控股股東所得貸款	36(b)(i)	—	—	2,250	2,250
蕪湖瑞麗30%股權轉讓予寧波瑞炫 收購附屬公司	36(b)(i)	—	(300)	—	(300)
		—	—	225	225
於2017年12月31日及2018年1月1日		<u>15,261</u>	<u>(300)</u>	<u>(5,856)</u>	<u>9,105</u>

於2018年12月31日

	附註	獨立第三方 貸款及相關 應付利息 人民幣千元	租賃負債 (流動和非 流動) 人民幣千元	應付股利 人民幣千元	應(收)/ 付關聯公司 款項 人民幣千元	應(收)/ 付控股股東 款項 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2018年1月1日		—	15,261	—	(300)	(5,856)	9,105
籌資現金流變動							
支付租賃負債		—	(6,851)	—	—	—	(6,851)
自獨立第三方的貸款	33(a)	33,330	—	—	—	—	33,330
已付股利		—	—	(12,600)	—	—	(12,600)
投資現金流變動							
支付給控股股東的現金		—	—	—	—	(21,127)	(21,127)
非現金活動變動							
資本應收款項		—	—	—	(325)	—	(325)
宣派股息		—	—	12,600	5,980	840	19,420
一項租賃添置		—	17,133	—	—	—	17,133
應計利息	28(a)	1,667	1,624	—	—	—	3,291
從獨立第三方的貸款中扣除		(34,997)	—	—	—	34,997	—
瑞麗美容股權轉讓予Raily HK	36(b)(v)	—	—	—	(500)	—	(500)
杭州瑞麗股權轉讓予寧波瑞炫	36(b)(vi)	—	—	—	500	—	500
於2018年12月31日		<u>—</u>	<u>27,167</u>	<u>—</u>	<u>5,355</u>	<u>8,854</u>	<u>41,376</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 於2019年12月31日

	附註	銀行及 其他貸款 人民幣千元	租賃負債 (流動和非流動) 人民幣千元	應(收)/付 關聯公司款項 人民幣千元	應(收)/付 控股股東款項 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2019年1月1日		—	27,167	5,355	8,854	41,376
籌資現金流變動：						
支付租賃負債		—	(6,580)	—	—	(6,580)
獲得的銀行貸款		6,948	—	—	—	6,948
已付股利 — 去年		—	—	(7,660)	(840)	(8,500)
已付股利 — 當期		—	—	(10,281)	—	(10,281)
已收資本		—	—	325	—	325
自關聯方獲得的所得款項		—	—	300	—	300
投資現金流變動：						
支付給控股股東的現金		—	—	(1,206)	(6,342)	(7,548)
非現金活動變動：						
宣派股息		—	—	11,961	—	11,961
一項租賃添置	28(a)	—	4,542	—	—	4,542
應計利息		—	2,302	—	—	2,302
終止確認		—	(1,047)	—	—	(1,047)
實繳股本減額		—	—	245	—	245
購回股份		—	—	341	—	341
於2019年12月31日		<u>6,948</u>	<u>26,384</u>	<u>(620)</u>	<u>1,672</u>	<u>34,384</u>

### 於2020年6月30日

	附註	銀行及 其他貸款 人民幣千元	租賃負債 (流動和非流動) 人民幣千元	應(收)/付 關聯公司款項 人民幣千元	應(收)/付 控股股東款項 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2020年1月1日		6,948	26,384	(620)	1,672	34,384
籌資現金流變動：						
支付租賃負債		—	(2,062)	—	—	(2,062)
獲得的銀行貸款		8,057	—	—	—	8,057
減資付款		—	—	(245)	—	(245)
投資現金流變動：						
支付給關聯方的現金		—	—	—	(1,667)	(1,667)
自關聯方收取的現金		—	—	865	—	865
非現金活動變動：						
一項租賃添置	28(a)	—	400	—	—	400
租賃付款豁免	28(b)	—	(1,823)	—	—	(1,823)
應計利息		—	1,020	—	—	1,020
於2020年6月30日		<u>15,005</u>	<u>23,919</u>	<u>—</u>	<u>5</u>	<u>38,929</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 租賃現金流出總額

