

附錄一

會計師報告

以下為本公司申報會計師香港立信德豪會計師事務所有限公司(香港執業會計師)發出的報告全文，乃為載入本文件而編製。



Tel : +852 2218 8288
Fax : +852 2815 2239
www.bdo.com.hk

25th Floor Wing On Centre
111 Connaught Road Central
Hong Kong

電話 : +852 2218 8288
傳真 : +852 2815 2239
www.bdo.com.hk

香港干諾道中111號
永安中心25樓

就歷史財務資料致美中嘉和醫學技術發展集團股份有限公司以及中國國際金融香港證券有限公司及海通國際資本有限公司董事之會計師報告

緒言

吾等就第I-3至I-66頁所載之美中嘉和醫學技術發展集團股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)之歷史財務資料發出報告，該等財務資料包括於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日之綜合財務狀況表、貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日之財務狀況表，以及截至2020年、2021年及2022年12月31日止三個年度各年以及截至2023年6月30日止六個月(「往績記錄期間」)之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，以及重大會計政策概要及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第I-3至I-66頁所載之歷史財務資料構成本報告之一部分，乃為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]載入貴公司日期為[日期]之文件(「文件」)而編製。

董事對歷史財務資料之責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註3.1所載之呈列及編製基準編製作出真實公平反映之歷史財務資料，並負責落實董事認為必需之內部監控，以確保於編製歷史財務資料時不存在重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤)。

申報會計師之責任

吾等之責任為就歷史財務資料發表意見，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「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則規定吾等須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料有無重大錯誤陳述作出合理確認。

吾等之工作涉及執程序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關的憑證。選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估歷史財務資料出現重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤)的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮有關實體根據歷史財務資料附註3.1所載呈列及編製基準編製並作出真實公平反映之歷史財務資料的內部監控，以設計於各類情況下適當之程序，惟並非為就實體內部監控之成效提出意見。吾等之工作亦包括評估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，以及評估歷史財務資料之整體呈列。

附錄一

會計師報告

吾等相信，吾等所獲得之憑證屬充分及恰當，可為吾等之意見提供基礎。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，歷史財務資料真實公平反映 貴公司及 貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日之財務狀況，以及根據歷史財務資料附註3.1所載編製及呈列基準編製之 貴集團於往績記錄期間之財務表現及現金流量。

審閱追加期間的比較歷史財務資料

吾等已審閱 貴集團追加期間的比較歷史財務資料，該等資料包括截至2022年6月30日止六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(統稱「追加期間的比較歷史財務資料」)。「貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註[3.1]所載的呈列及編製基準呈列及編製追加期間的比較歷史財務資料。吾等的責任是根據吾等的審閱對追加期間的比較歷史財務資料作出結論。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號「由實體獨立核數師審閱中期財務資料」進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，並應用分析性及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則進行審核的範圍為小，故不能令吾等可保證吾等將知悉在審核中可能被發現的所有重大事項。因此，吾等不會發表審核意見。根據吾等的審閱，吾等並無發現任何事項令吾等相信，就會計師報告而言，追加期間的比較歷史財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註[3.1]所載的呈列及編製基準編製。

根據聯交所證券上市規則及《公司(清盤及雜項條文)條例》須呈報事項

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-3頁界定之相關財務報表作出調整。

股息

吾等謹此提述歷史財務資料附註11，當中表明 貴公司並無就往績記錄期間派付股息。

香港立信德豪會計師事務所有限公司
執業會計師

尹子斌
執業證書編號P05804
香港，[日期]

附錄一

會計師報告

I. 歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告之一部分。

歷史財務資料所依據的 貴集團於往績記錄期間(亦稱為「有關期間」)的綜合財務報表(「相關財務報表」)乃根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)編製，並由香港立信德豪會計師事務所有限公司審核。

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

綜合損益及其他全面收益表

| | 附註 | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|---------------------|----|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2022年 | 2023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 |
| 收入..... | 6 | 166,321 | 470,505 | 472,170 | 143,810 | 285,179 |
| 收入成本..... | | <u>(158,967)</u> | <u>(517,646)</u> | <u>(614,783)</u> | <u>(230,172)</u> | <u>(320,151)</u> |
| 毛利/(毛損)..... | | 7,354 | (47,141) | (142,613) | (86,362) | (34,972) |
| 其他收入及其他淨(虧損)/收益.... | 7 | (11,806) | (7,788) | 85,449 | 34,626 | 11,304 |
| 銷售及分銷開支..... | | (21,045) | (50,292) | (60,883) | (25,856) | (26,361) |
| 行政開支..... | | (237,498) | (255,265) | (213,117) | (100,396) | (93,760) |
| 研發開支..... | | (11,273) | (40,381) | (41,316) | (17,656) | (18,518) |
| 應佔聯營公司業績..... | | (68) | (159) | (215) | (100) | (1,219) |
| 融資成本..... | 8 | <u>(323,473)</u> | <u>(435,311)</u> | <u>(274,475)</u> | <u>(222,457)</u> | <u>(54,859)</u> |
| 除所得稅抵免前虧損..... | 9 | (597,809) | (836,337) | (647,170) | (418,201) | (218,385) |
| 所得稅抵免..... | 10 | <u>6,468</u> | <u>5,204</u> | <u>9,948</u> | <u>3,134</u> | <u>4,128</u> |
| 年/期內虧損及全面收益總額..... | | (591,341) | (831,133) | (637,222) | (415,067) | (214,257) |
| 歸屬於： | | | | | | |
| 貴公司擁有人..... | | (583,261) | (816,593) | (541,404) | (381,206) | (194,276) |
| 非控股權益..... | | <u>(8,080)</u> | <u>(14,540)</u> | <u>(95,818)</u> | <u>(33,861)</u> | <u>(19,981)</u> |
| | | <u>(591,341)</u> | <u>(831,133)</u> | <u>(637,222)</u> | <u>(415,067)</u> | <u>(214,257)</u> |
| 每股虧損(以人民幣表示) | | | | | | |
| 每股基本及攤薄虧損..... | 12 | <u>不適用</u> | <u>不適用</u> | <u>不適用</u> | <u>不適用</u> | <u>不適用</u> |

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

| | 附註 | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|------------------------|----|---------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 資產及負債 | | | | | |
| 非流動資產 | | | | | |
| 於聯營公司的權益 | 14 | 2,839 | 89,329 | 91,414 | 90,195 |
| 物業、廠房及設備 | 15 | 2,439,885 | 2,913,902 | 3,014,999 | 3,013,182 |
| 使用權資產 | 25 | 581,557 | 560,873 | 533,166 | 532,775 |
| 無形資產 | 16 | 698,531 | 902,342 | 874,758 | 861,913 |
| 按金、預付款項及其他應收款項 .. | 20 | 108,356 | 52,483 | 9,498 | 6,296 |
| 應收關聯方款項 | 22 | 426,923 | 44,177 | 81,560 | 81,560 |
| 遞延稅項資產 | 17 | 13,736 | 14,398 | 19,603 | 21,521 |
| | | <u>4,271,827</u> | <u>4,577,504</u> | <u>4,624,998</u> | <u>4,607,442</u> |
| 流動資產 | | | | | |
| 存貨 | 18 | 21,632 | 38,085 | 84,835 | 42,692 |
| 貿易應收款項 | 19 | 57,182 | 137,433 | 109,347 | 84,509 |
| 按金、預付款項及其他應收款項 .. | 20 | 84,190 | 74,234 | 132,684 | 179,950 |
| 應收關聯方款項 | 22 | 119,363 | 483,612 | 333,165 | 339,249 |
| 現金及現金等價物 | 21 | 424,832 | 136,085 | 126,496 | 257,310 |
| | | <u>707,199</u> | <u>869,449</u> | <u>786,527</u> | <u>903,710</u> |
| 流動負債 | | | | | |
| 貿易應付款項 | 23 | (17,703) | (101,247) | (145,858) | (128,666) |
| 應計費用及其他應付款項 | 24 | (169,988) | (259,365) | (244,729) | (224,242) |
| 應付所得稅 | | (2,856) | (2,525) | (2,498) | (2,466) |
| 合約負債 | 6 | (85,276) | (55,114) | (97,281) | (82,511) |
| 應付關聯方款項 | 22 | (39,412) | (44,337) | (238,784) | (268,516) |
| 租賃負債 | 25 | (9,236) | (11,972) | (14,633) | (23,475) |
| 銀行及其他借款 | 27 | (105,519) | (182,780) | (172,018) | (342,216) |
| 可換股債券 | 26 | — | (20,129) | (20,316) | (20,026) |
| 可贖回注資 | 30 | (2,882,260) | (3,625,843) | — | — |
| | | <u>(3,312,250)</u> | <u>(4,303,312)</u> | <u>(936,117)</u> | <u>(1,092,118)</u> |
| 流動負債淨額 | | <u>(2,605,051)</u> | <u>(3,433,863)</u> | <u>(149,590)</u> | <u>(188,408)</u> |
| 資產總值減流動負債 | | <u>1,666,776</u> | <u>1,143,641</u> | <u>4,475,408</u> | <u>4,419,034</u> |
| 非流動負債 | | | | | |
| 租賃負債 | 25 | (195,702) | (186,562) | (187,674) | (191,638) |
| 銀行及其他借款 | 27 | (1,858,784) | (2,036,837) | (2,219,514) | (2,075,709) |
| 遞延稅項負債 | 17 | (130,142) | (77,192) | (72,641) | (70,365) |
| | | <u>(2,184,628)</u> | <u>(2,300,591)</u> | <u>(2,479,829)</u> | <u>(2,337,712)</u> |
| (負債)／資產淨值 | | <u>(517,852)</u> | <u>(1,156,950)</u> | <u>1,995,579</u> | <u>2,081,322</u> |
| 權益 | | | | | |
| 資本及儲備 | | | | | |
| 股本 | 31 | 160,000 | 160,000 | 648,723 | 676,918 |
| 儲備 | | (838,142) | (1,717,331) | 1,036,547 | 1,110,583 |
| 貴公司擁有人應佔權益 | | (678,142) | (1,557,331) | 1,685,270 | 1,787,501 |
| 非控股權益 | | 160,290 | 400,381 | 310,309 | 293,821 |
| 權益總額 | | <u>(517,852)</u> | <u>(1,156,950)</u> | <u>1,995,579</u> | <u>2,081,322</u> |

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

| | 附註 | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|----------------------|----|--------------------|--------------------|------------------|------------------|
| | | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 資產及負債 | | | | | |
| 非流動資產 | | | | | |
| 物業、廠房及設備 | | 652 | 1,482 | 1,250 | 1,125 |
| 使用權資產 | | 1,923 | 1,179 | 530 | 7,248 |
| 無形資產 | | 5,311 | 9,023 | 8,799 | 8,584 |
| 於附屬公司之投資 | 38 | 1,967,995 | 1,926,022 | 1,926,017 | 1,925,489 |
| 按金、預付款項及其他應收款項 | 38 | 1,204 | 7,084 | 976 | 998 |
| 應收關聯方款項*** | 38 | — | 10,723 | 60,724 | 60,724 |
| 遞延稅項資產 | | — | — | 28 | 18 |
| | | <u>1,977,085</u> | <u>1,955,513</u> | <u>1,998,324</u> | <u>2,004,186</u> |
| 流動資產 | | | | | |
| 貿易應收款項 | | 11,094 | 6,998 | 5,165 | 5,424 |
| 按金、預付款項及其他應收款項* | 38 | 604,895 | 896,994 | 841,320 | 1,060,781 |
| 應收關聯方款項*** | 38 | 34,681 | 241,277 | 329,824 | 335,783 |
| 現金及現金等價物 | | 135,233 | 52,743 | 96,524 | 237,399 |
| | | <u>785,903</u> | <u>1,198,012</u> | <u>1,272,833</u> | <u>1,639,387</u> |
| 流動負債 | | | | | |
| 貿易應付款項 | | (427) | (321) | (206) | (206) |
| 合約負債 | | (159) | — | — | — |
| 應計費用及其他應付款項** | | (123,767) | (152,506) | (86,406) | (94,559) |
| 應付關聯方款項**** | 38 | (338) | (20) | (222,428) | (252,474) |
| 銀行及其他借款***** | 38 | — | (13,322) | (13,333) | (63,258) |
| 租賃負債 | | (708) | (768) | (755) | (2,339) |
| 可贖回注資 | 30 | (2,882,260) | (3,625,843) | — | — |
| 應付所得稅 | | (572) | (2,157) | (572) | (572) |
| | | <u>(3,008,231)</u> | <u>(3,794,937)</u> | <u>(323,700)</u> | <u>(413,408)</u> |
| 流動(負債)淨額/資產淨值 | | <u>(2,222,328)</u> | <u>(2,596,925)</u> | <u>949,133</u> | <u>1,225,979</u> |
| 資產總值減流動負債 | | <u>(245,243)</u> | <u>(641,412)</u> | <u>2,947,457</u> | <u>3,230,165</u> |
| 非流動負債 | | | | | |
| 遞延稅項負債 | | (173) | (168) | — | — |
| 銀行及其他借款***** | 38 | — | (6,678) | (3,333) | (1,667) |
| 租賃負債 | | (1,173) | (408) | — | (5,069) |
| | | <u>(1,346)</u> | <u>(7,254)</u> | <u>(3,333)</u> | <u>(6,736)</u> |
| (負債)/資產淨值 | | <u>(246,589)</u> | <u>(648,666)</u> | <u>2,944,124</u> | <u>3,223,429</u> |
| 權益 | | | | | |
| 股本 | 31 | 160,000 | 160,000 | 648,723 | 676,918 |
| 儲備 | 附註 | (406,589) | (808,666) | 2,295,401 | 2,546,511 |
| 權益總額 | | <u>(246,589)</u> | <u>(648,666)</u> | <u>2,944,124</u> | <u>3,223,429</u> |

* 計入2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日之按金、預付款項及其他應收款項中的附屬公司貿易結餘分別為人民幣零元、人民幣4,711,000元、人民幣3,935,000元及人民幣3,935,000元，及附屬公司非貿易結餘分別為人民幣594,788,000元、人民幣827,895,000元、人民幣797,184,000元及人民幣1,011,898,000元。

** 計入2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日之應計費用及其他應付款項的附屬公司非貿易結餘分別為人民幣115,824,000元、人民幣120,186,000元、人民幣55,436,000元及人民幣69,418,000元。

*** 計入2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日之應收關聯方款項中的貿易結餘分別為零、人民幣202,926,000元、人民幣60,724,000元及人民幣60,724,000元以及非貿易結餘分別為人民幣34,681,000元、人民幣49,074,000元、人民幣329,824,000元及人民幣335,782,000元。

附錄一

會計師報告

**** 計入2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日之應付關聯方款項中的非貿易結餘分別為人民幣338,000元、人民幣20,000元、人民幣222,428,000元及人民幣252,474,000元。

***** 計入2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日之銀行及其他借款中的有抵押銀行借款分別為零、人民幣10,000,000元、人民幣10,000,000元及人民幣59,925,000元以及其他有抵押借款分別為零、人民幣10,000,000元、人民幣6,666,000元及人民幣5,000,000元。

附註：儲備變動

| | 資本儲備 | 累計虧損 | 總計 |
|------------------------|-----------|-------------|-----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2020年1月1日 | 251,708 | (350,857) | (99,149) |
| 年內虧損及全面收益總額 | — | (307,440) | (307,440) |
| 於2020年12月31日及2021年1月1日 | 251,708 | (658,297) | (406,589) |
| 年內虧損及全面收益總額 | — | (402,077) | (402,077) |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日 | 251,708 | (1,060,374) | (808,666) |
| 年內虧損及全面收益總額 | — | (196,961) | (196,961) |
| 資本化資本儲備 | (324,361) | — | (324,361) |
| 清償可贖回注資 | 3,625,389 | — | 3,625,389 |
| 於2022年12月31日及2023年1月1日 | 3,552,736 | (1,257,335) | 2,295,401 |
| 期內虧損及全面收益總額 | — | (20,695) | (20,695) |
| 發行股份 | 271,805 | — | 271,805 |
| 於2023年6月30日 | 3,824,541 | (1,278,030) | 2,546,511 |

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

| | 貴公司擁有人應佔 | | | | | | | 總計 |
|------------------------|----------|----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| | 股本 | 資本儲備* | 中國法定儲備* | 合併儲備* | 累計虧損* | 非控股權益 | | |
| | 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 | 人民幣千元 | | |
| 於2020年1月1日 | 160,000 | 623,803 | 39,867 | 102,082 | (1,020,633) | (94,881) | 162,890 | 68,009 |
| 年內虧損及全面收益總額 | — | — | — | — | (583,261) | (583,261) | (8,080) | (591,341) |
| 收購附屬公司(附註28) | — | — | — | — | — | — | 2,480 | 2,480 |
| 非控股權益注資 | — | — | — | — | — | — | 3,000 | 3,000 |
| 於2020年12月31日及2021年1月1日 | 160,000 | 623,803 | 39,867 | 102,082 | (1,603,894) | (678,142) | 160,290 | (517,852) |
| 年內虧損及全面收益總額 | — | — | — | — | (816,593) | (816,593) | (14,540) | (831,133) |
| 非控股權益注資 | — | — | — | — | — | — | 1,795 | 1,795 |
| 透過共同控制下的業務 | | | | | | | | |
| 合併收購附屬公司 | — | — | — | (67,346) | 4,750 | (62,596) | 378,595 | 315,999 |
| 出售附屬公司(附註29) | — | — | — | — | — | — | (125,759) | (125,759) |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日 | 160,000 | 623,803 | 39,867 | 34,736 | (2,415,737) | (1,557,331) | 400,381 | (1,156,950) |
| 年內虧損及全面收益總額 | — | — | — | — | (541,404) | (541,404) | (95,818) | (637,222) |
| 資本儲備資本化(附註31(v)) | 324,361 | (324,361) | — | — | — | — | — | — |
| 清償可贖回注資(附註30) | 164,362 | 3,625,389 | — | — | — | 3,789,751 | — | 3,789,751 |
| 非控股權益注資 | — | (5,746) | — | — | — | (5,746) | 5,746 | — |
| 於2022年12月31日及2023年1月1日 | 648,723 | 3,919,085 | 39,867 | 34,736 | (2,957,141) | 1,685,270 | 310,309 | 1,995,579 |
| 期內虧損及全面收益總額 | — | — | — | — | (194,276) | (194,276) | (19,981) | (214,257) |
| 非控股權益注資 | — | (3,493) | — | — | — | (3,493) | 3,493 | — |
| 發行股份(附註31(vii)) | 28,195 | 271,805 | — | — | — | 300,000 | — | 300,000 |
| 於2023年6月30日 | 676,918 | 4,187,397 | 39,867 | 34,736 | (3,151,417) | 1,787,501 | 293,821 | 2,081,322 |
| 於2022年1月1日 | 160,000 | 623,803 | 39,867 | 34,736 | (2,415,737) | (1,557,331) | 400,381 | (1,156,950) |
| 期內虧損及全面收益總額 | | | | | | | | |
| (未經審核) | — | — | — | — | (381,206) | (381,206) | (33,861) | (415,067) |
| 資本儲備資本化(附註31(iv)) | 324,361 | (324,361) | — | — | — | — | — | — |
| 清償可贖回注資(附註30) | 164,362 | 3,625,389 | — | — | — | 3,789,751 | — | 3,789,751 |
| 於2022年6月30日(未經審核) | 648,723 | 3,924,831 | 39,867 | 34,736 | (2,796,943) | 1,851,214 | 366,520 | 2,217,734 |

* 於報告日期，該等金額總數指綜合財務狀況表內的「儲備」。

附註：

(a) 資本儲備指股東應佔 貴集團現時旗下附屬公司的繳足資本。

附錄一

會計師報告

- (b) 法定儲備指於中華人民共和國（「中國」）成立的附屬公司根據相關中國法律將年內純利（基於中國附屬公司的法定財務報表）轉撥的款項，直至該等法定儲備達致該等附屬公司註冊資本的50%為止。該等法定儲備不可扣減，惟用以抵銷累計虧損或增資則除外。
- (c) 貴集團之合併儲備因收購在共同控制下附屬公司產生及指收購所支付之對價與 貴集團及所收購之附屬公司於受共同控制當日之附屬公司之資產淨值賬面值間之差額。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

| 附註 | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|-------------------|-------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 經營活動所得現金流量 | | | | | |
| | (597,809) | (836,337) | (647,170) | (418,201) | (218,385) |
| 除所得稅抵免前虧損 | | | | | |
| 就以下各項作出調整： | | | | | |
| | (1,978) | — | — | — | — |
| | 44,025 | 62,656 | 91,574 | 45,204 | 47,058 |
| | 26,572 | 27,985 | 26,996 | 13,438 | 14,420 |
| | 13,331 | 23,368 | 29,479 | 14,719 | 14,991 |
| | (1,630) | 138 | 1,134 | (173) | — |
| | (880) | (441) | 19,647 | 1,397 | (2,903) |
| | 7,187 | (2,000) | 879 | 1,253 | (716) |
| | 18,004 | 47,652 | (42,558) | (30,755) | (2,510) |
| | (539) | (30) | (12) | — | (31) |
| | — | — | 20 | 20 | 27 |
| | — | — | 754 | 4 | — |
| | — | (30,027) | — | — | — |
| | (1,880) | — | — | — | — |
| | — | (3,241) | — | — | — |
| | (409) | (26) | (403) | — | (146) |
| | — | (37) | (7,484) | (3,683) | (3,492) |
| | (5,988) | (5,430) | (302) | (129) | (549) |
| | 323,473 | 435,311 | 274,475 | 222,457 | 54,859 |
| | 68 | 159 | 215 | 100 | 1,219 |
| | — | 64 | (763) | 20 | (767) |
| | (178,453) | (280,236) | (253,519) | (154,329) | (96,925) |
| | (17,806) | 8,959 | (46,738) | (31,740) | 42,174 |
| | (9,093) | (79,567) | 8,439 | 50,747 | 27,741 |
| | (81,754) | 121,433 | (51,332) | (69,671) | (41,868) |
| | 29,932 | 227,286 | 179,506 | 69,421 | (82) |
| | 8,295 | 49,663 | 44,611 | 5,100 | (17,192) |
| | 83,854 | (31,120) | 42,167 | 45,044 | (14,770) |
| | 215,663 | 135,227 | (17,084) | (46,706) | (29,747) |
| | 50,638 | 151,645 | (93,950) | (132,134) | (130,669) |
| | — | (411) | 313 | (87) | (98) |
| | 50,638 | 151,234 | (93,637) | (132,221) | (130,767) |
| 投資活動所得現金流量 | | | | | |
| | (503,125) | (402,436) | (77,855) | (58,608) | (3,026) |
| | 6,826 | 577 | 665 | 182 | — |
| | (16,402) | (45,633) | (2,649) | (2,316) | (1,796) |
| | (7,445) | — | (215) | (215) | — |
| | (25,490) | — | — | — | — |
| | (8,336) | — | — | — | — |
| | — | (61,159) | — | — | — |
| | — | (106,430) | — | — | — |
| | — | (4,233) | — | — | — |
| | — | (142,895) | (16,800) | — | — |
| | (61,978) | (113,546) | — | — | — |
| | — | (13,200) | — | — | — |
| | — | 13,200 | — | — | — |
| | 5,988 | 5,430 | 302 | 129 | 549 |
| | — | 37 | 400 | — | — |
| | (241,548) | (74,756) | (4,173) | (423) | — |
| | (851,510) | (945,044) | (100,325) | (61,251) | (4,273) |

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 | |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 融資活動所得現金流量 | | | | | |
| 銀行及其他借款所得款項..... | 765,696 | 325,686 | 243,149 | 209,300 | 107,325 |
| 支付租賃負債..... | (8,650) | (18,288) | (6,519) | (3,183) | (5,010) |
| 償還銀行及其他借款..... | (55,606) | (105,339) | (92,341) | (29,454) | (82,423) |
| (向關連方還款)／來自關連方之 墊款..... | (135,975) | 4,925 | 194,447 | 14,153 | 29,732 |
| 非控股權益注資..... | 3,000 | 1,795 | — | — | — |
| 發行可贖回注資所得款項..... | 700,000 | 400,000 | — | — | — |
| 發行可換股債券..... | — | 20,000 | — | — | — |
| 已付利息..... | (102,768) | (118,641) | (137,379) | (62,853) | (78,872) |
| [編纂]費用預付款項..... | — | (5,075) | (16,984) | (4,637) | (4,898) |
| 發行股份..... | — | — | — | — | 300,000 |
| 融資活動所得現金淨額..... | 1,165,697 | 505,063 | 184,373 | 123,326 | 265,854 |
| 現金及現金等價物增加／ (減少)淨額..... | 364,825 | (288,747) | (9,589) | (70,146) | 130,814 |
| 年／期初現金及現金等價物..... | 60,007 | 424,832 | 136,085 | 136,085 | 126,496 |
| 年／期末現金及現金等價物..... | 424,832 | 136,085 | 126,496 | 65,939 | 257,310 |

主要非現金交易

截至2021年12月31日止年度，收購北京和信康26.34%股權的對價人民幣155,000,000元中的人民幣47,000,000元由 貴集團的關聯方嘉學(上海)醫療技術服務有限公司及醫學之星(上海)融資租賃有限公司代表結算。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註

1. 一般資料

貴公司於2008年7月23日根據《中華人民共和國公司法》在中華人民共和國（「中國」）註冊成立為有限責任公司。貴公司的註冊辦事處地址為中國北京市海淀區中關村南大街48號7幢3層B311室（郵編：100013）。貴公司的主要營業地點位於中國。

貴公司及其附屬公司（「貴集團」）主要從事放療及影像診斷設備租賃、放療及影像診斷設備貿易、向醫院提供管理及技術服務、銷售及安裝醫用設備及軟件以及提供高端癌症治療服務（「編纂業務」）。

於本報告日期，貴公司附屬公司的詳情如下：

| 附屬公司名稱 | 註冊成立/ 成立日期及地點 | 貴公司應佔權益百分比 | | 已發行及繳足股本 | 主要業務 |
|--|-------------------------|------------|-------|-----------------|-------------------|
| | | 直接 | 間接 | | |
| 深圳傲華醫療科技發展有限公司 （「深圳傲華」） | 於2008年2月21日 在中國註冊成立 | 100% | 不適用 | 人民幣250,051,480元 | 租賃醫用設備及 提供管理服務 |
| 寧波佳和醫院管理有限公司 | 於2020年11月5日 在中國註冊成立 | 100% | 不適用 | 人民幣50,000,000元 | 提供管理服務 |
| 銀川美中嘉和互聯網醫院有限公司 | 於2020年11月18日 在中國註冊成立 | 不適用 | 100% | 人民幣10,000,000元 | 醫療及服務 |
| 廣州美中嘉和技術服務有限公司 （前稱為廣州美中嘉和醫療技術服務 有限公司） | 於2021年5月11日 在中國註冊成立 | 100% | 不適用 | 人民幣350,000,000元 | 不活躍 |
| 廣州泰和醫學科技創新中心有限公司 | 於2021年4月22日 在中國註冊成立 | 100% | 不適用 | 人民幣50,000,000元 | 不活躍 |
| 深圳泰和誠醫療投資有限公司 | 於2014年1月10日 在中國註冊成立 | 100% | 不適用 | 人民幣30,000,000元 | 醫療及服務 |
| 大同美中嘉和腫瘤醫院有限責任公司 | 於2014年10月23日 在中國註冊成立 | 不適用 | 100% | 人民幣30,000,000元 | 醫療及服務 |
| 廣州泰和腫瘤醫院有限公司 （「廣州泰和腫瘤醫院」） | 於2011年6月29日 在中國註冊成立 | 80.0% | 不適用 | 人民幣300,000,000元 | 醫療及服務 |
| 廣州泰和醫院管理有限公司 （「廣州泰和」）（前稱廣州新春天醫院 管理有限公司）（附註d） | 於2016年7月12日 在中國註冊成立 | 70.0% | 不適用 | 人民幣35,000,000元 | 投資控股 |
| 廣州泰和醫療門診部有限公司 （「廣州門診部」）（前稱廣州新春天醫療 門診部有限公司） | 於2016年7月18日 在中國註冊成立 | 不適用 | 70.0% | 人民幣35,000,000元 | 醫療及服務 |
| 北京雲度互聯科技有限公司 | 於2007年7月27日 在中國註冊成立 | 5.0% | 95.0% | 人民幣10,000,000元 | 提供管理服務 |
| 上海美中嘉和腫瘤門診部有限責任公司 （「上海門診部」） | 於2006年11月2日 在中國註冊成立 | 54.8% | 31.6% | 人民幣88,505,000元 | 醫療及服務 |

附錄一

會計師報告

| 附屬公司名稱 | 註冊成立/ 成立日期及地點 | 貴公司應佔權益百分比 | | 已發行及繳足股本 | 主要業務 |
|---|-------------------------|------------|-------|-------------------|-----------------|
| | | 直接 | 間接 | | |
| 上海泰和誠腫瘤醫院有限公司 (「上海泰和誠腫瘤醫院」) | 於2014年3月17日 在中國註冊成立 | 84.5% | 15.0% | 人民幣1,000,000,000元 | 醫療及服務 |
| 上海美中嘉和雲影全科診所有限公司 | 於2020年11月2日 在中國註冊成立 | 不適用 | 100% | 人民幣1,000,000元 | 醫療及服務 |
| 上海泰質醫療技術服務有限公司 | 於2021年11月15日 在中國註冊成立 | 100% | 不適用 | 人民幣100,000,000元 | 醫用設備貿易及 技術服務 |
| 上海美中嘉和醫學影像診斷有限公司 (「上海美中嘉和醫學影像診斷」) (附註e) | 於2018年1月15日 在中國註冊成立 | 10.0% | 23.3% | 人民幣69,590,000元 | 提供醫療及 服務業務 |
| 北京和信康科技有限公司 (「北京和信康」)(附註e) | 於2018年8月25日 在中國註冊成立 | 26.3% | 不適用 | 人民幣45,899,000元 | 提供醫療及 服務業務 |
| 北京和信康數據科技有限公司 (「和信康數據」)(附註e) | 於2018年5月25日 在中國註冊成立 | 不適用 | 26.3% | 人民幣1,000,000元 | 技術推廣及 應用服務 |
| 成都溫江和信康互聯網醫院有限公司 (「溫江成都」)(附註e) | 於2021年9月1日 在中國註冊成立 | 不適用 | 26.3% | 人民幣10,000,000元 | 提供醫療及 服務業務 |
| 廣州泰和藥房有限公司 | 於2022年12月12日 在中國註冊成立 | 100% | 不適用 | 人民幣10,000,000元 | 醫用設備貿易及 技術服務 |

附註

- a) 於中國成立之所有附屬公司之英文名稱僅供識別。
- b) 貴集團旗下所有公司均已採納12月31日為其財政年度結算日。
- c) 所有實體乃於中國成立，並以內資有限責任公司成立。
- d) 該實體收購於2020年4月。詳情披露於附註28。
- e) 北京和信康乃於2021年1月通過共同控制下之業務合併收購。儘管 貴集團於北京和信康之股權僅佔26.3%， 貴集團乃通過與北京和信康其他兩名股東訂立協議獲得北京和信康控制權。根據協議， 貴集團於經股東會議批准的所有重大財務及運營決策中均擁有酌情權。 貴公司董事因而將北京和信康視為一間附屬公司。和信康數據、溫江成都及北京和信程商業發展有限公司為北京和信康全資擁有的附屬公司，因而該等公司亦被視為 貴集團之附屬公司。

由於上述收購事項，儘管 貴集團於上海美中嘉和醫學影像診斷之股權僅佔33.3%，但由於北京和信康持有89%的上海美中嘉和醫學影像診斷的股權， 貴集團取得上海美中嘉和醫學影像診斷的控制權。因此， 貴公司董事亦將上海美中嘉和醫學影像診斷視為一間附屬公司，並自2019年11月18日起將其併入綜合財務報表。詳情請參閱附註3.1。
- f) 於往績記錄期間，北京和信程商業發展有限公司及成都鹿鹿通科技有限公司為附屬公司，並分別於2022年2月及2022年4月撤銷註冊。
- g) 根據其註冊成立所在司法權區的相關規則及法規，所有附屬公司並無法定審核規定。於往績記錄期間，並無就該等實體編製經審核財務報表。
- h) 於往績記錄期間，大同美中嘉和中醫診所有限公司為一間附屬公司，其於2023年3月撤銷註冊。

就本報告的歷史財務資料而言， 貴公司董事已根據下文附註3所載符合香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)的呈列基準及會計政策編製 貴集團於往績記錄期間的綜合財務報表(「**相關財務報表**」)。

附錄一

會計師報告

歷史財務資料乃根據相關財務報表編製，並無作出任何調整。

2. 已頒佈的新訂或經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)

尚未生效的新訂準則、詮釋及修訂本

於本報告日期，香港會計師公會已頒佈若干已頒佈但尚未生效且 貴集團並無提早採納的新訂或經修訂香港財務報告準則。 貴公司董事預期，所有頒佈準則將於其頒佈生效日期後開始的首個期間在 貴集團的會計政策中採納。有關新訂或經修訂香港財務報告準則的資料載列如下。

| | |
|-------------------------------------|---|
| 香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(修訂本)(2011年) | 投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資 ² |
| 香港財務報告準則第16號租賃(修訂本) | 售後租回交易中的租賃負債 ¹ |
| 香港會計準則第1號(修訂本) | 附帶契諾的非流動負債 ¹ |
| 香港會計準則第1號(修訂本) | 會計政策披露 ¹ |
| 香港會計準則第7號及香港財務報告準則第7號(修訂本) | 供應商融資安排 ¹ |
| 香港詮釋第5號(經修訂) | 財務報表呈報 — 借款人對載有按要求償還條款的有期貸款的分類 ¹ |

¹ 於2024年1月1日或之後開始的年度期間生效。

² 該等修訂將提早應用於待釐定日期或之後開始之年度期間發生的資產出售或注資。

貴集團董事預期應用新訂及經修訂香港財務報告準則將不會對 貴集團的財務報表及／或 貴集團歷史財務資料的披露造成重大影響。

3. 重大會計政策概要

3.1 編製基準

歷史財務資料乃根據符合香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則(包括所有適用的個別香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)及詮釋)的會計政策編製。歷史財務資料亦符合香港《公司條例》及聯交所證券上市規則(「上市規則」)的適用披露規定。

香港會計師公會已頒佈多項與 貴集團有關並於往績記錄期間生效的新訂或經修訂香港財務報告準則。就編製及呈列往績記錄期間的歷史財務資料而言， 貴集團已採納於往績記錄期間生效的所有新訂及經修訂香港財務報告準則，並於整個往績記錄期間貫徹應用該等準則。

於本報告日期，香港會計師公會已頒佈若干於2023年1月1日開始的會計期間尚未生效且 貴集團並無提早採納的新訂或經修訂香港財務報告準則。詳見附註2。

共同控制下業務合併之合併會計法

於2021年8月12日， 貴集團與Concord Medical的兩家附屬公司，即天津市嘉泰企業管理中心(有限合夥)(「天津嘉泰」)及環球醫學影像(香港)訂立協議，收購北京和信康(一家主要業務為提供醫療及服務的公司)26.34%的股權(「收購事項」)。 貴集團通過與北京和信康其他兩名股東簽訂的協議獲得北京和信康的控制權。根據協議， 貴集團對股東大會批准的所有重大財務及經營決策擁有酌情權。收購總對價為人民幣155,000,000元。北京和信康持有上海美中嘉和醫學影像診斷有限公司(一家主要業務為提供醫療及服務的公司)89%的股權。

綜合財務報表乃根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的會計指引第5號「共同控制合併之合併會計法」(「會計指引第5號」)所載合併會計原則編製，猶如收購事項已於所呈列最早期間的期初或合併實體首次受控制方控制時完成，因為收購事項完成日期前後被視為Concord Medical Services Holdings Limited共同控制下的業務合併。

附錄一

會計師報告

於2021年8月12日收購事項後，由於根據該等業務合併收購上海美中嘉和醫學影像診斷有限公司與貴公司於收購前後均受貴公司最終控股股東Concord Medical Services Holdings Limited控制，因此收購事項被視為「共同控制合併」。因此，貴集團已根據會計指引第5號就醫療及服務業務的收購事項採納合併會計處理。綜合財務報表已根據會計指引第5號編製，猶如收購事項已於所呈列最早期間的期初或合併實體首次受控制方控制時完成。

因此，被收購的附屬公司自合併業務首次受共同控制之日起納入綜合財務報表。因此，貴集團自2019年11月18日起納入附屬公司經營業績，猶如收購事項已於被收購附屬公司首次受Concord Medical Services Holdings Limited控制之日（即2019年11月18日）完成。貴集團於2020年12月31日的綜合財務狀況表亦包括附屬公司上海美中嘉和醫學影像診斷有限公司的資產及負債，猶如收購事項已於合併業務首次受共同控制時完成。