現金流量表中包括的租賃現金流出總額如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
經營活動內	2,089	1,902	66	47	20
籌資活動內	<u>4,227</u>	<u>6,851</u>	<u>6,580</u>	<u>2,738</u>	<u>2,062</u>
	<u>6,316</u>	<u>8,753</u>	<u>6,646</u>	<u>2,785</u>	<u>2,082</u>

### 34 資產抵押

貴集團用於其計息銀行及其他借款的抵押資產詳情於財務報表附註29中披露。

### 35 承擔

於2020年6月30日，貴集團的資本承擔為人民幣2,400,000元，該款項與未來應付軟件開發出資額有關。

### 36 關聯方交易

貴集團主要關聯方如下：

姓名／名稱	與 貴公司的關係
傅海曙先生	執行董事兼控股股東
寧波瑞炫投資管理合夥企業(有限合夥)(「寧波瑞炫」)	控股股東控制的實體
邯鄲市光曙醫療美容諮詢服務中心(有限合夥)(「邯鄲光曙」)	控股股東控制的實體
瑞德諮詢管理有限公司	母公司

(a) 除歷史財務資料其他部分詳述的交易外，貴集團於往績記錄期間及截至2019年6月30日止六個月與關聯方有以下交易：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月		
	附註	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
自控股股東所得貸款：						
傅海曙先生	(i)	<u>12,321</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

## 附錄一

## 會計師報告

附註：

(i) 自傅海曙先生取得的貸款乃無抵押、免息及須於要求時償還。

(b) 與關聯方的未償還結餘：

### 貴集團

	附註	於12月31日			於2020年
		2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
應收控股股東款項：					
傅海曙先生	(i)	<u>5,856</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
應收關聯公司款項：					
寧波瑞炫	(ii)	<u>300</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
瑞德諮詢管理有限公司	(iii)	<u>—</u>	<u>325</u>	<u>865</u>	<u>—</u>
		<u>300</u>	<u>325</u>	<u>865</u>	<u>—</u>
應付控股股東款項：					
傅海曙先生	(iv)	<u>—</u>	<u>8,854</u>	<u>1,672</u>	<u>5</u>
應付關聯公司款項：					
邯鄲光曙	(v)	<u>—</u>	<u>4,800</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
寧波瑞炫	(vi)	<u>—</u>	<u>880</u>	<u>245</u>	<u>—</u>
		<u>—</u>	<u>5,680</u>	<u>245</u>	<u>—</u>

### 貴公司

	附註	於12月31日			於2020年
		2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
應收關聯公司款項：					
瑞德諮詢管理有限公司	(iii)	<u>—</u>	<u>325</u>	<u>465</u>	<u>—</u>
瑞麗醫療管理有限公司	(vii)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>11,639</u>	<u>11,639</u>
瑞麗醫療有限公司	(vii)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>53,181</u>	<u>43,907</u>
燕湖瑞麗醫療器械貿易有限公司	(vii)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2,000</u>	<u>2,006</u>
瑞麗醫療管理有限公司	(vii)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>4</u>
		<u>—</u>	<u>325</u>	<u>67,285</u>	<u>57,556</u>

## 附錄一

## 會計師報告

附註：

- (i) 於2017年12月31日，未償還結餘主要為自傅海曙先生取得的免息貸款人民幣10,886,000元。此外，於2017年2月，瑞麗美容分別以人民幣2,000,000元及人民幣780,000元的代價完成對瑞安瑞麗全部股權及蕪湖瑞麗78%股權的收購。於2017年3月，瑞麗美容以人民幣2,250,000元的代價向控股股東收購杭州瑞麗額外45%的股權。於2017年12月31日的結餘於2018年透過向傅海曙先生轉讓貸款及權益結付清償。
- (ii) 於2017年12月25日，作為重組一部分，瑞麗美容以人民幣300,000元的代價將蕪湖瑞麗30%的股權轉讓予寧波瑞炫，該代價於2017年12月31日尚未清償。
- (iii) 於2018年1月2日，50,000股股份發行予瑞德諮詢管理有限公司，有關代價於2018年12月31日尚未收到。

2019年12月31日的未償還結餘主要為實繳資本及應收 貴公司股東付款，該等款項為無擔保、免息且須於要求時償還。

- (iv) 2020年6月30日的未償還結餘主要為無擔保、免息且須於要求時償還的付款。

2019年12月31日的未償還結餘主要為2018年第三方向傅海曙先生轉讓貸款時的轉讓利息人民幣1,667,000元，該筆款項於2019年12月31日應要求償還。

2018年12月31日的未償還結餘為未支付股息人民幣840,000元、附註(i)所述的未清償代價人民幣5,030,000元及向控股股東擔保的未支付貸款人民幣2,984,000元(經扣除獨立第三方貸款及其利息人民幣34,997,000元)。

- (v) 未償還結餘為未支付股息人民幣4,300,000元及瑞麗美容轉讓股權予Raily HK的未支付代價人民幣500,000元。
- (vi) 於2019年12月31日的未償還結餘為蕪湖瑞麗實收資本的減少額，其於2020年3月結清。於2018年12月31日的未償還結餘為未支付股息人民幣1,680,000元、蕪湖瑞麗轉讓股權予寧波瑞炫的未清償代價人民幣300,000元以及杭州瑞麗轉讓股權予寧波瑞炫的未清償代價人民幣500,000元。
- (vii) 未償還結餘為 貴集團應收關聯公司款項。

應付／收關聯方款項結餘均屬非貿易性質。所有應收／應付控股股東及關聯方的款項其後將於[編纂]前利用內部產生的資金結清。

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 貴集團主要管理人員的報酬

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)	2020年 人民幣千元
工資、津貼及實物利益	1,585	2,484	2,618	1,553	1,104
退休金計劃供款	<u>35</u>	<u>75</u>	<u>70</u>	<u>50</u>	<u>32</u>
支付予主要管理人員的報酬 總額	<u>1,620</u>	<u>2,559</u>	<u>2,688</u>	<u>1,603</u>	<u>1,136</u>

董事及主要行政人員薪酬的進一步詳情載於歷史財務資料附註8。

### 37 按類別劃分的金融工具

於2017年、2018年及2019年12月31日以及2020年6月30日，各類別金融工具的賬面值如下：

#### 2017年12月31日

##### 金融資產

	按攤銷成本列 賬的金融資產 人民幣千元
貿易應收款項	4,381
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	3,442
應收控股股東款項	5,856
應收關聯公司款項	300
現金及現金等價物	<u>9,418</u>
	<u>23,397</u>

##### 金融負債

	按攤銷成本列 賬的金融負債 人民幣千元
租賃負債	15,261
貿易應付款項	5,953
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	<u>30,235</u>
	<u>51,449</u>

## 附錄一

## 會計師報告

2018年12月31日

### 金融資產

	按攤銷成本列 賬的金融資產 人民幣千元
貿易應收款項	5,097
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	2,285
應收關聯公司款項	325
現金及現金等價物	<u>20,355</u>
	<u>28,062</u>

### 金融負債

	按攤銷成本列 賬的金融負債 人民幣千元
租賃負債	27,167
貿易應付款項	6,463
應付控股股東款項	8,854
應付關聯公司款項	5,680
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	<u>25,646</u>
	<u>73,810</u>

2019年12月31日

### 金融資產

	按攤銷成本 列賬的 金融資產 人民幣千元	按公平值計入 其他全面收益 的金融資產 人民幣千元
指定為按公平值計入其他全面收益的股權投資	—	6,000
貿易應收款項	8,321	—
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	3,814	—
按攤銷成本列賬的債務投資	11,055	—
應收關聯公司款項	865	—
現金及現金等價物	<u>49,410</u>	<u>—</u>
	<u>73,465</u>	<u>6,000</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 金融負債

	按攤銷成本列賬的金融負債 人民幣千元
租賃負債	26,384
貿易應付款項	8,475
應付控股股東款項	1,672
應付關聯公司款項	245
計息銀行及其他借款	6,948
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	<u>10,112</u>
	<u>53,836</u>

2020年6月30日

### 金融資產

	按攤銷成本列賬的金融資產 人民幣千元	按公平值計入其他全面收益的金融資產 人民幣千元	按公平值計入損益的金融資產 人民幣千元
指定為按公平值計入其他全面收益的股權投資	—	5,908	—
貿易應收款項	5,418	—	—
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	7,133	—	—
按攤銷成本列賬的債務投資	11,110	—	—
其他流動金融資產	—	—	5,375
已抵押存款	10,500	—	—
現金及現金等價物	<u>27,499</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>61,660</u>	<u>5,908</u>	<u>5,375</u>