合併調整乃根據會計指引第5號對貴集團及上海美中嘉和醫學影像診斷有限公司截至2019年及2020年12月31日止年度的資產或負債淨值及淨虧損作出。該等調整的性質包括將上海美中嘉和醫學影像診斷有限公司的股本與貴集團於上海美中嘉和醫學影像診斷有限公司的權益對銷（上海美中嘉和醫學影像診斷有限公司於共同控制合併前為貴集團的聯營公司）、對銷貴集團與上海美中嘉和醫學影像診斷有限公司之間的公司間結餘及交易、確認Concord Medical先前向第三方收購上海美中嘉和醫學影像診斷有限公司所產生的商譽人民幣41,998,000元（附註16）及原先於Concord Medical的綜合財務報表入賬的於上海美中嘉和醫學影像診斷有限公司的非控股權益。

於2021年8月12日進行收購事項後，由於根據該等業務合併收購的北京和信康及貴公司於收購前後均由貴公司最終控股股東Concord Medical Services Holdings Limited控制，故收購事項被視為「受共同控制合併」。因此，貴集團已根據會計指引第5號應用合併會計法將有關醫療及服務業務的收購事項入賬。綜合財務報表乃根據會計指引第5號編製，猶如收購事項已於最早呈列期間開始時或合併實體首次受控制方控制時完成。

因此，所收購附屬公司自合併業務首次受共同控制當日起計入綜合財務報表。因此，貴集團已自2021年1月1日起計入該附屬公司的經營業績，猶如收購事項已於被收購附屬公司首次受Concord Medical Services Holdings Limited控制當日（即2021年1月1日）完成。貴集團於2021年1月1日的綜合財務狀況表亦包括附屬公司北京和信康的資產及負債，猶如收購事項已於合併業務首次受共同控制時完成。

於2021年1月1日，所收購的北京和信康的資產及負債的賬面值如下：

| | 人民幣千元 |
|----------------|-----------|
| 物業、廠房及設備 | 1,432 |
| 使用權資產 | 4,338 |
| 存貨 | 10,228 |
| 貿易應收款項 | 243 |
| 按金、預付款項及其他應收款項 | 4,527 |
| 無形資產 | 133,186 |
| 現金及現金等價物 | 1,570 |
| 貿易應付款項 | (66) |
| 合約負債 | (958) |
| 應計費用及其他應付款項 | (26,669) |
| 租賃負債 | (5,224) |
| 遞延稅項負債 | (19,829) |
| 資產淨值 | 102,778 |
| 非控股權益 | (378,595) |
| 所收購的負債淨額 | (275,817) |

3.2 計量基準及持續經營假設

歷史財務資料乃按歷史成本基準編製，惟可換股債券的衍生工具按公允價值列賬除外（見附註3.22），而除另有指明外，所有數值均約整至最接近的千位數（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

務請注意，編製財務資料時已採用會計估計及假設。儘管該等估計乃基於管理層對目前事件及其他因素的最佳認知及判斷，但實際結果最終可能有別於該等估計。涉及高度的判斷或高度複雜性的範疇，或涉及對歷史財務資料作出重大假設和估計的範疇，在附註4中披露。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團流動負債淨額分別為人民幣2,605,051,000元、人民幣3,433,863,000元、人民幣149,590,000元及人民幣188,408,000元，包括可贖回注資分別為人民幣2,882,260,000元、人民幣3,625,843,000元、人民幣零元及人民幣零元，以及經營活動所得現金流出淨額分別為人民幣零元、人民幣零元、人民幣93,637,000元及人民幣130,767,000元。

鑒於該等情況，貴公司管理層已審慎考慮貴集團未來流動資金及表現以及其持續經營可用財務資源來源。為改善貴集團流動資金及現金流量以維持貴集團持續經營，貴集團已實施或正在實施下列主要計劃及措施：(i) 貴集團一直積極與多家銀行及金融機構磋商重續、延長及更換銀行貸款；(ii) 貴集團持續與銀行進行磋商，以確保現有融資將成功重續，並於必要時取得額外銀行融資；(iii) 貴集團持續採取積極措施，以控制行政成本，包括精簡不同業務運營的工作流程；及將辦公室搬遷至租金較低的物業；(iv) 貴集團持續採取積極措施，以改善營運資金狀況，包括密切監控應收款項的收取情況及就任何未償還應收款項採取即時措施並與供應商磋商延長信貸期；(v) 貴集團正在籌備質子治療中心且貴集團預期於2024年產生利潤；及(vi) 貴集團將考慮其他融資安排，以改善貴集團流動資金及財務狀況。

貴公司管理層已對貴集團自本報告期結束後不少於十二個月的現金流量預測進行了審查。管理層認為，經考慮上述計劃後，貴集團擁有充足財務資源於未來十二個月持續經營。因此，貴集團管理層信納按持續經營基準編製歷史財務資料乃屬適當。

3.3 功能及呈列貨幣

財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，與貴公司的功能貨幣相同。

3.4 綜合基準

綜合財務報表包括貴公司及貴公司控制的實體及組成貴集團的附屬公司於有關期間的財務報表。當貴公司符合以下條件時，即取得控制權：

- 對被投資方擁有權力；
- 因參與被投資方業務而承擔可變回報的風險或享有可變回報的權利；及
- 有能力行使其權力以影響其回報。

倘有事實及情況顯示上述三項控制權要素有一項或以上出現變動，貴集團會重新評估其是否控制被投資方。

貴集團於獲得附屬公司控制權時將附屬公司綜合入賬，並於失去附屬公司控制權時終止綜合入賬。具體而言，年內所收購或出售附屬公司的收益及開支乃自貴集團取得控制權的日期起計入綜合損益及其他全面收益表，直至貴集團不再控制有關附屬公司的日期為止。

損益及其他全面收益各組成部分歸屬於貴公司擁有人及非控股權益。

附屬公司之全面收益總額歸屬於貴公司擁有人及非控股權益，即使此舉會導致非控股權益出現虧絀結餘。

如有需要，附屬公司的財務報表會作出調整，以使其會計政策與貴集團的會計政策一致。

有關貴集團成員公司之間交易的所有集團內資產、負債、權益、收益、開支及現金流量於綜合入賬時悉數對銷。

(a) 業務合併（共同控制下的業務合併除外）

貴集團就業務合併採用收購法入賬，惟共同控制下的業務合併除外。收購一家附屬公司所轉讓的對價為所轉讓資產、對被收購方前擁有人所產生的負債及貴集團發行的股權的公允價值。所轉讓對

附錄一

會計師報告

價包括或然對價安排產生的任何資產或負債的公允價值。業務合併中所收購的可識別資產以及所承擔的負債及或然負債，均初步按彼等於收購日期的公允價值計量。貴集團按個別收購基準，以公允價值或非控股權益應佔被收購方可識別資產淨值的比例，確認於被收購方的任何非控股權益。

收購相關成本於產生時支銷。

如業務合併分階段進行，收購方之前所持有的被收購方權益於收購日期的賬面值，按收購日期的公允價值重新計量；重新計量產生的任何收益或虧損於損益中確認。

貴集團將予轉讓的任何或然對價於收購日期按公允價值確認。被視為資產或負債的或然對價公允價值的其後變動，根據香港財務報告準則第9號於損益確認。分類為權益的或然對價不會重新計量，而其後的結算於權益內入賬。

所轉讓對價、於被收購方的任何非控股權益金額及任何先前於被收購方的股權於收購日期的公允價值超出所收購的可識別資產淨值的公允價值時，其差額以商譽列賬。就議價購買而言，倘該等金額低於所收購業務資產淨值的公允價值，則差額直接於損益確認。

(b) 擁有權權益變動而控制權不變

與非控股權益進行的、並無導致失去控制權的交易入賬為權益交易——即與附屬公司權益所有者以其作為所有者身份進行的交易。任何已付對價的公允價值與應佔已收購附屬公司資產淨值賬面值相關份額之間的差異於權益入賬。向非控股權益出售的收益或虧損亦於權益入賬。

(c) 出售附屬公司

當貴集團不再擁有控制權，在實體的任何保留權益於失去控制權當日重新計量至公允價值，賬面值的變動在損益中確認。就其後入賬列作聯營公司、合營企業或金融資產的保留權益而言，公允價值為初始賬面值。此外，先前於其他全面收益確認與該實體有關的任何金額按猶如貴集團已直接出售有關資產或負債的方式入賬。這可能意味著先前在其他全面收益確認的金額重新分類至損益或保留盈利。

(d) 共同控制合併的合併會計法

綜合財務報表包括發生共同控制合併的合併實體或業務的財務報表，猶如其自該等合併實體或業務首次受控制方控制當日起已合併。

合併實體或業務的資產淨值按控制方的現有賬面值合併。在控制方持續擁有權益的情況下，於共同控制合併時並無確認任何額外商譽或收購方於被收購方可識別資產、負債及或然負債公允價值淨值的權益超出成本的部分。

綜合損益及其他全面收益表包括各合併實體或業務自最早呈列日期起或自合併實體或業務首次共同控制當日起(以較短者為準)的業績，而不論共同控制合併的日期。

綜合財務狀況表按猶如該等實體或業務於上一個財務狀況表日期或其首次共同控制時(以較短者為準)已合併的方式呈列。

該等實體採用一套統一的會計政策。所有集團內交易、結餘及合併實體或業務間交易的未變現收益均於綜合入賬時對銷。

採用合併會計法入賬的共同控制合併所產生的交易成本(包括專業費用、註冊費、向股東提供資料的成本、將先前獨立的業務合併經營所產生的成本或虧損等)於產生期間確認為開支。

附錄一

會計師報告

3.5 附屬公司

附屬公司指 貴公司可對其行使控制權的被投資方。倘具備以下全部三項元素， 貴公司即對被投資方擁有控制權：對被投資方擁有權力、就被投資方可變回報承受風險或享有權利，以及能運用其權力影響該等可變回報。倘有事實及情況顯示任何該等控制權因素可能出現變動，則會重新評估控制權。

3.6 聯營公司

聯營公司指 貴集團對其有重大影響力的實體，且並非附屬公司或合營安排。重大影響力指有權參與被投資方的財務及經營政策決策，但並非控制或共同控制該等政策。

聯營公司乃採用權益法入賬，據此聯營公司初步按成本確認，此後其賬面值就 貴集團應佔聯營公司資產淨值的收購後變動作出調整，惟超過 貴集團於聯營公司的權益的虧損不會確認，除非有責任彌補該等虧損。

貴集團與其聯營公司間進行交易所產生之溢利及虧損僅以無關連投資者於聯營公司之權益為限予以確認。該等交易產生之投資者應佔聯營公司溢利及虧損與聯營公司之賬面值對銷。倘未變現虧損證明已轉讓資產出現減值，則即時於損益確認。

就聯營公司已付超出 貴集團應佔所收購可識別資產、負債及或然負債公允價值的任何溢價會撥充資本，並計入該聯營公司的賬面值。倘有客觀證據顯示於聯營公司的投資出現減值，則投資賬面值按與其他非金融資產相同的方式進行減值測試。

貴集團自投資不再為聯營公司當日起終止使用權益法。倘 貴集團保留於前聯營公司之權益且該保留權益為金融資產，則 貴集團會於該日按公允價值計量保留權益，而該公允價值被視為根據香港財務報告準則第9號於初步確認時之公允價值。聯營公司於終止採用權益法當日之賬面值與任何保留權益的公允價值及出售聯營公司部分權益之任何所得款項間之差額，會於釐定出售該聯營公司之收益或虧損時入賬。此外，先前於其他全面收益確認與該聯營公司有關之所有金額按與該聯營公司直接出售相關資產或負債所需之相同基準確認。

倘 貴集團削減其於聯營公司之所有權權益而 貴集團繼續採用權益法，若有關收益或虧損將於出售相關資產或負債時重新分類至損益，則 貴集團會將先前就所有權權益消滅而於其他全面收益確認之收益或虧損部分重新分類至損益。

於 貴公司之財務狀況表內，於聯營公司之投資乃按成本減減值虧損(如有)列賬。聯營公司的業績由 貴公司按年內已收及應收股息的基準入賬。

3.7 商譽

商譽指所轉讓對價的公允價值、被收購方的任何非控股權益金額及 貴集團先前持有的被收購方股權的公允價值總和，超出於收購日期計量的可識別資產及負債的公允價值的部分。

凡可識別資產與負債之公允價值超過所付對價之公允價值、被收購方任何非控股權益之金額及收購方先前持有被收購方之股權於收購日期之公允價值的總額，超出之數額於重新評估後於收購日期在損益中確認。

商譽乃按成本減減值虧損計量。就減值測試而言，收購所產生之商譽乃被分配到預期可從收購所產生協同效益獲益之各個相關現金產生單位。現金產生單位為可識別之最小資產組別，其產生之現金流入大致上獨立於其他資產或資產組別之現金流入。透過比較其賬面值及其可收回金額，獲分配商譽之現金產生單位每年進行減值測試，及於有跡象顯示該單位可能出現減值時進行減值測試。

就於財政年度因收購所產生之商譽而言，獲分配商譽之現金產生單位須於該財政年度完結前進行減值測試。當現金產生單位之可收回金額少於該單位之賬面值，則會先將減值虧損分配至該單位以減少該單位獲分配商譽之賬面值，其後以該單位各資產之賬面值為基準按比例分配到該單位之其他資產。然而，分配予各項資產之虧損將不會把個別資產之賬面值減至低於其公允價值減出售成本(倘可計量)或其使用價值(倘可釐定)之間的較高者。商譽之任何減值虧損在損益中確認，而不會於其後期間撥回。

附錄一

會計師報告

3.8 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備(在建工程除外)按成本減其後累計折舊及累計減值虧損(如有)列賬。

其後成本僅在貴集團可能獲得與該項目有關的未來經濟利益及該項目的成本能可靠計量時，計入資產賬面值或確認為獨立資產(如適用)。替代部分的賬面值終止確認。所有其他維修及保養於彼等產生的財務期間內於損益確認為開支。

物業、廠房及設備按其估計可使用年期採用直線法折舊以撇銷其成本(經扣除估計剩餘價值)。可使用年期、剩餘價值及折舊方法於各報告期末檢討並於適當情況下作出調整。可使用年期如下：

| | |
|----------|--------------------------|
| 樓宇 | 土地餘下業權年期及可使用年期(以較短者為準) |
| 醫用設備 | 5至20年 |
| 電子及辦公室設備 | 3至5年 |
| 汽車 | 5年 |
| 租賃物業裝修 | 未屆滿租期及3至10年可使用年期(以較短者為準) |

在建工程指在建樓宇(包括但不限於醫院)或醫用設備，按成本減減值虧損(如有)列賬。成本包括所產生的直接建築成本以及於建築及安裝期間資本化的借款成本。當資產投入擬定用途所需的準備工作大致完成時，該等成本不再資本化，而在建工程則轉撥至物業、廠房及設備的適當類別。在建工程於完成及可作擬定用途前不會計提折舊。

倘資產的賬面值高於其估計可收回金額，則會即時撇減至其可收回金額。

出售物業、廠房及設備項目的收益或虧損，按出售所得款項淨額與其賬面值的差額釐定，並於出售時於損益內確認。

3.9 借款

借款初始按公允價值扣除已產生交易成本確認，其後按攤銷成本計量。所得款項(扣除交易成本)與贖回金額的任何差額採用實際利率法於借款期間在損益中確認。倘很可能提取部分或全部融資，則就貸款融資支付的手續費確認為貸款的交易成本。在此情況下，費用遞延至提取為止。倘並無證據證明很可能提取部分或全部融資，則該費用資本化為流動資金服務的預付款，並於有關融資期間攤銷。

當合約中規定的責任解除、取消或屆滿時，借款自資產負債表中剔除。已消除或轉讓予另一方的金融負債的賬面值與已付對價(包括已轉讓的非現金資產或所承擔的負債)之間的差額，在損益中確認為融資成本。

除非貴集團可無條件延遲償還負債至報告期後至少12個月，否則借款分類為流動負債。

3.10 借款成本資本化

因收購、建造或生產需要較長時間方可用作擬定用途或出售的合資格資產所直接產生的借款成本資本化為相關資產成本的一部分。尚未用作資產開支的特定借款臨時投資所得收益自資本化借款成本中扣除。所有其他借款成本於其產生期間於損益確認。

3.11 租賃

貴集團作為承租人

貴集團租賃各種設備及物業及土地使用權作為其辦公室或提供服務。租賃合約通常為1年至50年的固定期限。租賃條款乃按個別基準磋商，並載有不同條款及條件。租賃協議並無施加任何契諾。

附錄一

會計師報告

租賃於租賃資產可供 貴集團使用之日確認為使用權資產及相應負債。各項租賃付款於負債及融資成本之間分配。融資成本於租期內自損益扣除，以計算出各期間負債餘額的固定週期利率。使用權資產於資產可使用年期及租期（以較短者為準）內以直線法折舊。

租賃產生的資產及負債初步按現值基準計量。租賃負債包括以下租賃付款的淨現值：

- 固定付款（包括實質固定付款）減任何應收租賃優惠
- 基於指數或利率的可變租賃付款
- 剩餘價值擔保下的承租人預期應付款項
- 購買選擇權的行使價（倘承租人合理確定行使該選擇權）；及
- 支付終止租賃的罰款（倘租期反映承租人行使該選擇權）

使用權資產

貴集團於租賃開始日期（即相關資產可供使用的日期）確認使用權資產。使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。

使用權資產按成本計量，包括以下各項：

- 初始計量租賃負債的金額
- 在開始日期或之前作出的任何租賃付款減任何已收租賃優惠
- 任何初始直接成本；及
- 復原成本。

已確認使用權資產於其估計可使用年期及租期（以較短者為準）內按直線法折舊。使用權資產須進行減值。 貴集團於綜合財務狀況表內將使用權資產的賬面值呈列為單獨項目。

租賃負債

於租賃開始日期， 貴集團確認按租期內作出的租賃付款現值計量的租賃負債。租賃付款包括固定付款（包括實質固定付款）減任何應收租賃優惠、取決於指數或利率的可變租賃付款以及預期根據剩餘價值擔保支付的金額。租賃付款亦包括 貴集團合理確定行使的購買選擇權的行使價及在租期反映 貴集團行使終止選擇權時，有關終止租賃的罰款。

不取決於指數或利率的可變租賃付款在觸發付款的事件或條件發生的期間內確認為開支（除非其為生產存貨而產生）。

於計算租賃付款的現值時，由於租賃隱含利率不易釐定，故 貴集團使用於租賃開始日期的增量借款利率計算。於開始日期後，租賃負債金額增加以反映利息增長，並就所作出租賃付款而減少。此外，倘出現修訂、租期有所變更、租賃付款有所變更（例如因用於釐定有關租賃付款的指數或利率變動導致未來付款有所變更）或購買相關資產的選擇權的評估出現變動，租賃負債的賬面值將會重新計量。

貴集團已選擇不就低價值資產及於開始日期租期為12個月或更短的租賃確認使用權資產及租賃負債。與該等租賃相關的租賃付款已於租期內按直線法支銷。

附錄一

會計師報告

貴集團作為出租人

貴集團已將其若干醫用設備出租予醫療機構。租賃分類於開始日期作出，並僅於出現租賃修訂時方會重新評估。倘租賃並無轉移相關資產擁有權附帶的絕大部分風險及回報，則分類為經營租賃。倘存在可變租賃付款，而出租人並未因此轉移絕大部分有關風險及回報，其將為經營租賃。

貴集團作為出租人的經營租賃的租賃收入在租期內按直線法確認為收入。磋商及安排經營租賃時產生的初始直接成本計入租賃資產的賬面值，並於租期內按直線法確認為開支。各租賃資產根據其性質計入綜合財務狀況表。

3.12 無形資產(商譽除外)

單獨收購的無形資產初步按成本確認。於業務合併中收購的無形資產的成本為收購日期的公允價值。其後，可使用年期有限的無形資產按成本減累計攤銷及累計減值虧損列賬。

攤銷乃按其可使用年期以直線法計提如下。可使用年期無限的無形資產及尚未可供使用的無形資產每年進行減值測試，而不論是否有任何跡象顯示其可能出現減值。無形資產透過比較其賬面值與其可收回金額進行減值測試。攤銷開支於損益確認，並計入收入成本及行政開支。

| | |
|-------|-------|
| 運營許可 | 20年 |
| 客戶關係 | 5至16年 |
| 軟件 | 3至5年 |
| 客戶合約 | 2至3年 |
| 專利及技術 | 10年 |

貴集團釐定其運營許可、客戶關係以及專利及技術的估計可使用年期，並因此釐定相關攤銷開支。管理層根據類似性質運營許可的過往重續經驗，並考慮中國當前市場環境及對未來變動的估計，釐定運營許可的估計可使用年期及相關攤銷開支。管理層根據與現有客戶的現有經營租賃合約的合約條款釐定客戶關係的估計可使用年期及相關攤銷開支。管理層通過考慮專利權的期限及版權的保護期限、中國當前的市場環境及對未來變動的估計，並參考貴集團擬從使用專利及技術中獲得未來經濟利益的估計期限，釐定專利及技術的估計可使用年期及相關攤銷開支。倘可使用年期少於先前估計的年期，管理層將增加攤銷開支，其將撇銷或撇減已棄置或出售的過時技術或非策略性資產。實際經濟年期可能有別於估計可使用年期。定期檢討可能導致可使用年期出現變動，因而導致未來年度的攤銷開支出現變動。

正在進行的開發指正在開發中的軟件，按成本減減值虧損(如有)列賬。成本包括直接開發成本以及於開發期間資本化的借款成本。當資產投入擬定用途所需的準備工作大致完成時，該等成本不再資本化，而正在進行的開發則轉撥至適當類別的無形資產。在正在進行的開發於完成及可作擬定用途前不會作出攤銷。

3.13 資產減值(金融資產除外)

於各報告期末，具無限可使用年期之無形資產及尚未可供使用之無形資產至少每年及於有跡象顯示可能出現減值時進行減值測試。貴集團審閱以下資產的賬面值，以釐定是否有任何跡象顯示該等資產已出現減值虧損或先前確認的減值虧損不再存在或可能已減少：

- 使用權資產；
- 物業、廠房及設備；
- 無形資產；
- 貴公司財務狀況表中於附屬公司的投資；及
- 於聯營公司之權益

附錄一

會計師報告

倘資產的可收回金額(即公允價值減出售成本與使用價值兩者中的較高者)估計低於其賬面值，則該資產的賬面值將減至其可收回金額。除非相關資產根據另一香港財務報告準則按重估金額列賬，屆時減值虧損根據該香港財務報告準則被視為重估減少，否則，減值虧損即時確認為開支。

倘減值虧損其後撥回，則資產之賬面值將增至其可收回金額之經修訂估計，惟所增加之賬面值不得超過假設過往年度並無就資產確認減值虧損而釐定之賬面值。除非相關資產根據另一香港財務報告準則按重估金額列賬，屆時減值虧損撥回根據該香港財務報告準則被視為重估增加，否則，減值虧損撥回即時確認為收入。

使用價值乃根據預期將自資產或現金產生單位產生的估計未來現金流量計算，並使用反映當前市場對貨幣時間價值及資產或現金產生單位特定風險的評估的稅前貼現率貼現至其現值。

現金產生單位為最小可識別資產組別，其產生的現金流入大致上獨立於其他資產或資產組別的現金流入。

3.14 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括現金結餘及短期存款以及自收購日期起計三個月或以內到期的高流動性投資，其價值變動風險不大，並由 貴集團用於管理其短期承擔。就綜合現金流量表而言，須按要求償還並構成 貴集團現金管理一部分的銀行透支計入現金及現金等價物。

3.15 存貨

存貨初步按成本確認，其後按成本與可變現淨值之較低者確認。成本包括所有採購成本、兌換成本及將存貨運至其現址和變成現狀的其他成本。成本按加權平均法計算。可變現淨值指日常業務過程中的估計售價減估計完成成本及進行銷售所需的估計成本。

3.16 金融工具

(a) 金融資產

金融資產(並無重大融資部分的貿易應收款項除外)初步按公允價值加上(就並非按公允價值計入損益(「按公允價值計入損益」)的項目而言)其收購或發行直接應佔的交易成本計量。並無重大融資部分的貿易應收款項初步按交易價格計量。

常規買賣金融資產一概於交易日(即 貴集團承諾購買或出售該資產的日期)確認。常規買賣乃須於規例或市場慣例一般設定之期間內交付資產之金融資產買賣。

在確定有嵌入衍生工具之金融資產之現金流量是否僅指所支付之本金及利息時，會從金融資產之整體予以考慮。

債務工具

債務工具之後續計量取決於 貴集團管理資產之業務模式及該等資產之現金流量特徵。 貴集團將其債務工具分類為三種計量類別：

按攤銷成本：以收取合約現金流量為目的而持有，且其現金流量僅指所支付之本金及利息的資產，按攤銷成本計量。按攤銷成本計量之金融資產其後採用實際利率法計量。利息收入、外匯收益及虧損以及減值於損益中確認。終止確認之任何收益或虧損於損益中確認。

按公允價值計入其他全面收益(「按公允價值計入其他全面收益」)：以收取合約現金流量及出售該金融資產為目的而持有，且其現金流量僅指所支付之本金及利息的資產，以按公允價值計入其他全面收益之方式計量。按公允價值計入其他全面收益之債務投資其後按公允價值計量。採用實際利率法計算之利息收入、外匯收益及虧損以及減值於損益中確認。其他收益及淨虧損於其他全面收益確認。於終止確認時，其他全面收益累計之收益及虧損重新分類至損益。

附錄一

會計師報告

按公允價值計入損益（「按公允價值計入損益」）：按公允價值計入損益之金融資產包括持作買賣的金融資產、於初始確認時指定按公允價值計入損益之金融資產，或強制要求按公允價值計量之金融資產。倘為於近期出售或購回而收購金融資產，則該等金融資產分類為持作買賣。衍生工具（包括獨立嵌入式衍生工具）亦分類為持作買賣，除非其被指定為有效對沖工具。現金流量並非純粹本息付款之金融資產，不論其業務模式如何，均按公允價值計入損益分類及計量。儘管如上文所述債務工具可按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益分類，但於初始確認時，倘能夠消除或顯著減少會計錯配，則債務工具可指定為按公允價值計入損益。

股本工具

於初步確認並非持作買賣股本投資時，貴集團可不可撤回地選擇於其他全面收益中呈列投資公允價值之其後變動。該選擇按投資逐項作出。按公允價值計入其他全面收益之股本投資乃按公允價值計量。股息收入於損益中確認，除非股息收入明確表示收回部分投資成本。其他收益及淨虧損於其他全面收益中確認，並不重新分類至損益。所有其他股本工具被分類為按公允價值計入損益，而公允價值變動、股息及利息收入於損益中確認。

(b) 金融資產減值虧損

貴集團使用香港財務報告準則第9號簡化法計量貿易應收款項的虧損撥備，並已根據全期預期信貸虧損計算預期信貸虧損。貴集團已設立根據貴集團過往信貸虧損經驗計算的撥備矩陣，並按債務人特定的前瞻性因素及經濟環境作出調整。

就其他債務金融資產而言，預期信貸虧損乃基於12個月預期信貸虧損計算。然而，倘信貸風險自產生以來顯著增加，則撥備將根據全期預期信貸虧損計算。

於評估金融資產的信貸風險自初步確認以來有否大幅增加時，貴集團會比較於報告日期及於初步確認日期評估的金融資產發生違約的風險。作出該重新評估時，貴集團認為，倘(i)借款人不大可能在貴集團無追索權採取變現抵押（如持有）等行動的情況下向貴集團悉數支付其信貸債務；或(ii)金融資產已大幅逾期，則發生違約事件。貴集團會考慮相關及毋須付出過多成本或努力即可獲得的合理及可靠資料。此包括根據貴集團過往經驗及已知信貸評估得出的定量及定性資料分析，並包括前瞻性資料。

貴集團假設，倘逾期超過30日，金融資產的信貸風險會大幅增加。

於各報告日期，貴集團評估金融資產是否出現信貸減值。當發生一宗或以上對金融資產估計未來現金流量有不利影響的事件時，金融資產出現信貸減值。金融資產出現信貸減值的證據包括以下可觀察事件：

- 債務人出現重大財務困難；
- 違約，如違約或逾期事件；
- 借款人有可能破產或進行其他財務重組；
- 技術、市場、經濟或法律環境出現對債務人有不利影響的重大變動；
- 由於發行人出現財務困難，證券活躍市場消失；或
- 金融資產逾期超過90天，除非貴集團有合理及可靠資料證明採用更寬鬆的違約標準更為適宜。

信貸減值金融資產的利息收入按金融資產的攤銷成本（即賬面總值減虧損撥備）計算。就非信貸減值金融資產而言，利息收入乃根據賬面總值計算。

(c) 金融負債

貴集團視乎負債產生之目的將其金融負債分類。按公允價值計入損益的金融負債初步按公允價值計量，而按攤銷成本計量的金融負債初步按公允價值減所產生的直接應佔成本計量。

按公允價值計入損益的金融負債

按公允價值計入損益的金融負債包括持作買賣的金融負債及於初步確認時指定為按公允價值計入損益的金融負債。

金融負債如以短期賣出為目的而購買，則分類為持作買賣。衍生工具(包括獨立嵌入式衍生工具)亦分類為持作買賣，除非其被指定為有效對沖工具。持作買賣負債的收益或虧損於損益確認。

倘一份合約包含一份或以上嵌入式衍生工具，則整份混合合約可指定為按公允價值計入損益的金融負債，惟倘嵌入式衍生工具不會對現金流量造成重大變動或明確禁止將嵌入式衍生工具分開則除外。

倘符合以下條件，金融負債可於初步確認時指定為按公允價值計入損益的金融負債：(i)該指定消除或大幅減少因按不同基準計量負債或確認其收益或虧損而產生的不一致處理；(ii)負債為根據明文規定的風險管理策略按公允價值基準管理及評估表現的一組金融負債的一部分；或(iii)金融負債包含須獨立入賬的嵌入式衍生工具。

於初步確認後，按公允價值計入損益的金融負債按公允價值計量，公允價值變動於其產生期間於損益確認，惟貴集團自身信貸風險產生的收益及虧損除外，該等收益及虧損於其他全面收益呈列，且其後不會重新分類至綜合損益表。於綜合損益表確認的公允價值收益或淨虧損並不包括就該等金融負債收取的任何利息。

按攤銷成本計量的金融負債

按攤銷成本計量的金融負債(包括貿易及其他應付款項、借款、若干可贖回注資及貴集團發行之可換股債券之債務部分)其後採用實際利率法按攤銷成本計量。相關利息開支於損益確認。

收益或虧損於負債終止確認時透過攤銷程序於損益確認。

(d) 實際利率法

實際利率法乃計算金融資產或金融負債之攤銷成本及按有關期間攤分利息收入或利息開支之方法。實際利率乃指透過金融資產或負債的預計年期或(如適用)較短期間準確貼現估計未來現金收入或付款的利率。

(e) 股本工具

貴公司發行之股本工具按已收所得款項扣除直接發行成本入賬。

(f) 衍生金融工具

衍生金融工具按公允價值確認。公允價值於各報告期末重新計量。重新計量公允價值產生的收益或虧損即時於損益確認，惟倘衍生工具符合現金流量對沖會計處理或對沖海外業務淨投資，在此情況下，任何因此產生的收益或虧損的確認取決於被對沖項目的性質。

(g) 終止確認

貴集團在與金融資產有關的未來現金流量合約權利屆滿，或金融資產已轉讓，且該轉讓根據香港財務報告準則第9號符合終止確認標準時，終止確認金融資產。

當有關合約所訂明責任獲解除、註銷或屆滿時，則終止確認金融負債。

倘貴集團因重新磋商負債條款而向債權人發行本身之股本工具以償付全部或部分金融負債，所發行之股本工具即所付對價，乃初步按有關金融負債(或當中部分)註銷當日之公允價值確認及計量。倘已發行股本工具的公允價值無法可靠計量，則股本工具按已註銷金融負債的公允價值計量。已註銷金融負債(或當中部分)的賬面值與已付對價之間的差額於年內損益確認。

附錄一

會計師報告

(h) 抵銷

當 貴集團目前有法定可執行權利抵銷已確認金額，並有意按淨額基準結算或同時變現資產和結算負債時，金融資產與負債可互相抵銷，有關淨額款項於綜合財務狀況表內呈列。

3.17 外幣換算

綜合實體以功能貨幣以外的貨幣進行的交易，按交易發生時的適用匯率入賬。外幣貨幣資產及負債按報告期末的匯率換算。以外幣按歷史成本計量之非貨幣項目不予重新換算。

因結算貨幣項目及換算貨幣項目而產生之匯兌差額於產生期間在損益確認。

於綜合賬目時，海外業務的收入及開支項目按年內平均匯率換算為人民幣，除非期內匯率大幅波動，在此情況下，則使用交易進行時採用的匯率。海外業務的所有資產及負債按報告期末的匯率換算。所產生之匯兌差額(如有)於其他全面收益確認，並於權益累計為外匯儲備。於換算構成 貴集團於所涉海外業務的部分投資淨額的長期貨幣項目時，在集團實體獨立財務報表的損益內確認的匯兌差額重新分類至其他全面收益，並於權益內累計為外匯儲備。

3.18 收入確認

客戶合約收入

客戶合約收入於貨品或服務控制權轉移至客戶時按反映 貴集團預期就交換該等貨品或服務享有的對價(不包括代表第三方收集的金額)的金額確認。收入不包括增值稅或其他銷售稅，且已扣除任何交易折扣。

視乎合約條款及合約適用的法例，貨品或服務控制權可於一段時間內或某一時間點時轉移。倘 貴集團在履約過程中符合以下情況，則貨品或服務控制權於一段時間內轉移：

- 提供的所有利益同時由客戶收取並耗用；
- 貴集團履約時創造或提升客戶所控制的資產；或
- 並無創造對 貴集團有替代用途的資產，而 貴集團擁有可強制執行權利收取至今已完成履約部分之款項。

倘貨品或服務之控制權在一段時間內轉移，則收入於合約期間經參考完成履行該履約責任之進度後確認。否則，收入於客戶獲得貨品或服務控制權之某一時間點時確認。

當合約中包含為客戶提供超過一年的轉讓貨品或服務予客戶的重大融資利益的融資組成部分時，收入按應收款項的現值計量，並使用 貴集團與客戶於合約開始時的單獨融資交易中反映的貼現率貼現。

倘合約包含為 貴集團提供重大融資利益的融資部分，則根據該合約確認之收入包括按實際利率法計算的合約負債產生之利息開支。就付款與轉讓承諾貨品或服務之間的期限為一年或以下的合約而言，交易價格不會就重大融資部分的影響使用香港財務報告準則第15號的可行權宜方法作出調整。

貴集團經營兩種業務，即：(i)醫院業務；及(ii)醫用設備、軟件及相關服務。收入按 貴集團日常業務過程中就貨品或服務已收或應收對價計量。收入於扣除折扣及對銷 貴集團公司間銷售後列示。 貴集團於貨品或服務的控制權轉移至客戶時確認收入。

醫院業務

醫院收入指根據門診及住院服務自醫療機構產生的醫療服務收入。

附錄一

會計師報告

醫療服務收入包括門診產生的收入，例如體檢、治療、手術及測試活動產生的收入，於提供服務時確認。

住院患者產生的收入(如臨床檢驗及治療活動、手術及其他費用(如床位費及護理))於住院期間在客戶同時接受服務及使用 貴集團履約所提供的利益時隨時間確認。

醫用設備、軟件及相關服務

(a) 管理及技術支持

貴集團於服務期間向醫院及放療中心提供管理及技術支持服務，服務期通常為8年至20年。於 貴集團履約時，醫院收取及消耗 貴集團履約所提供的利益。 貴集團使用基於時間的進度計量。提供管理及技術支持的收入於提供服務期間確認。

就管理及技術支持收入而言，服務費乃根據安排所載的預定公式計算，主要與醫院及放療中心的收入有關。

(b) 經營租賃收入

貴集團根據租賃協議向若干醫院及放療中心租賃放療設備。該等租賃經磋商後的租期一般為8至20年。對價為固定或按安排所載預定公式計算，主要與醫院及放療中心的收入有關。

貴集團亦已與若干醫院及放療中心簽訂合作協議，以(i)租賃放療設備及(ii)提供管理及技術支持。對價乃根據安排所載的預定公式計算，主要與醫院及放療中心的收入有關。

貴集團已按相對獨立售價基準分配租賃部分及非租賃部分。 貴集團有關確認經營租賃收入的會計政策載於上文有關租賃的會計政策。

(c) 銷售及安裝醫用設備及軟件

銷售及安裝醫用設備及軟件的收入於放療設備、軟件或醫用耗材的控制權轉移時(即放療設備或軟件安裝並獲客戶接納時，或醫用耗材獲客戶接納時)確認。 貴集團就銷售放療設備、軟件及醫用耗材及銷售安排與客戶訂立合約。根據設備銷售安排合約， 貴集團代表客戶向指定供應商採購指定設備。 貴集團提供採購服務(即與供應商協調及管理設備訂購及交付)。