### 金融負債

	按攤銷成本列賬的金融負債 人民幣千元
租賃負債	23,919
貿易應付款項	10,323
應付控股股東款項	5
計息銀行及其他借款	15,005
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	<u>8,766</u>
	<u>58,018</u>

## 附錄一

## 會計師報告

管理層已評估，現金及現金等價物、貿易應收款項、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、計入其他應付款項及應計費用的金融負債、租賃負債以及應收／付控股股東及關聯公司的款項的公平值與其賬面值大致相若，主要由於該等工具於短期內到期。

### 38 金融工具公平值及公平值層級

貴集團金融工具賬面值及公平值(賬面值與公平值合理相若者除外)如下：

	賬面值				公平值			
	於12月31日		於2020年		於12月31日		於2020年	
	2017年	2018年	2019年	6月30日	2017年	2018年	2019年	6月30日
	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
<b>金融資產</b>								
指定為按公平值計入 其他全面收益的 股權投資	—	—	6,000	5,908	—	—	6,000	5,908
按公平值計入損益的 金融資產	—	—	—	5,375	—	—	—	5,375
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>6,000</u>	<u>11,283</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>6,000</u>	<u>11,283</u>

經管理層評估，現金及現金等價物、已抵押存款、貿易應收款項、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、貿易應付款項、計息銀行及其他借款、計入其他應付款項及應計費用的金融負債、應收／付控股股東款項、應收／付關聯公司款項及租賃負債的即期部分與賬面值大致相若，主要由於該等工具於短期內到期。

貴集團由財務經理領導的財務部門負責釐定金融工具公平值計量的政策及程序。財務經理直接向財務總監報告。於各相關期末，財務部門分析金融工具的價值變動並釐定估值中適用的主要輸入數據。估值由財務總監審核及批准。

金融資產及負債的公平值按當前交易中雙方自願交換的工具之金額入賬，惟強制或清盤出售除外。

指定為按公平值計入其他全面收益之非上市股權投資的公平值乃採用市場法釐定。有關公平值計量乃分類為公平值層級中的第3級。

貴集團投資於非上市投資，即中國內地銀行發行的非保本理財產品。貴集團根據具有類似條款及風險的工具的市場利率，使用貼現現金流量估值模型估計該等非上市投資的公平值。

## 附錄一

## 會計師報告

對於按公平值計入其他全面收益的[編纂]股權投資的公平值，管理層已對估值模型中合理運用可能的替代輸入數據之潛在影響作出估計。

以下為於2020年6月30日對金融工具估值的重大不可觀察輸入數據以及定量敏感性分析的摘要：

	估值技術	重大不可觀察 輸入數據	範圍	公平值對輸入 數據的敏感性
[編纂]股權投資	估值倍數	缺乏市場流通 性之貼現	29%至31%	貼現率上升2% 會導致公平值 下降人民幣 191,000元

貴集團所釐定的缺乏市場流通性之貼現指市場參與者於投資定價時所考慮的溢價及貼現金額。

### 公平值層級

下表說明 貴集團金融工具的公平值計量層級：

按公平值計量之資產：

於2019年12月31日

	公平值計量方法			合計 人民幣千元
	於活躍市場 的報價 (第一級) 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據 (第二級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入數據 (第三級) 人民幣千元	
指定為按公平值計入其他 全面收益的股權投資	—	6,000	—	6,000

## 附錄一

## 會計師報告

於2020年6月30日

	公平值計量方法			合計 人民幣千元
	於活躍市場 的報價 (第一級) 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據 (第二級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入數據 (第三級) 人民幣千元	
指定為按公平值計入其他 全面收益的股權投資	—	—	5,908	5,908
按公平值計入損益的金融 資產	—	5,375	—	5,375
	<u>—</u>	<u>5,375</u>	<u>5,908</u>	<u>11,283</u>

於往績記錄期，第三級公平值計量變動如下：

	於2020年 6月30日 人民幣千元
按公平值計入其他全面收益的股權投資：	
自第二級轉移(於2020年1月1日)	6,000
於其他全面收益確認之虧損總額	<u>(92)</u>
與2020年6月30日	<u>5,908</u>