釐定 貴集團有關收入應以總額或淨額呈報乃基於對各種因素的持續評估。 貴集團首先需於設備轉移至客戶前識別控制設備的人士。

倘 貴集團自第三方獲得設備的控制權，隨後將其轉移至客戶，則 貴集團是主事人。當 貴集團在交易中承擔主要責任、承擔存貨風險、可自由訂立價格及選擇供應商時，則有跡象表明 貴集團為主事人。

倘 貴集團於設備轉移至客戶前並無取得設備的控制權，則 貴集團為代理人。當設備直接從供應商的倉庫轉移至客戶的目的且 貴集團不承擔存貨風險時，則有跡象顯示 貴集團為代理人。

合約資產

合約資產指 貴集團已向客戶轉讓服務而收取對價的權利(尚未成為無條件)。相反，應收款項是指 貴集團擁有無條件的收取對價的權利，即對價付款到期前僅需時間推移。

合約負債

合約負債指 貴集團因已自客戶收取對價(或到期收取的代價)，而須轉讓服務予客戶之責任。

附錄一

會計師報告

合約成本

貴集團在該等成本符合下列所有條件時，方從履行合約所產生的成本中確認一項資產：

- (a) 成本直接與合約或實體可以明確識別的預期合約有關；
- (b) 成本產生或增強實體將用作日後履行（或繼續履行）履約責任的資源；及
- (c) 預計成本將會收回。

已確認資產其後應按與成本有關並轉移至客戶的貨品或服務相一致的系統基準攤銷至損益。該資產需要進行減值評估。

3.19 所得稅

本年度所得稅包括即期稅項及遞延稅項。

即期稅項乃按已就毋須就所得稅課稅或不可扣減所得稅的項目作出調整的日常業務溢利或虧損，按報告期末已頒佈或實際頒佈的稅率計算。應付或應收即期稅項的金額為預期將予支付或收取稅項金額的最佳估計，該金額反映與所得稅有關的任何不確定因素。

遞延稅項乃就用於財務申報目的之資產及負債的賬面值與用於稅務目的之相應金額之間的暫時差額確認。除不可在稅務方面獲得扣減的商譽及初步確認不屬於不影響會計或應課稅溢利的業務合併部分的資產或負債，於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資產生的應課稅暫時差額（當中 貴集團能夠控制暫時差額的撥回且暫時差額不會於可見將來撥回）以外，會就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債。遞延稅項資產於可能有應課稅溢利以抵銷應課稅之暫時差額時確認，前提為可扣減暫時差額並非由不影響應課稅溢利及會計溢利之業務合併以外的交易中資產及負債的初步確認產生。遞延稅項乃按適用於預期變現資產或清償負債賬面值的方式以及於報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計量，並反映與所得稅有關的任何不確定因素。

就計量 貴集團確認使用權資產及相關租賃負債的租賃交易的遞延稅項而言， 貴集團首先釐定稅項扣減是否歸屬於使用權資產或租賃負債。

就稅項扣減歸屬於租賃負債的租賃交易而言， 貴集團將香港會計準則第12號所得稅規定分別應用於使用權資產及租賃負債。 貴集團將就與使用權資產及租賃負債相關的所有可扣減及應課稅暫時差額確認遞延稅項資產（以可能有應課稅利潤可用於抵銷可扣減暫時差額為限）及遞延稅項負債。

倘有合法強制執行權利以即期稅項資產抵銷即期稅項負債，而該等資產與負債乃與同一稅務當局所徵收之所得稅有關，及 貴集團有意按淨值基準清償其即期稅項資產與負債，則遞延稅項資產與負債可予以抵銷。

所有遞延稅項資產的賬面值於各報告日期檢討，並減少至不再可能有足夠應課稅溢利以供收回全部或部分資產。

所得稅於損益確認，惟當其與於其他全面收益確認的項目相關（於該情況下，稅項亦於其他全面收益確認），或當其與直接於權益確認的項目相關（於該情況下，稅項亦直接於權益確認）時除外。

3.20 僱員福利

- (a) 定額供款退休計劃

根據中國政府的相關規定， 貴集團參與由地方政府運作的中央退休金計劃（「計劃」），據此， 貴公司的中國附屬公司須按僱員基本薪金若干百分比向計劃供款，以提供退休福利的資金。地方政府承諾承擔 貴公司附屬公司所有現有及未來退休僱員的退休福利責任。 貴集團就該計劃的唯一

附錄一

會計師報告

責任是根據計劃作出所需持續供款。該計劃供款於產生時在損益中扣除。概無根據計劃作出任何撥備，已沒收的供款可用於減少未來供款。

(b) 短期僱員福利

短期僱員福利是指預期在僱員提供有關服務的年度報告期末後十二個月前全數支付的僱員福利（離職福利除外）。短期僱員福利於僱員提供有關服務的年度內確認。

3.21 撥備及或然負債

倘 貴集團因過往事件須承擔法律責任或推定責任而導致經濟利益流出，且該經濟利益能夠可靠估計時，則為未確定時間或金額的負債確認撥備。

倘經濟利益流出可能性不大，或有關款額未能可靠估計，有關責任則以或然負債形式披露，除非經濟利益流出的可能性極低，則作別論。可能承擔的責任（其存在與否只能借一項或多項不完全由 貴集團控制的未來不確定事件發生與否確定）亦以或然負債形式披露，除非經濟利益流出的可能性極低，則作別論。

3.22 可換股債券

不通過以固定金額的現金或其他金融資產換取固定數量的 貴集團自身權益工具的方式結算的換股權為換股權衍生工具。於初步確認時，可換股債券之衍生工具部分按公允價值計量並呈列為衍生金融工具一部分（請參閱附註3.16(f)）。所得款項超出初步確認為衍生工具部分之金額會確認為主負債部分。與發行可換股債券相關之交易成本按所得款項之分配比例分配至主負債及衍生工具部分。與主負債部分相關之交易成本部分會初步確認為負債之一部分。與衍生工具部分相關之部分則即時於損益確認。

衍生工具部分隨後根據附註3.16(f)重新計量。主負債部分隨後按攤銷成本計量。在主負債部分損益確認的利息開支使用實際利率法計算。

倘債券獲轉換，主負債的賬面值（按攤銷成本計量）連同衍生負債的賬面值（於緊接轉換前按公允價值重新計量）轉撥至權益，而並無收益或虧損於損益確認。倘債券贖回，已付金額與兩個部分的賬面值之間的任何差額於損益確認。

3.23 關聯方

就財務資料而言，在下列情況下有關方被視為與 貴集團有關聯：

(a) 倘屬以下人士，即該人士或該人士近親家屬與 貴集團有關聯：

- (i) 控制或共同控制 貴集團；
- (ii) 對 貴集團有重大影響；或
- (iii) 為 貴集團或 貴公司母公司的主要管理層成員。

(b) 倘符合下列任何條件，即實體與 貴集團有關聯：

- (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司（即各母公司、附屬公司及同系附屬公司彼此間有關聯）。
- (ii) 一間實體為另一實體的聯營公司或合營企業（或另一實體為所屬集團旗下成員公司的聯營公司或合營企業）。
- (iii) 兩間實體均為同一第三方的合營企業。
- (iv) 一間實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司。
- (v) 實體為 貴集團或與 貴集團有關聯的實體就僱員福利設立的離職後福利計劃。
- (vi) 實體受(a)所識別人士控制或受共同控制。
- (vii) 於(a)(i)所識別人士對實體有重大影響力或屬該實體（或該實體的母公司）主要管理層成員。
- (viii) 實體或其所屬集團的任何成員公司向 貴集團或 貴公司母公司提供主要管理人員服務。

附錄一

會計師報告

某人士的近親家屬指預期可影響該人士與實體進行買賣或於買賣時受該人士影響的家庭成員，包括：

- (i) 該人士之子女及配偶或家庭伴侶；
- (ii) 該人士之配偶或家庭伴侶之子女；及
- (iii) 該人士或其配偶或家庭伴侶之受養人。

3.24 政府補助

政府補助將於收到合理保證及貴集團將符合附帶條件時，初步於財務狀況表確認。補償貴集團所產生開支的補助，於呈報相關開支時扣除或產生開支的相同期間按系統基準在損益內確認為收入。補償貴集團一項資產成本的補助於計算資產的賬面值時扣減，於可折舊資產年期內於損益確認為已減少折舊開支的補助。無條件政府補助於可收取時於損益確認為其他收入。

3.25 可贖回注資

可贖回注資分類為金融負債，原因為其可於發生發行人及持有人無法控制的觸發事件時贖回。該負債根據附註3.9所載貴集團有關借款的政策確認及計量，而利息開支使用實際利率法計算，並確認為附註3.10所載的借款成本。

4. 關鍵會計估計及判斷

在編製貴集團財務報表時，管理層需作出可對收入、開支、資產及負債之報告數額構成影響及其隨附披露以及或然負債披露的判斷、估計及假設。此等估計及相關假設為根據以往經驗及被視為相關的其他因素作出。實際結果有別於估計數額。

各項估計及相關假設會持續審閱。倘會計估計之修訂只影響某一期間，則於該期間內確認；倘修訂對現時及未來期間均有影響，則在作出修訂之期間及未來期間確認。估計不確定因素的來源如下：

(i) 商譽減值

貴集團根據附註3.7所列的會計政策每年測試商譽是否出現任何減值。可收回金額按照使用價值計算方法釐定。有關計算須運用估計。

釐定用作減值檢討的估值模式所採用的主要假設需要加以判斷。改變管理層選定用來評估減值的假設可能會對減值測試的結果產生重大影響，並因此影響貴集團的財務狀況及經營業績。倘所應用主要假設出現重大不利變動，則可能需要在綜合損益及其他全面收益表中扣除額外減值。

(ii) 公允價值計量

貴集團可換股債券—嵌入式衍生工具的公允價值計量盡可能使用市場可觀察輸入數據及數值。釐定公允價值計量所使用之輸入數據乃基於估值方法中所使用輸入數據的可觀察程度分為不同的等級（「公允價值等級」）：

- 第一級：相同項目於活躍市場所報價格（未經調整）；
- 第二級：第一級輸入數據以外直接或間接可觀察輸入數據；
- 第三級：不可觀察輸入數據（即無法自市場數據衍生）。

分類為上述等級的項目乃基於所使用對該項目公允價值計量產生重大影響之最低等級輸入數據確定。等級之間項目轉撥於其產生期間確認。

(iii) 物業、廠房及設備及無形資產的折舊及攤銷以及可使用年期

貴集團根據附註3.8及3.12所述之會計政策分別折舊物業、廠房及設備及攤銷無形資產。估計可使用年期反映董事對貴集團擬從此等資產之使用獲得未來經濟利益之期間之估計。管理層於各報告期末重新評估估計可使用年期。

附錄一

會計師報告

(iv) 金融資產減值

金融資產的減值撥備乃基於有關違約風險及預期信貸虧損率的假設。貴集團大致根據可獲得的過往數據、現有市況(包括於報告期末的前瞻性估計)於作出該等假設及選擇計算該等減值虧損的輸入數據時作出判斷。

(v) 即期稅項及遞延稅項之估計

釐定稅項撥備金額及繳付相關稅項之時間時需要作出重大判斷。貴集團根據對是否需要繳付額外稅款的估計，就預計稅務審核項目確認負債。倘若該等事宜之最終稅項結果與初步記錄金額不同，則有關差額將影響作出釐定期間之所得稅及遞延稅項撥備。

對於產生遞延稅項資產的暫時差額，貴集團評估該等遞延所得稅資產收回的可能性。貴集團估計及假設遞延稅項資產將在可預見未來的持續經營所產生的應課稅收入中收回，並以此估計及假設為基礎確認遞延稅項資產。

(vi) 非金融資產(商譽除外)之減值

貴集團於各報告期末評估其所有非金融資產是否有任何減值跡象。非金融資產當有跡象顯示未必能收回賬面值時，則會做減值測試。當資產或現金產生單位之賬面值超出其可收回金額(即其公允價值減出售成本與使用價值兩者之較高者)時，即出現減值。公允價值減出售成本乃根據從類似資產公平交易之具約束力之銷售交易所取得數據或可觀察市場價格減去出售資產之增量成本而計算。當計算使用價值時，管理層須估計可從現金產生單位的資產取得之預期未來現金流量，並選用合適之貼現率，以計算該等現金流量之現值。

(vii) 釐定 貴集團於提供銷售及安裝醫用設備及軟件時是否以主事人或代理人行事

於往績記錄期間，貴集團從事銷售放療設備、軟件及醫用耗材業務。貴集團就銷售放療設備、軟件及醫用耗材及銷售安排與客戶簽訂合同，並根據附註3.18(c)所述的會計政策確認收入。

貴集團管理層認為，倘貴集團自第三方取得商品的控制權，且其後將商品轉讓予客戶，則貴集團為主事人。有跡象表明，當貴集團在交易中承擔主要責任時，貴集團為主要責任人，承擔存貨風險，可自由設定價格及選擇供應商。

貴集團管理層認為，倘貴集團於商品轉移予客戶前並無取得商品的控制權，則貴集團為代理人。有跡象表明，當商品直接從供應商的倉庫轉移至客戶的目的地時，貴集團為代理人且貴集團不承擔存貨風險。因此，該等代購貿易交易的銷售淨額及收入成本記錄為服務收入。

於釐定 貴集團是否以主事人或代理人身份行事時，管理層須作出重大判斷，並考慮該貿易業務的所有相關事實及情況。

(viii) 持續經營假設

誠如附註3.2所述，儘管截至2023年6月30日 貴公司的流動負債淨額為人民幣188,408,000元，歷史財務資料仍按持續經營基準編製。

鑒於該等情況，貴公司董事已仔細考慮 貴公司未來的流動資金及表現及其可用資金來源，以評估 貴公司是否能夠繼續在報告期末起未來至少12個月內持續經營，並在債務到期時履行償債責任。貴公司已經並正在採取附註3.2所述的若干措施管理 貴公司的流動資金需求並改善其財務狀況。

倘 貴公司無法持續經營，則須作出調整以將資產的價值重列為其可收回金額，並為日後可能出現之任何負債作出撥備。該等潛在調整的影響尚未於歷史財務資料中反映。

(ix) 衍生金融工具的公允價值

貴公司董事運用其判斷就活躍市場並無報價的衍生金融工具選擇適當的估值技術。所採用的估值技術是市場從業員通常採用的估值技術。就衍生金融工具而言，衍生工具公允價值的估計包括不受可觀察市場價格或

附錄一

會計師報告

利率支持的輸入數據。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，與可換股債券有關的衍生部分的賬面值分別約為人民幣零元、人民幣4,373,000元、人民幣3,610,000元及人民幣2,843,000元。所用假設的詳情於附註26披露。貴公司董事認為，所選擇的估值技術及輸入數據對釐定衍生金融工具的公允價值而言屬適當。

5. 分部資料

貴集團的業務活動具備單獨的財務報表，乃由主要經營決策者（「主要經營決策者」）定期審閱及評估。主要經營決策者負責分配資源及評估經營分部的表現，由作出戰略性決定的貴公司執行董事擔任。

經過該評估，貴集團釐定其擁有以下經營分部：

- 醫院業務
- 醫用設備、軟件及相關服務

主要經營決策者主要根據分部收入、分部收入成本、毛利及經營利潤／（虧損）評估經營分部的表現。可贖回股份的利息開支及所得稅開支並不計入個別經營分部。主要經營決策者主要根據分部利潤計量評估各分部的表現。個別分部的資產及負債計入該分部的資產及負債總額。資產及負債按綜合基準定期予以審閱。

以下為於往績記錄期間按可報告分部劃分之貴集團收入及業績分析：

| | 截至2020年12月31日止年度 | | |
|---------------|------------------|------------------|-----------|
| | 醫院業務 | 醫用設備、軟件 及相關服務 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 收入 | 83,514 | 82,807 | 166,321 |
| 分部業績 | (256,099) | (31,306) | (287,405) |
| 其他收入及淨收益／（虧損） | | | (7,668) |
| 融資成本 | | | (302,668) |
| 應佔聯營公司業績 | | | (68) |
| 除所得稅前虧損 | | | (597,809) |

| 其他分部資料 | 截至2020年12月31日止年度 | | |
|--------------------|------------------|------------------|----------|
| | 醫院業務 | 醫用設備、軟件 及相關服務 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 物業、廠房及設備折舊 | (35,810) | (8,215) | (44,025) |
| 使用權資產折舊 | (3,164) | (23,408) | (26,572) |
| 無形資產攤銷 | (13,116) | (215) | (13,331) |
| 出售物業、廠房及設備的（虧損）／收益 | (1) | 1,631 | 1,630 |
| 貿易應收款項減值虧損撥備撥回 | 622 | 258 | 880 |
| 其他應收款項減值虧損撥備 | (4,601) | (2,586) | (7,187) |
| 存貨撇減撥回 | - | 539 | 539 |

| | 於2020年12月31日 | | |
|----------|--------------|------------------|-------------|
| | 醫院業務 | 醫用設備、軟件 及相關服務 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 資產 | | | |
| 分部資產 | 4,014,653 | 772,423 | 4,787,076 |
| 商譽 | 143,555 | 31,820 | 175,375 |
| | 4,158,208 | 804,243 | 4,962,451 |
| 遞延稅項資產 | | | 13,736 |
| 於聯營公司的權益 | | | 2,839 |
| 資產總值 | | | 4,979,026 |
| 負債 | | | |
| 分部負債 | (1,844,624) | (636,996) | (2,481,620) |
| 應付所得稅 | | | (2,856) |
| 可贖回注資 | | | (2,882,260) |
| 遞延稅項負債 | | | (130,142) |
| 負債總額 | | | (5,496,878) |