於往績記錄期，就金融資產而言，第一級與第二級之間並無公平值計量轉移。於截至2020年6月30日止六個月，按公平值計入其他全面收益的股權投資已自第二級轉移至第三級。

### 39 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括現金及現金等價物。此等金融工具的主要目的是為貴集團的經營業務籌集資金。貴集團擁有多項其他金融資產及負債，如貿易應收款項及貿易應付款項，均直接來自其經營業務。

貴集團金融工具所產生的主要風險為利率風險、信貸風險及流動性風險。董事會審閱及協定管理各項此等風險的政策，相關風險概述如下。

#### 利率風險

貴集團面臨的市場利率變動風險主要與貴集團的計息銀行借款有關。借款利率及還款期於歷史財務資料附註29披露。

下表顯示於所有其他變量維持不變的情況下，貴集團除稅前虧損及貴集團權益對人民幣利率合理可能變動的敏感程度。

## 附錄一

## 會計師報告

2020年6月30日

	基點 增加／(減少)	除稅前虧損 增加／(減少) 人民幣千元
人民幣	10	5

### 信貸風險

貴集團僅與獲認可且信貸記錄良好的第三方進行交易。貴集團政策規定，所有擬按信貸期進行交易之客戶，均須接受信貸核證程序。此外，貴集團持續監察應收款項結餘，並無面對重大壞賬風險。

下表載列基於貴集團信貸政策的信貸質素及最高信貸風險，主要基於逾期資料(除非其他資料可於毋須付出不必要成本或努力的情況下獲得)，及於2017年及、2018年及2019年12月31日及2020年6月30日之年結階段分類。

於2017年12月31日

	12個月預期 信貸虧損				總計 人民幣千元
	第一階段 人民幣千元	全期預期信貸虧損			
		第二階段 人民幣千元	第三階段 人民幣千元	簡化方法 人民幣千元	
貿易應收款項*	—	—	—	4,381	4,381
計入預付款項、其他應收款項 及其他資產的金融資產					
— 正常**	3,442	—	—	—	3,442
應收控股股東款項					
— 未逾期	5,856	—	—	—	5,856
應收關聯公司款項					
— 未逾期	300	—	—	—	300
現金及現金等價物					
— 未逾期	9,418	—	—	—	9,418
	<u>19,016</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>4,381</u>	<u>23,397</u>

附錄一

會計師報告

於2018年12月31日

	12個月預期 信貸虧損				總計 人民幣千元
	第一階段 人民幣千元	全期預期信貸虧損			
		第二階段 人民幣千元	第三階段 人民幣千元	簡化方法 人民幣千元	
貿易應收款項*	—	—	—	5,097	5,097
計入預付款項、其他應收款項 及其他資產的金融資產					
— 正常**	2,285	—	—	—	2,285
應收關聯公司款項					
— 未逾期	325	—	—	—	325
現金及現金等價物					
— 未逾期	20,355	—	—	—	20,355
	<u>22,965</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>5,097</u>	<u>28,062</u>

於2019年12月31日

	12個月預期 信貸虧損				總計 人民幣千元
	第一階段 人民幣千元	全期預期信貸虧損			
		第二階段 人民幣千元	第三階段 人民幣千元	簡化方法 人民幣千元	
貿易應收款項*	—	—	—	8,321	8,321
計入預付款項、其他應收款項 及其他資產的金融資產					
— 正常**	3,814	—	—	—	3,814
按攤銷成本列賬的債務投資					
— 正常**	11,055	—	—	—	11,055
應收關聯公司款項					
— 未逾期	865	—	—	—	865
現金及現金等價物					
— 未逾期	49,410	—	—	—	49,410
	<u>65,144</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>8,321</u>	<u>73,465</u>

附錄一

會計師報告

於2020年6月30日

	12個月預期 信貸虧損				總計 人民幣千元
	第一階段 人民幣千元	全期預期信貸虧損			
		第二階段 人民幣千元	第三階段 人民幣千元	簡化方法 人民幣千元	
貿易應收款項*	—	—	—	5,418	5,418
計入預付款項、其他應收款項 及其他資產的金融資產					
— 正常**	7,133	—	—	—	7,133
按攤銷成本列賬的債務投資					
— 正常**	11,110	—	—	—	11,110
已抵押存款					
— 未逾期	10,500	—	—	—	10,500
現金及現金等價物					
— 未逾期	27,499	—	—	—	27,499
	<u>56,242</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>5,418</u>	<u>61,660</u>