附錄一

會計師報告

| | 截至2021年12月31日止年度 | | |
|---------------|------------------|------------------|-----------|
| | 醫院業務 | 醫用設備、軟件 及相關服務 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 收入 | 161,175 | 309,330 | 470,505 |
| 分部業績 | (335,311) | (146,137) | (481,448) |
| 其他收入及淨收益／(虧損) | | | (10,121) |
| 融資成本 | | | (344,609) |
| 應佔聯營公司業績 | | | (159) |
| 除所得稅前虧損 | | | (836,337) |

| | 於2021年12月31日 | | |
|-----------|--------------|------------------|-------------|
| | 醫院業務 | 醫用設備、軟件 及相關服務 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 資產 | | | |
| 分部資產 | 3,196,480 | 1,634,970 | 4,831,450 |
| 商譽 | 143,555 | 368,221 | 511,776 |
| | 3,340,035 | 2,003,191 | 5,343,226 |
| 遞延稅項資產 | | | 14,398 |
| 於聯營公司的權益 | | | 89,329 |
| 資產總值 | | | 5,446,953 |
| 負債 | | | |
| 分部負債 | (2,055,993) | (842,350) | (2,898,343) |
| 應付所得稅 | | | (2,525) |
| 可贖回注資 | | | (3,625,843) |
| 遞延稅項負債 | | | (77,192) |
| 負債總額 | | | (6,603,903) |

| | 截至2021年12月31日止年度 | | |
|--------------------|------------------|------------------|----------|
| | 醫院業務 | 醫用設備、軟件 及相關服務 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 其他分部資料 | | | |
| 物業、廠房及設備折舊 | (53,395) | (9,261) | (62,656) |
| 使用權資產折舊 | (5,067) | (22,918) | (27,985) |
| 無形資產攤銷 | (13,648) | (9,720) | (23,368) |
| 出售物業、廠房及設備的(虧損)／收益 | (161) | 23 | (138) |
| 貿易應收款項減值虧損撥回 | 379 | 62 | 441 |
| 其他應收款項減值虧損撥回 | 1,308 | 692 | 2,000 |
| 存貨撇減撥回 | — | 30 | 30 |

| | 截至2022年12月31日止年度 | | |
|---------------|------------------|------------------|-----------|
| | 醫院業務 | 醫用設備、軟件 及相關服務 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 收入 | 218,392 | 253,778 | 472,170 |
| 分部業績 | (441,091) | (147,923) | (589,014) |
| 其他收入及淨收益／(虧損) | | | 106,917 |
| 融資成本 | | | (164,858) |
| 應佔聯營公司業績 | | | (215) |
| 除所得稅前虧損 | | | (647,170) |

附錄一

會計師報告

| | 於2022年12月31日 | | |
|---------------|--------------|------------------|-------------|
| | 醫院業務 | 醫用設備、軟件 及相關服務 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 資產 | | | |
| 分部資產..... | 2,601,430 | 2,187,302 | 4,788,732 |
| 商譽..... | 143,555 | 368,221 | 511,776 |
| | 2,744,985 | 2,555,523 | 5,300,508 |
| 遞延稅項資產..... | | | 19,603 |
| 於聯營公司的權益..... | | | 91,414 |
| 資產總值 | | | 5,411,525 |
| 負債 | | | |
| 分部負債..... | (2,311,630) | (1,029,177) | (3,340,807) |
| 應付所得稅..... | | | (2,498) |
| 遞延稅項負債..... | | | (72,641) |
| 負債總額..... | | | (3,415,946) |

| | 截至2022年12月31日止年度 | | |
|-------------------------|------------------|------------------|----------|
| | 醫院業務 | 醫用設備、軟件 及相關服務 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 其他分部資料 | | | |
| 物業、廠房及設備折舊..... | (80,161) | (11,413) | (91,574) |
| 使用權資產折舊..... | (22,486) | (4,510) | (26,996) |
| 無形資產攤銷..... | (24,264) | (5,215) | (29,479) |
| 出售物業、廠房及設備的(虧損)/收益..... | (1,147) | 13 | (1,134) |
| 貿易應收款項減值虧損撥備..... | (16,761) | (2,886) | (19,647) |
| 其他應收款項減值虧損撥備..... | (199) | (680) | (879) |
| 存貨撇減撥回..... | — | 12 | 12 |
| 撤銷物業、廠房及設備..... | — | (20) | (20) |
| 撤銷無形資產..... | — | (754) | (754) |

| | 截至2022年6月30日止六個月 | | |
|--------------------|------------------|------------------|-----------------|
| | 醫院業務 | 醫用設備、軟件 及相關服務 | 總計 |
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) |
| 收入..... | 82,975 | 60,835 | 143,810 |
| 分部業績..... | (108,452) | (182,373) | (290,825) |
| 其他收入及淨收益/(虧損)..... | | | 37,103 |
| 融資成本..... | | | (164,379) |
| 應佔聯營公司業績..... | | | (100) |
| 除所得稅前虧損..... | | | (418,201) |

| | 截至2022年6月30日止六個月 | | |
|--------------------|------------------|------------------|-----------------|
| | 醫院業務 | 醫用設備、軟件 及相關服務 | 總計 |
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) |
| 其他分部資料 | | | |
| 物業、廠房及設備折舊..... | (40,957) | (4,247) | (45,204) |
| 使用權資產折舊..... | (10,735) | (2,703) | (13,438) |
| 無形資產攤銷..... | (11,281) | (3,438) | (14,719) |
| 出售物業、廠房及設備的收益..... | — | 173 | 173 |
| 貿易應收款項減值虧損撥備..... | 50 | (1,447) | (1,397) |
| 其他應收款項減值虧損撥備..... | 1 | (1,254) | (1,253) |
| 撤銷物業、廠房及設備..... | — | (20) | (20) |
| 撤銷無形資產..... | — | (4) | (4) |

附錄一

會計師報告

| | 截至2023年6月30日止六個月 | | |
|---------------|------------------|------------------|-----------|
| | 醫院業務 | 醫用設備、軟件 及相關服務 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 收入 | 159,257 | 125,922 | 285,179 |
| 分部業績 | (135,286) | (89,032) | (224,318) |
| 其他收入及淨收益／(虧損) | | | 7,629 |
| 融資成本 | | | (477) |
| 應佔聯營公司業績 | | | (1,219) |
| 除所得稅前虧損 | | | (218,385) |

| | 於2023年6月30日 | | |
|----------|-------------|------------------|-------------|
| | 醫院業務 | 醫用設備、軟件 及相關服務 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 資產 | | | |
| 分部資產 | 2,341,974 | 2,545,686 | 4,887,660 |
| 商譽 | 143,555 | 368,221 | 511,776 |
| | 2,485,529 | 2,913,907 | 5,399,436 |
| 遞延稅項資產 | | | 21,521 |
| 於聯營公司的權益 | | | 90,195 |
| 資產總值 | | | 5,511,152 |
| 負債 | | | |
| 分部負債 | (2,228,726) | (1,128,273) | (3,356,999) |
| 應付所得稅 | | | (2,466) |
| 遞延稅項負債 | | | (70,365) |
| 負債總額 | | | (3,429,830) |

| | 截至2023年6月30日止六個月 | | |
|--------------|------------------|------------------|----------|
| | 醫院業務 | 醫用設備、軟件 及相關服務 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 其他分部資料 | | | |
| 物業、廠房及設備折舊 | (41,263) | (5,795) | (47,058) |
| 使用權資產折舊 | (10,967) | (3,453) | (14,420) |
| 無形資產攤銷 | (12,324) | (2,667) | (14,991) |
| 貿易應收款項減值虧損撥回 | 2,015 | 888 | 2,903 |
| 其他應收款項減值虧損撥回 | 345 | 371 | 716 |
| 存貨撇減撥回 | 31 | — | 31 |
| 撇銷物業、廠房及設備 | (6) | (21) | (27) |

(b) 有關主要客戶的資料

於各報告期間來自各主要客戶的收益(佔 貴集團收入10%或以上)載列如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|-----|-------------|--------|-------|-----------------|--------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 客戶A | 不適用 | 57,609 | 不適用 | 不適用 | 46,803 |
| 客戶B | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 15,034 | 不適用 |

附註：

截至2020年及2022年12月31日止年度以及截至2022年6月30日止六個月，客戶A佔 貴集團的收入不到10%。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月，客戶B佔 貴集團的收入不到10%。

(c) 地理資料

貴公司設於中國，而 貴集團的非流動資產及收入大部分均位於及產生自中國，因此，概無呈列地理分部。

附錄一

會計師報告

6. 收入

於往績記錄期間，按主要服務及產品以及收入確認時間劃分的與客戶訂約及其他來源的收入分拆如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 客戶合約收入 | | | | | |
| 按主要服務及產品劃分 | | | | | |
| 醫院 | | | | | |
| 腫瘤醫院和診所 | 83,514 | 161,175 | 218,392 | 82,975 | 159,257 |
| 網絡 | | | | | |
| 銷售及安裝醫用設備及 軟件(附註) | 26,129 | 217,568 | 179,152 | 27,120 | 104,301 |
| 管理及技術支持 | 37,156 | 64,599 | 53,109 | 22,477 | 12,028 |
| | <u>146,799</u> | <u>443,342</u> | <u>450,653</u> | <u>132,572</u> | <u>275,586</u> |
| 其他來源的收入 | | | | | |
| 網絡 | | | | | |
| 經營租賃收入 | 19,522 | 27,163 | 21,517 | 11,238 | 9,593 |
| 總收入 | <u>166,321</u> | <u>470,505</u> | <u>472,170</u> | <u>143,810</u> | <u>285,179</u> |

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 收入確認時間 | | | | | |
| 於一段時間內 | 42,639 | 74,536 | 119,066 | 46,691 | 54,453 |
| 於某一時間點 | 104,160 | 368,806 | 331,587 | 85,881 | 221,133 |
| 客戶合約收入 | <u>146,799</u> | <u>443,342</u> | <u>450,653</u> | <u>132,572</u> | <u>275,586</u> |

附註：於往績記錄期間銷售及安裝醫用設備及軟件的收入如下：

| | 截至2020年12月31日止年度 | | |
|------------|------------------|--------------|---------------|
| | 分銷模式 | 直銷模式 | 總額 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 總額基準 | 21,537 | — | 21,537 |
| 淨額基準 | 603 | 3,989 | 4,592 |
| | <u>22,140</u> | <u>3,989</u> | <u>26,129</u> |

| | 截至2021年12月31日止年度 | | |
|------------|------------------|---------------|----------------|
| | 分銷模式 | 直銷模式 | 總額 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 總額基準 | 137,160 | 61,398 | 198,558 |
| 淨額基準 | 1,435 | 17,575 | 19,010 |
| | <u>138,595</u> | <u>78,973</u> | <u>217,568</u> |

| | 截至2022年12月31日止年度 | | |
|------------|------------------|---------------|----------------|
| | 分銷模式 | 直銷模式 | 總額 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 總額基準 | 115,459 | 59,019 | 174,478 |
| 淨額基準 | 398 | 4,276 | 4,674 |
| | <u>115,857</u> | <u>63,295</u> | <u>179,152</u> |

附錄一

會計師報告

| | 截至2023年6月30日止期間 | | |
|-----------|-----------------------|--------------|----------------|
| | 分銷模式 | 直銷模式 | 總額 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 總額基準..... | 98,199 | 6,102 | 104,301 |
| 淨額基準..... | — | — | — |
| | <u>98,199</u> | <u>6,102</u> | <u>104,301</u> |
| | 截至2022年6月30日止期間(未經審核) | | |
| | 分銷模式 | 直銷模式 | 總額 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 總額基準..... | 24,322 | 541 | 24,863 |
| 淨額基準..... | — | 2,257 | 2,257 |
| | <u>24,322</u> | <u>2,798</u> | <u>27,120</u> |

(a) 未履行的履約義務

就管理及技術支持收入而言，貴集團每月確認的收入等於有權開立發票的金額，其與貴集團迄今為止的履約對於客戶的價值直接對應。貴集團已選擇實際權宜方法，以致毋須披露該等類型合同的剩餘履約義務。大部分管理及技術支持合同的期限都超過一年，並按利潤進行可變對價。因此，分配給該等履約義務的交易價格未披露。醫療服務合同的期限一般設定為客戶一方通知貴集團不再需要服務時屆滿。銷售及安裝醫用設備及軟件乃於短期內提供，因此貴集團已選擇實際權宜方法，以致毋須披露該等類型合同的剩餘履約義務。

(b) 為取得合同的增量成本而確認的資產

於往績記錄期間內，並無取得合同的重重大增量成本。

(c) 合約負債詳情

| | 截至12月31日止年度 | | | 於2023年 6月30日 |
|---|---------------|---------------|---------------|--------------------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 合約負債..... | <u>85,276</u> | <u>55,114</u> | <u>97,281</u> | <u>82,511</u> |
| | 截至12月31日止年度 | | | 截至2023年 6月30日 止六個月 |
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於1月1日的結餘..... | 1,422 | 85,276 | 55,114 | 97,281 |
| 通過收購一家通過共同控制下企業合併 取得的附屬公司收購(附註28)..... | — | 56 | — | — |
| 因確認年/期內收益使合約負債 (已包括於年/期初合約負債)減少..... | (976) | (81,247) | (24,427) | (64,413) |
| 因銷售商品或提供服務的預付款項 使合約負債增加..... | <u>84,830</u> | <u>51,029</u> | <u>66,594</u> | <u>49,643</u> |
| 於12月31日/6月30日的結餘..... | <u>85,276</u> | <u>55,114</u> | <u>97,281</u> | <u>82,511</u> |

合約負債主要與尚未提供相關商品或服務時預收客戶對價有關。

附錄一

會計師報告

7. 其他收入及其他淨收益／(虧損)

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|--|-----------------|----------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 其他收入： | | | | | |
| 利息收入..... | 5,988 | 5,430 | 7,786 | 3,812 | 4,041 |
| 增值稅加計抵減..... | 752 | 1,443 | 89 | 11 | 172 |
| 政府補助(附註)..... | 1,006 | 1,800 | 1,826 | 979 | 1,287 |
| 補償收入..... | — | — | 50,000 | — | — |
| 其他淨收益／(虧損)： | | | | | |
| 出售物業、廠房及設備的 收益／(虧損)(附註15).... | 1,630 | (138) | (1,134) | 173 | — |
| 貿易應收款項減值虧損 撥回／(撥備)(附註19).... | 880 | 441 | (19,647) | (1,397) | 2,903 |
| 其他應收款項減值虧損 (撥備)／撥回(附註20).... | (7,187) | 2,000 | (879) | (1,253) | 716 |
| 應收關聯方款項減值虧損 (撥備)／撥回..... | (18,004) | (47,652) | 42,558 | 30,755 | 2,510 |
| 存貨撇減的撥回／(撇減) (附註18)..... | 539 | 30 | 12 | — | 31 |
| 撤銷物業、廠房及設備 (附註15)..... | — | — | (20) | (20) | (27) |
| 撤銷無形資產(附註16)..... | — | — | (754) | (4) | — |
| 出售一間附屬公司之收益 (附註29)..... | — | 30,027 | — | — | — |
| 租金減免(附註25)..... | 1,880 | — | — | — | — |
| 租賃修訂收益(附註25)..... | — | 3,241 | — | — | — |
| 終止租賃收益(附註25)..... | 409 | 26 | 403 | — | 146 |
| 按公允價值計入損益的金融 資產產生的利息收入..... | — | 37 | — | — | — |
| 可換股債券之公允價值變動 — 嵌入式衍生工具 (附註26)..... | — | (64) | 763 | (20) | 767 |
| 匯兌收益／(虧損)..... | 1,650 | 555 | (638) | (370) | (207) |
| 其他..... | (1,349) | (4,964) | 5,084 | 1,960 | (1,035) |
| | <u>(11,806)</u> | <u>(7,788)</u> | <u>85,449</u> | <u>34,626</u> | <u>11,304</u> |

附註：政府補助指從地方政府獲得的財政支持，作為對企業發展的激勵，且政府補助不附帶不具備條件。

8. 融資成本

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 銀行及其他借貸利息費用..... | 102,643 | 144,837 | 155,355 | 80,044 | 77,180 |
| 租賃負債利息費用(附註25).... | 15,459 | 15,859 | 14,752 | 7,484 | 7,116 |
| 可贖回注資利息費用..... | 272,654 | 343,583 | 163,908 | 163,908 | — |
| 可換股債券之利息費用 (附註26)..... | — | 65 | 950 | 471 | 477 |
| 未分類為按公允價值計入損益的 負債的利息費用總額..... | 390,756 | 504,344 | 334,965 | 251,907 | 84,773 |
| 減：計入合資格資產之 成本的金額..... | (67,283) | (69,033) | (60,490) | (29,450) | (29,914) |
| | <u>323,473</u> | <u>435,311</u> | <u>274,475</u> | <u>222,457</u> | <u>54,859</u> |

附錄一

會計師報告

9. 除所得稅抵免前虧損

扣除／(計入)以下各項後，計出除所得稅抵免前虧損：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|---------------------------------|-------------|---------|----------|-----------------|---------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 核數師酬金..... | 377 | 618 | 975 | 288 | 279 |
| 物業、廠房及設備折舊 (附註15)..... | 44,025 | 62,656 | 91,574 | 45,204 | 47,058 |
| 使用權資產折舊(附註25).... | 26,572 | 27,985 | 26,996 | 13,438 | 14,420 |
| 短期租賃開支(附註25)..... | 6,325 | 11,155 | 10,389 | 5,435 | 5,213 |
| 無形資產攤銷(附註16)..... | 13,331 | 23,368 | 29,479 | 14,719 | 14,991 |
| 出售一家附屬公司收益 (附註29)..... | — | 30,027 | — | — | — |
| 確認為開支的存貨成本..... | 51,230 | 251,149 | 279,499 | 68,913 | 148,145 |
| 貿易應收款項減值虧損 (撥回)／撥備(附註19).... | (880) | (441) | 19,647 | 1,397 | (2,903) |
| 其他應收款項減值虧損 撥備／(撥回)(附註20).... | 7,187 | (2,000) | 879 | 1,253 | (716) |
| 應收關聯方款項減值虧損 撥備／(撥回)..... | 18,004 | 47,652 | (42,558) | (30,755) | (2,510) |
| 存貨撤減撥回(附註18)..... | (539) | (30) | (12) | — | (31) |
| 撤銷無形資產(附註16)..... | — | — | 754 | 4 | — |
| 撤銷物業、廠房及設備 (附註15)..... | — | — | 20 | 20 | 27 |
| [編纂]開支..... | — | — | 2,109 | 1,055 | 224 |
| 員工成本(包括董事酬金— 附註13)： | | | | | |
| 薪金、工資及其他福利.... | 153,938 | 225,289 | 245,894 | 124,603 | 119,201 |
| 退休計劃供款..... | 26,254 | 52,007 | 54,566 | 29,745 | 28,481 |
| | 180,192 | 277,296 | 300,460 | 154,348 | 147,682 |

10. 所得稅抵免

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|--------------------------|-------------|---------|---------|-----------------|---------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 即期稅項 | | | | | |
| 上一年度(超額撥備)／ 撥備不足..... | — | — | (407) | — | 66 |
| 本年度／期間..... | — | 9 | 215 | (2) | — |
| 遞延稅項(附註17) | | | | | |
| 計入年／期內損益..... | (6,468) | (5,213) | (9,756) | (3,132) | (4,194) |
| | (6,468) | (5,204) | (9,948) | (3,134) | (4,128) |

由於 貴集團於往績記錄期間並無在香港產生任何應課稅溢利，故此並未計提香港利得稅撥備。

根據中國企業所得稅法(「企業所得稅法」)，除另有註明外， 貴集團中國實體須按25%稅率繳納所得稅。

根據中國相關稅務規則及規例，自2008年1月1日起，向境外投資者分派中國公司賺取的利潤須繳付5%或10%的預扣稅，視乎境外投資者的境外註冊成立直接控股公司註冊成立所在國家而定。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，中國實體的保留盈利為負值，故並無就預扣稅計提撥備。

中國企業所得稅(「企業所得稅」)撥備乃基於估計應課稅溢利作出，而估計應課稅溢利乃根據於中國營運的附屬公司適用的相關所得稅法律及法規計算。

若干公司自2019年起獲認為高新技術企業，於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及2023年6月30日享有15%的優惠所得稅稅率。

附錄一

會計師報告

年／期內所得稅抵免可與綜合損益及其他全面收益表之除所得稅抵免前虧損對賬如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|-----------------|-------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 除所得稅抵免前虧損 | (597,809) | (836,337) | (647,170) | (418,201) | (218,385) |
| 虧損之名義稅項，按適用 | | | | | |
| 稅率計算 | (110,710) | (143,750) | (142,687) | (80,314) | (51,772) |
| 分佔聯營公司業績的 | | | | | |
| 稅務影響 | 10 | 24 | 35 | 25 | 227 |
| 不可扣稅開支淨額之 | | | | | |
| 稅務影響 | 89,057 | 33,103 | 5,774 | 1,812 | 1,224 |
| 未確認稅項虧損 | 15,175 | 105,419 | 127,337 | 75,343 | 46,127 |
| 上一年度(超額撥備)／ | | | | | |
| 撥備不足 | — | — | (407) | — | 66 |
| 所得稅抵免 | (6,468) | (5,204) | (9,948) | (3,134) | (4,128) |

11. 股息

於2020年、2021年及2022年以及截至2023年6月30日止六個月，概無支付或建議支付股息，自報告期末亦無建議支付任何股息。

12. 每股虧損

每股虧損資料並無呈列，乃由於就本報告而言，載列該資料並無意義。

13. 董事及監事酬金及五名最高薪酬人士

(a) 董事及監事酬金

於往績記錄期間，董事及監事酬金詳情如下：

| | 袍金 | 工資、津貼及 實物福利 | 酌情花紅 | 退休 計劃供款 | 總計 |
|------------------|-------|----------------|-------|------------|-------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 截至2020年12月31日止年度 | | | | | |
| 執行董事 | | | | | |
| 楊建宇博士 | — | — | — | — | — |
| 葉耀光先生 | — | 19 | — | 39 | 58 |
| 付驍女士 | — | 467 | 452 | 33 | 952 |
| 非執行董事 | | | | | |
| 王雷先生 | — | — | — | — | — |
| 殷哲先生 | — | — | — | — | — |
| 張競先生 | — | — | — | — | — |
| 辛潔先生 | — | — | — | — | — |
| 陳宏章先生 | — | — | — | — | — |
| 王恒女士 | — | — | — | — | — |
| 監事 | | | | | |
| 潘立臣先生 | — | 277 | 123 | 60 | 460 |
| 滕勝春先生 | — | — | — | — | — |
| 于越先生 | — | — | — | — | — |
| | — | 763 | 575 | 132 | 1,470 |
| 截至2021年12月31日止年度 | | | | | |
| 執行董事 | | | | | |
| 楊建宇博士 | — | — | — | — | — |
| 葉耀光先生 | — | 105 | — | 15 | 120 |
| 付驍女士 | — | 1,078 | 537 | 441 | 2,056 |

附錄一

會計師報告

| | 袍金 | 工資、津貼及 實物福利 | 酌情花紅 | 退休 計劃供款 | 總計 |
|-------------------------|-------|----------------|-------|------------|-------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 截至2022年6月30日止六個月 | | | | | |
| (未經審核) | | | | | |
| 執行董事 | | | | | |
| 楊建宇博士 | — | — | — | — | — |
| 付驍女士 | — | 509 | — | 341 | 850 |
| 常亮先生 | — | 97 | 73 | 66 | 236 |
| 非執行董事 | | | | | |
| 葉耀光先生 | — | — | — | — | — |
| 王雷先生 | — | — | — | — | — |
| 殷哲先生 | — | — | — | — | — |
| 張競先生 | — | — | — | — | — |
| 陳宏章先生 | — | — | — | — | — |
| 姜世明先生 | — | — | — | — | — |
| 王恒女士 | — | — | — | — | — |
| 監事 | | | | | |
| 潘立臣先生 | — | — | — | — | — |
| 滕勝春先生 | — | — | — | — | — |
| 于越先生 | — | — | — | — | — |
| | — | 606 | 73 | 407 | 1,086 |
| 截至2023年6月30日止六個月 | | | | | |
| 執行董事 | | | | | |
| 楊建宇博士 | — | 471 | — | 201 | 672 |
| 付驍女士 | — | 539 | 275 | — | 814 |
| 常亮先生 | — | 291 | 73 | 74 | 438 |
| 非執行董事 | | | | | |
| 王雷先生 | — | — | — | — | — |
| 殷哲先生 | — | — | — | — | — |
| 陳宏章先生 | — | — | — | — | — |
| 監事 | | | | | |
| 滕勝春先生 | — | — | — | — | — |
| 于越先生 | — | — | — | — | — |
| 蔣璦女士 | — | 80 | 8 | 30 | 118 |
| | — | 1,381 | 356 | 305 | 2,042 |

附註：

- (i) 於往績記錄期間，概無任何董事及監事收取 貴集團任何酬金，作為吸引加入或加入 貴集團後的獎勵或作為離職補償。於往績記錄期間，概無董事及監事放棄或同意放棄任何酬金。
- (ii) 葉耀光先生於2021年2月20日辭任執行董事並獲委任為非執行董事。且由於董事會成員重組，葉耀光先生於2022年5月4日辭任非執行董事。
- (iii) 由於工作職責調整，辛潔先生於2021年2月20日辭任 貴公司非執行董事。
- (iv) 陳宏章先生於2020年4月7日獲委任為 貴公司非執行董事。
- (v) 付驍女士於2020年4月7日獲委任為 貴公司執行董事。
- (vi) 姜世明先生於2021年2月20日獲委任為 貴公司非執行董事。
- (vii) 常亮先生於2022年4月29日獲委任為 貴公司執行董事。
- (viii) 由於董事會成員重組，姜世明先生於2022年4月29日辭任 貴公司非執行董事。
- (ix) 由於董事會成員重組，張競先生於2022年5月4日辭任 貴公司非執行董事。

附錄一

會計師報告

- (x) 由於董事會成員重組，王恒女士於2022年5月4日辭任 貴公司非執行董事。
- (xi) 潘立臣先生於2022年4月29日辭任 貴公司監事。
- (xii) 蔣璣女士於2022年4月29日獲委任為 貴公司監事。
- (xiii) 殷哲先生因其其他業務承擔於2023年7月17日辭任 貴公司非執行董事。
- (xiv) 除以上所披露之董事薪酬外，若干董事並非由 貴公司直接支付薪酬，而是就彼等向包括 貴公司及其附屬公司在內的較大集團提供的服務自 貴公司之控股公司收取薪酬。由於該等董事向 貴公司及其附屬公司提供之合資格服務附帶於彼等對較大集團之責任，因此並無作出任何分配。

(b) 五名最高薪酬人士

貴集團於往績記錄期間的五名最高薪酬人士分析如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------|-------------|
| | 2020年 人數 | 2021年 人數 | 2022年 人數 | 2022年 人數 (未經審核) | 2023年 人數 |
| 董事 | — | — | — | — | — |
| 非董事、非監事、 最高薪酬人士 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> |

上述於往績記錄期間非董事、非監事、最高薪酬人士之酬金詳情如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 2020年 人民幣千元 | 2021年 人民幣千元 | 2022年 人民幣千元 | 2022年 人民幣千元 (未經審核) | 2023年 人民幣千元 |
| 工資、津貼及實物福利 | 8,079 | 10,896 | 8,206 | 5,949 | 3,673 |
| 酌情花紅 | 5,762 | 7,105 | 1,697 | 1,151 | 1,429 |
| 退休計劃供款 | 206 | 1,384 | 2,891 | 1,111 | 338 |
| | <u>14,047</u> | <u>19,385</u> | <u>12,794</u> | <u>8,211</u> | <u>5,440</u> |

附註：於往績記錄期間，概無上述非董事、非監事、最高薪酬人士收取 貴集團任何酬金，作為吸引加入或加入 貴集團後的獎勵或作為離職補償。

薪酬最高的非董事人數在下列酬金範圍內：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------|-------------|
| | 2020年 人數 | 2021年 人數 | 2022年 人數 | 2022年 人數 (未經審核) | 2023年 人數 |
| 零至1,000,000港元 | — | — | — | — | 2 |
| 1,000,001港元至1,500,000港元 | — | — | — | 2 | 2 |
| 1,500,001港元至2,000,000港元 | 1 | — | 1 | 1 | 1 |
| 2,000,001港元至2,500,000港元 | 1 | 1 | 2 | 1 | — |
| 2,500,001港元至3,000,000港元 | 1 | — | — | — | — |
| 3,000,001港元至3,500,000港元 | — | — | — | — | — |
| 3,500,001港元至4,000,000港元 | 1 | 1 | 2 | 1 | — |
| 4,000,001港元至4,500,000港元 | — | 2 | — | — | — |
| 5,000,001港元至5,500,000港元 | — | — | — | — | — |
| 5,500,001港元至6,000,000港元 | 1 | — | — | — | — |
| 8,000,001港元至8,500,000港元 | — | 1 | — | — | — |
| | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> |

附錄一

會計師報告

14. 於聯營公司權益

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|--------|---------|--------|--------|--------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 分佔資產淨值 | 2,839 | 89,329 | 91,414 | 90,195 |

貴集團聯營公司詳情如下：

| 名稱 | 已發行及 繳足資本 | 註冊及 營運地點 | 貴集團應佔所有權權益百分比 | | | | 主要業務 |
|------------------------------|-----------------|-------------|---------------|--------|--------|--------|-----------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2023年 | |
| | | | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 6月30日 | |
| 廣東恒健核子醫療產業有限公司 (「恒健核子」) | 人民幣610,178,000元 | 中國 | —% | 14.20% | 14.20% | 14.20% | 醫療診治及服務 |
| 無錫美中嘉和腫瘤醫院有限公司 (「無錫美中嘉和」) | 人民幣112,110,000元 | 中國 | 2.68% | 2.68% | 2.68% | 2.68% | 醫療診治及服務 |
| 上海長生樹企業管理有限公司 (「上海長生樹」) | 人民幣10,000,000元 | 中國 | —% | —% | 4.67% | 4.67% | 醫療診治及服務 |
| 廣州逸誠生物免疫技術有限公司 (「廣州逸誠」) | 人民幣1,000,000元 | 中國 | —% | —% | 30% | 30% | 醫療技術開發及 醫療服務 |

儘管 貴集團於恒健核子之所有權權益僅佔14.2%，但 貴集團有權委任恒健核子董事會五分之二的董事，因而 貴集團對其擁有重大影響力。 貴公司董事因此將恒健核子視為一間聯營公司。

儘管 貴集團於無錫美中嘉和之所有權權益僅佔2.68%，但 貴集團有權委任無錫美中嘉和董事會三分之一的董事，因此 貴集團對其擁有重大影響力。 貴公司董事因此將無錫美中嘉和視為一間聯營公司。

儘管 貴集團於上海長生樹的所有權權益僅為4.67%，但上海美中嘉和醫學影像診斷（ 貴集團附屬公司）直接持有上海長生樹20%的所有權權益。且經營及財務決策須經股東董事會50%的董事批准。就此而言，上海美中嘉和醫學影像診斷對上海長生樹擁有重大影響力，因此， 貴集團對其亦擁有重大影響力。 貴公司董事因此視上海長生樹為一間聯營公司。

重大聯營公司之財務資料概要，就會計政策的任何差異作出調整：

恒健核子

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|---------------|---------|---------|---------|---------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 流動資產 | 不適用 | 106,176 | 96,857 | 91,575 |
| 非流動資產 | 不適用 | 725,180 | 742,151 | 747,947 |
| 流動負債 | 不適用 | 234,201 | 243,104 | 244,008 |
| 非流動負債 | 不適用 | 20,000 | — | 20,000 |
| 資產淨值 | 不適用 | 577,155 | 595,904 | 575,514 |
| 貴集團分佔聯營公司資產淨值 | 不適用 | 81,956 | 81,778 | 81,722 |
| 商譽 | 不適用 | 4,537 | 4,537 | 4,537 |
| 貴集團權益之賬面值 | 不適用 | 86,493 | 86,315 | 86,259 |

| | 於12月31日 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|--------|---------|---------|---------|-----------------|-------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 收入 | 不適用 | — | — | — | — |
| 除稅後虧損 | 不適用 | (1,142) | (1,251) | (689) | (390) |
| 全面收益總額 | 不適用 | (1,142) | (1,251) | (689) | (390) |

附錄一

會計師報告

財務資料概要(非重大聯營公司)：

| | 於12月31日 | | | 於2023年 | |
|--------------------------------|-------------|---------|---------|-----------------|---------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 | |
| 綜合財務報表中個別非重大 聯營公司的賬面總值..... | 2,839 | 2,836 | 5,099 | 3,936 | |
| 貴集團聯營公司的總計財務資料： 資產淨值..... | 106,102 | 105,980 | 111,136 | 92,876 | |
| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 收入..... | — | — | — | — | — |
| 除稅後虧損..... | (2,527) | (122) | (344) | (93) | (2,147) |
| 全面收益總額..... | (2,527) | (122) | (344) | (93) | (2,147) |

15. 物業、廠房及設備

| | 樓宇 | 醫用設備 | 電子及 辦公設備 | 汽車 | 租賃 物業裝修 | 在建工程 | 總計 |
|---------------------------------|----------|-----------|-------------|---------|------------|--------------|-----------|
| | | | | | | (「在建 工程」) | |
| | 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 |
| 成本 | | | | | | | |
| 於2020年1月1日..... | 885 | 264,055 | 10,299 | 2,554 | 24,223 | 1,545,870 | 1,847,886 |
| 添置..... | — | 106,440 | 3,940 | — | 8,650 | 651,378 | 770,408 |
| 透過收購一間附屬公司收購 (附註28)..... | — | 2,665 | 617 | — | 775 | — | 4,057 |
| 轉讓..... | — | 16,609 | — | — | 1,954 | (18,563) | — |
| 出售..... | — | (17,838) | (944) | — | — | — | (18,782) |
| 於2020年12月31日及 2021年1月1日..... | 885 | 371,931 | 13,912 | 2,554 | 35,602 | 2,178,685 | 2,603,569 |
| 添置..... | — | 20,832 | 33,335 | 789 | 690 | 649,638 | 705,284 |
| 透過收購一間受共同 控制的附屬公司收購..... | — | — | 1,832 | — | 598 | — | 2,430 |
| 透過出售一間附屬公司出售 (附註29)..... | — | — | (156) | (450) | — | (169,289) | (169,895) |
| 轉讓..... | 747,263 | 198,881 | 204 | — | 562 | (946,910) | — |
| 轉入存貨..... | — | — | (23) | — | — | — | (23) |
| 出售..... | — | (20,566) | (856) | (690) | — | — | (22,112) |
| 於2021年12月31日及 2022年1月1日..... | 748,148 | 571,078 | 48,248 | 2,203 | 37,452 | 1,712,124 | 3,119,253 |
| 添置..... | — | 44,695 | 2,069 | — | 982 | 146,744 | 194,490 |
| 轉讓..... | 6,823 | 727 | 4,187 | — | 3,228 | (14,965) | — |
| 出售..... | — | (15,185) | (25) | — | — | — | (15,210) |
| 撤銷..... | — | — | (1,977) | — | — | — | (1,977) |
| 於2022年12月31日及 2023年1月1日..... | 754,971 | 601,315 | 52,502 | 2,203 | 41,662 | 1,843,903 | 3,296,556 |
| 添置..... | — | 204 | 410 | — | 280 | 44,374 | 45,268 |
| 轉讓..... | — | — | — | — | 657 | (657) | — |
| 撤銷..... | — | — | (207) | — | — | — | (207) |
| 於2023年6月30日..... | 754,971 | 601,519 | 52,705 | 2,203 | 42,599 | 1,887,620 | 3,341,617 |
| 累計折舊及減值 | | | | | | | |
| 於2020年1月1日..... | (133) | (114,492) | (6,945) | (2,282) | (9,393) | — | (133,245) |
| 年內支出..... | (44) | (35,646) | (1,932) | (124) | (6,279) | — | (44,025) |
| 出售時撤銷..... | — | 12,748 | 838 | — | — | — | 13,586 |
| 於2020年12月31日及 2021年1月1日..... | (177) | (137,390) | (8,039) | (2,406) | (15,672) | — | (163,684) |
| 年內支出..... | (9,193) | (45,755) | (3,041) | (51) | (4,616) | — | (62,656) |
| 出售附屬公司..... | — | — | 140 | 450 | — | — | 590 |
| 透過共同控制下的業務 合併收購附屬公司..... | — | — | (998) | — | — | — | (998) |
| 出售時撤銷..... | — | 19,989 | 787 | 621 | — | — | 21,397 |
| 於2021年12月31日及 2022年1月1日..... | (9,370) | (163,156) | (11,151) | (1,386) | (20,288) | — | (205,351) |
| 年內支出..... | (18,414) | (59,330) | (9,770) | (167) | (3,893) | — | (91,574) |