\* 就 貴集團應用簡化方法計算減值的貿易應收款項而言，基於預期信貸虧損率的資料於歷史財務資料附註19披露。

\*\* 計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產的信貸質素在尚未逾期且並無資料顯示金融資產信貸風險自初始確認以來大幅增長時被視為「正常」。否則，金融資產的信貸質素被視為「壞賬」。

流動性風險

貴集團採用經常性流動資金規劃工具監察其資金短缺風險。該工具會考慮金融工具及金融資產(如貿易應收款項)的到期日及來自經營業務的預期現金流量。

於2017年、2018年及2019年12月31日及2020年6月30日， 貴集團基於合約未貼現付款的金融負債到期情況如下：

於2017年12月31日

	按要求 人民幣千元	1年內 人民幣千元	1至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
租賃負債	—	3,933	14,272	500	18,705
貿易應付款項	5,953	—	—	—	5,953
計入其他應付款項及應計費用 的金融負債	30,235	—	—	—	30,235
	<u>36,188</u>	<u>3,933</u>	<u>14,272</u>	<u>500</u>	<u>54,893</u>

附錄一

會計師報告

於2018年12月31日

	按要求 人民幣千元	1年內 人民幣千元	1至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
租賃負債	—	6,341	25,743	621	32,705
貿易應付款項	6,463	—	—	—	6,463
應付控股股東款項	8,854	—	—	—	8,854
應付關聯公司款項	5,680	—	—	—	5,680
計入其他應付款項及應計費用 的金融負債	23,248	—	—	—	23,248
	<u>44,245</u>	<u>6,341</u>	<u>25,743</u>	<u>621</u>	<u>76,950</u>

於2019年12月31日

	按要求 人民幣千元	1年內 人民幣千元	1至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
租賃負債	—	6,921	24,651	—	31,572
貿易應付款項	8,475	—	—	—	8,475
應付控股股東款項	3,338	—	—	—	3,338
應付關聯公司款項	245	—	—	—	245
計息銀行及其他借款	—	7,279	—	—	7,279
計入其他應付款項及應計費用 的金融負債	10,112	—	—	—	10,112
	<u>22,170</u>	<u>14,200</u>	<u>24,651</u>	<u>—</u>	<u>61,021</u>

於2020年6月30日

	按要求 人民幣千元	1年內 人民幣千元	1至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
租賃負債	—	7,422	22,723	—	30,145
貿易應付款項	10,323	—	—	—	10,323
應付控股股東款項	5	—	—	—	5
計息銀行及其他借款	—	15,333	—	—	15,333
計入其他應付款項及應計費用 的金融負債	8,766	—	—	—	8,766
	<u>19,094</u>	<u>22,755</u>	<u>22,723</u>	<u>—</u>	<u>64,572</u>

### 資本管理

貴集團資本管理的主要目標為確保 貴集團有能力持續經營及維持穩健資本比率，以支持其業務並最大限度提升股東價值。

貴集團根據經濟環境之變化以及相關資產之風險特點管理其資本架構並作出調整。為維持或調整資本架構， 貴集團或會調整派發予股東的股息、向股東返還資本或發行新股份。 貴集團無須受任何外界所定的資本要求規限。於往績記錄期間，資本管理的目標、政策或程序並無改變。

### 40 往績記錄期間後事項

在中國，由新型冠狀病毒引起的呼吸系統疾病(亦稱為COVID-19)爆發，已於不同程度上影響了許多企業。 貴集團業務遍佈中國內地多個地點而當地政府採取不同預防措施，且該等措施將視乎最新進展集中或分階段實施， 貴集團服務客戶的能力主要取決於各政府措施、供應商的持續供應及可獲得的勞動力，而該等因素可能會受到旅行限制及國內檢疫規定的影響。

貴集團將持續密切關注COVID-19的進展，評估並積極應對其對於 貴集團財務狀況、經營業績及其他方面的影響。COVID-19的爆發將不會對 貴集團的持續營運產生重大不利影響。

### 41 期後財務報表

貴公司、 貴集團或 貴集團旗下任何公司並無就2020年6月30日直至本報告日期後任何期間編製經審核財務報表。