附錄一

會計師報告

| | 樓宇 | 醫用設備 | 電子及 辦公設備 | 汽車 | 租賃 物業裝修 | 在建工程 (「在建 工程」) | 總計 |
|---------------------------------|----------|-----------|-------------|---------|------------|----------------------|-----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 出售時撇銷..... | — | 13,392 | 19 | — | — | — | 13,411 |
| 撇銷..... | — | — | 1,957 | — | — | — | 1,957 |
| 於2022年12月31日及 2023年1月1日..... | (27,784) | (209,094) | (18,945) | (1,553) | (24,181) | — | (281,557) |
| 期內支出..... | (9,193) | (31,240) | (4,489) | (79) | (2,057) | — | (47,058) |
| 撇銷..... | — | — | 180 | — | — | — | 180 |
| 於2023年6月30日..... | (36,977) | (240,334) | (23,254) | (1,632) | (26,238) | — | (328,435) |
| 賬面淨值 | | | | | | | |
| 於2020年12月31日..... | 708 | 234,541 | 5,873 | 148 | 19,930 | 2,178,685 | 2,439,885 |
| 於2021年12月31日..... | 738,778 | 407,922 | 37,097 | 817 | 17,164 | 1,712,124 | 2,913,902 |
| 於2022年12月31日..... | 727,187 | 392,221 | 33,557 | 650 | 17,481 | 1,843,903 | 3,014,999 |
| 於2023年6月30日..... | 717,994 | 361,185 | 29,451 | 571 | 16,361 | 1,887,620 | 3,013,182 |

上述物業、廠房及設備項目(在建工程除外)於其估計使用年期以直線法折舊，當中已考慮其估計剩餘價值。

持作自用的醫用設備及在建工程位於中國。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，賬面值分別為人民幣1,517,354,000元、人民幣1,796,044,000元、人民幣1,972,494,000元以及人民幣1,989,806,000元的資產已抵押作為貴集團銀行及其他借款的抵押品(附註27(vi))。

貴集團物業、廠房及設備折舊已於綜合損益及其他全面收益表內確認如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2022年 | 2023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 |
| 收入成本..... | 36,586 | 51,755 | 82,489 | 38,093 | 37,343 |
| 行政開支..... | 7,439 | 10,901 | 9,085 | 7,111 | 9,715 |
| | 44,025 | 62,656 | 91,574 | 45,204 | 47,058 |

16. 無形資產

| | 商譽 | 客戶關係 | 客戶合約 | 軟件 | 經營牌照 | 專利及技術 | 開發中軟件 | 總計 |
|---------------------------------|----------|----------|-------|----------|-----------|---------|----------|-----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 成本 | | | | | | | | |
| 於2020年1月1日..... | 172,762 | 18,125 | — | 2,665 | 521,350 | — | 3,238 | 718,140 |
| 添置..... | — | — | — | 810 | — | — | 15,592 | 16,402 |
| 透過收購一間附屬公司 收購(附註28)..... | 2,613 | — | — | 53 | 5,000 | — | — | 7,666 |
| 於2020年12月31日及 2021年1月1日..... | 175,375 | 18,125 | — | 3,528 | 526,350 | — | 18,830 | 742,208 |
| 添置..... | — | — | 7,813 | 19,254 | — | 290 | 18,276 | 45,633 |
| 轉讓..... | — | — | — | 27,423 | — | — | (27,423) | — |
| 轉入存貨..... | — | — | — | (15,131) | — | — | — | (15,131) |
| 透過收購一間受共同控制的 附屬公司收購..... | 368,221 | — | — | 1,544 | — | 132,251 | — | 502,016 |
| 透過出售一間附屬公司 出售(附註29)..... | (31,820) | — | — | — | (272,910) | — | — | (304,730) |
| 於2021年12月31日及 2022年1月1日..... | 511,776 | 18,125 | 7,813 | 36,618 | 253,440 | 132,541 | 9,683 | 969,996 |
| 添置..... | — | — | — | 1,659 | — | — | 990 | 2,649 |
| 撇銷..... | — | — | — | (750) | — | (4) | — | (754) |
| 於2022年12月31日及 2023年1月1日..... | 511,776 | 18,125 | 7,813 | 37,527 | 253,440 | 132,537 | 10,673 | 971,891 |
| 添置..... | — | — | — | 1,750 | — | 7 | 389 | 2,146 |
| 於2023年6月30日..... | 511,776 | 18,125 | 7,813 | 39,277 | 253,440 | 132,544 | 11,062 | 974,037 |
| 累計攤銷 | | | | | | | | |
| 於2020年1月1日..... | — | (17,132) | — | (1,243) | (10,978) | — | — | (29,353) |

附錄一

會計師報告

| | 商譽 | 客戶關係 | 客戶合約 | 軟件 | 經營牌照 | 專利及技術 | 開發中軟件 | 總計 |
|---------------------------------|---------|----------|---------|----------|----------|----------|--------|-----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 年內攤銷..... | — | — | — | (721) | (12,610) | — | — | (13,331) |
| 於2020年12月31日及 2021年1月1日..... | — | (17,132) | — | (1,964) | (23,588) | — | — | (42,684) |
| 年內攤銷..... | — | — | (1,830) | (2,238) | (12,672) | (6,628) | — | (23,368) |
| 透過收購一間受共同控制的 附屬公司收購..... | — | — | — | (585) | — | (24) | — | (609) |
| 於2021年12月31日及 2022年1月1日..... | — | (17,132) | (1,830) | (4,787) | (36,260) | (6,652) | — | (66,661) |
| 年內攤銷..... | — | — | (3,388) | (6,766) | (12,672) | (6,653) | — | (29,479) |
| 於2022年12月31日及 2023年1月1日..... | — | (17,132) | (5,218) | (11,553) | (48,932) | (13,305) | — | (96,140) |
| 期內攤銷..... | — | — | (1,680) | (3,648) | (6,336) | (3,327) | — | (14,991) |
| 於2023年6月30日..... | — | (17,132) | (6,898) | (15,201) | (55,268) | (16,632) | — | (111,131) |
| 累計減值 | | | | | | | | |
| 於2020年1月1日..... | — | (993) | — | — | — | — | — | (993) |
| 年內計提..... | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 於2020年12月31日及 2021年1月1日..... | — | (993) | — | — | — | — | — | (993) |
| 年內計提..... | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 於2021年12月31日及 2022年1月1日..... | — | (993) | — | — | — | — | — | (993) |
| 年內計提..... | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 於2022年12月31日及 2023年1月1日..... | — | (993) | — | — | — | — | — | (993) |
| 期內計提..... | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 於2023年6月30日..... | — | (993) | — | — | — | — | — | (993) |
| 賬面淨值 | | | | | | | | |
| 於2020年12月31日..... | 175,375 | — | — | 1,564 | 502,762 | — | 18,830 | 698,531 |
| 於2021年12月31日..... | 511,776 | — | 5,983 | 31,831 | 217,180 | 125,889 | 9,683 | 902,342 |
| 於2022年12月31日..... | 511,776 | — | 2,595 | 25,974 | 204,508 | 119,232 | 10,673 | 874,758 |
| 於2023年6月30日..... | 511,776 | — | 915 | 24,076 | 198,172 | 115,912 | 11,062 | 861,913 |

截至2020年12月31日止年度，貴集團收購廣州泰和（前稱廣州新春天醫院管理有限公司）70%的股權，對價為人民幣8,400,000元。於收購日期，已確認人民幣5,000,000元及人民幣2,613,000元的經營牌照及商譽。

截至2021年12月31日止年度，貴集團透過共同控制合併收購北京和信康26.34%的股權（附註3.1）。在附註3.1所述的共同控制合併下，上海美中嘉和醫學影像診斷應佔經營牌照及商譽分別為人民幣84,000,000元及人民幣41,998,000元，已於2019年11月18日確認。北京和信康應佔專利與技術及商譽分別為人民幣132,190,000元及人民幣368,221,000元，已於2021年1月1日確認。

就減值測試而言，商譽已分配至貴集團現金產生單位如下。

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 廣州泰和..... | 2,613 | 2,613 | 2,613 | 2,613 |
| 上海美中嘉和醫學影像診斷..... | 41,998 | 41,998 | 41,998 | 41,998 |
| 北京和信康..... | 不適用 | 368,221 | 368,221 | 368,221 |
| 上海門診部..... | 98,944 | 98,944 | 98,944 | 98,944 |
| 北京世紀友好..... | 31,820 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| | 175,375 | 511,776 | 511,776 | 511,776 |

管理層已對商譽進行減值測試。各現金產生單位（「現金產生單位」）的可收回金額已由獨立估值師亞太評估諮詢有限公司評估並按使用價值（「使用價值」）計算方法釐定。該計算使用基於管理層批准的為期5至12年財務預算的現金流量預測。經考慮管理層過往經驗及經營牌照及技術的可使用年期，管理層將香港會計準則第36

附錄一

會計師報告

號「資產減值」所建議的五年預測額外延長為七年預測，額外期間將反映資產的預期消耗模式，並且若干預測超過五年的現金產生單位仍處於早期開發階段。管理層認為，延長的現金流量預測抓住了 貴集團業務的發展階段，於此期間， 貴集團預計將經歷高增長率。經過 貴集團建立的適當的預算、預測及控制流程，可合理保證資料的準確性及可依賴性。管理層於醫療健康服務行業擁有逾15年的經驗，憑藉彼等於醫療健康行業的豐富經驗，並根據過往表現及彼等對未來業務計劃及市場發展的預期，提供長期預測。這為管理層提供合理基準，以於較長期間內可靠地預測現金流量。超過預測期的現金流量乃參考若干外部數據使用估計長期增長率3%推算。於往績記錄期間，該比率不超過所有現金產生單位相關市場的平均長期增長率。

下表載列管理層進行商譽減值測試所依據的現金流量預測的各項主要假設：

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|----------------|---------|-------|-------|--------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 6月30日 |
| 就廣州泰和現金產生單位而言： | | | | |
| 長期增長率 | 3% | 3% | 3% | 3% |
| 除稅前貼現率 | 17.4% | 18.0% | 16.4% | 17.0% |

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|------------------------|---------|-------|-------|--------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 6月30日 |
| 就上海美中嘉和醫學影像診斷現金產生單位而言： | | | | |
| 長期增長率 | 3% | 3% | 3% | 3% |
| 除稅前貼現率 | 16.8% | 16.8% | 17.9% | 18.1% |

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|-----------------|---------|-------|-------|--------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 6月30日 |
| 就北京和信康現金產生單位而言： | | | | |
| 長期增長率 | 不適用 | 3% | 3% | 3% |
| 除稅前貼現率 | 不適用 | 18.8% | 19.5% | 19.5% |

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|-----------------|---------|-------|-------|--------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 6月30日 |
| 就上海門診部現金產生單位而言： | | | | |
| 長期增長率 | 3% | 3% | 3% | 3% |
| 除稅前貼現率 | 19.3% | 18.5% | 18.2% | 17.6% |

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|------------------|---------|-------|-------|--------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 6月30日 |
| 就北京世紀友好現金產生單位而言： | | | | |
| 長期增長率 | 3% | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 除稅前貼現率 | 21.5% | 不適用 | 不適用 | 不適用 |

下表載列於所示日期上述商譽減值測試的各項主要相關假設變動對各現金產生單位可收回金額的影響的敏感度分析。 貴集團於各年度或期間末透過應用0.5%及1.0%的長期增長率減幅以及應用0.5%及1.0%的除稅前貼現率增幅顯示淨空(現金產生單位的可收回金額將超過現金產生單位的賬面值)。儘管本敏感度分析中應用的假設性波幅比率概無相等於實際歷史波幅，但 貴集團相信，於各主要假設中應用假設性波幅為有關假設變動對各現金產生單位可收回金額的潛在影響提供有意義的分析。

附錄一

會計師報告

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|-------------------------------|---------|---------|--------|---------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 就廣州泰和現金產生單位而言： | | | | |
| 長期增長率減幅 | | | | |
| 0.5% | 3,610 | 24,378 | 11,195 | 2,530 |
| 1% | 2,422 | 22,703 | 9,656 | 1,418 |
| 除稅前貼現率增幅 | | | | |
| 0.5% | 2,445 | 23,743 | 10,800 | 2,148 |
| 1% | 180 | 21,458 | 8,887 | 679 |
| | | | | |
| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 就上海美中嘉和醫學影像診斷現金產生單位而言： | | | | |
| 長期增長率減幅 | | | | |
| 0.5% | 112,270 | 237,129 | 74,183 | 138,224 |
| 1% | 106,662 | 229,694 | 63,019 | 127,945 |
| 除稅前貼現率增幅 | | | | |
| 0.5% | 97,343 | 223,040 | 71,292 | 135,131 |
| 1% | 77,712 | 202,254 | 57,277 | 121,805 |
| | | | | |
| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 就北京和信康現金產生單位而言： | | | | |
| 長期增長率減幅 | | | | |
| 0.5% | 不適用 | 47,832 | 60,977 | 92,252 |
| 1% | 不適用 | 38,344 | 46,469 | 76,492 |
| 除稅前貼現率增幅 | | | | |
| 0.5% | 不適用 | 89,846 | 39,455 | 70,868 |
| 1% | 不適用 | 124,071 | 5,155 | 35,436 |
| | | | | |
| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 就上海門診部現金產生單位而言： | | | | |
| 長期增長率減幅 | | | | |
| 0.5% | 23,900 | 118,558 | 18,059 | 26,032 |
| 1% | 14,677 | 105,663 | 7,800 | 16,138 |
| 除稅前貼現率增幅 | | | | |
| 0.5% | 19,565 | 115,718 | 15,059 | 22,502 |
| 1% | 6,187 | 99,975 | 1,864 | 9,185 |
| | | | | |
| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 就北京世紀友好現金產生單位而言： | | | | |
| 長期增長率減幅 | | | | |
| 0.5% | 128,142 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 1% | 107,904 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 除稅前貼現率增幅 | | | | |
| 0.5% | 120,274 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 1% | 92,618 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，根據使用價值計算的廣州泰和現金產生單位的可收回金額分別超過賬面值約人民幣4,890,000元、人民幣26,193,000元、人民幣12,862,000元及人民幣3,739,000元。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，根據使用價值計算的上海美中嘉和醫學影像診斷現金產生單位的可收回金額分別超過賬面金額約人民幣118,309,000元、人民幣245,184,000元、人民幣86,277,000元及人民幣149,361,000元。

於2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，根據使用價值計算的北京和信康現金產生單位的可收回金額分別超過賬面金額約人民幣57,953,000元、人民幣76,452,000元及人民幣109,062,000元。

附錄一

會計師報告

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，根據使用價值計算的上海門診部現金產生單位的可收回金額分別超過賬面金額約人民幣33,831,000元、人民幣132,528,000元、人民幣29,172,000元及人民幣36,786,000元。

於2020年12月31日，根據使用價值計算的北京世紀友好現金產生單位的可收回金額超過賬面金額約人民幣149,730,000元。

於往績記錄期間，於各報告期末須進行減值評估的各現金產生單位的淨空不低於各自賬面值的9.5%。貴公司董事認為，計算可收回金額所依據的關鍵參數的任何合理可能變動不會導致各現金產生單位的賬面值超過其可收回金額。

貴公司董事參考獨立估值師所評估的可收回金額，確定於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日毋須對商譽作出減值撥備。

17. 遞延稅項

於往績記錄期間確認的遞延稅項資產及負債以及變動詳情如下：

遞延稅項資產

| | 租賃負債 | 總計 |
|------------------------|---------|---------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2020年1月1日 | 47,182 | 47,182 |
| 計入年內損益(附註10) | 748 | 748 |
| 於2020年12月31日及2021年1月1日 | 47,930 | 47,930 |
| 年內自損益扣除(附註10) | (1,324) | (1,324) |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日 | 46,606 | 46,606 |
| 計入年內損益(附註10) | 1,539 | 1,539 |
| 於2022年12月31日及2023年1月1日 | 48,145 | 48,145 |
| 計入年內損益(附註10) | 2,224 | 2,224 |
| 於2023年6月30日 | 50,369 | 50,369 |

遞延稅項負債

| | 專利攤銷 | 經營 許可證攤銷 | 有利 租賃攤銷 | 使用權資產 | 總計 |
|----------------------------|----------|-------------|------------|----------|-----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2020年1月1日 | — | (127,593) | (4,843) | (36,370) | (168,806) |
| 透過收購一間附屬公司 收購(附註28) | — | (1,250) | — | — | (1,250) |
| 計入年內損益(附註10) | — | 3,152 | 392 | 2,176 | 5,720 |
| 於2020年12月31日及 2021年1月1日 | — | (125,691) | (4,451) | (34,194) | (164,336) |
| 透過收購一間受共同控制的 附屬公司收購 | (19,829) | — | — | — | (19,829) |
| 透過出售一間附屬公司 出售(附註29) | — | 68,228 | — | — | 68,228 |
| 計入年內損益(附註10) | 991 | 3,168 | 392 | 1,986 | 6,537 |
| 於2021年12月31日及 2022年1月1日 | (18,838) | (54,295) | (4,059) | (32,208) | (109,400) |
| 計入年內損益(附註10) | 991 | 3,168 | 392 | 3,666 | 8,217 |
| 於2022年12月31日及 2023年1月1日 | (17,847) | (51,127) | (3,667) | (28,542) | (101,183) |
| 計入/(扣除自)年內損益 (附註10) | 496 | 1,584 | 196 | (306) | 1,970 |
| 於2023年6月30日 | (17,351) | (49,543) | (3,471) | (28,848) | (99,213) |

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團的未動用稅項虧損分別約為人民幣335,701,000元、人民幣890,172,000元、人民幣1,164,170,000元及人民幣1,209,159,000元，可供抵銷未來利潤。

根據附註3.19所載的會計政策，貴集團並無就累計稅項虧損確認遞延稅項資產，原因是在相關稅務司法權區及實體不大可能有未來應課稅利潤可用以抵銷虧損。

附錄一

會計師報告

就綜合財務狀況表的呈列而言，若干遞延稅項資產及負債已經抵銷。用作財務報告目的的遞延稅項結餘分析如下：

| | 於2020年 12月31日 | 於2021年 12月31日 | 於2022年 12月31日 | 於2023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 |
| 遞延稅項資產 | 13,736 | 14,398 | 19,603 | 21,521 |
| 遞延稅項負債 | (130,142) | (77,192) | (72,641) | (70,365) |
| | <u>(116,406)</u> | <u>(62,794)</u> | <u>(53,038)</u> | <u>(48,844)</u> |

18. 存貨

| | 於12月31日 | | | 於2023年 6月30日 |
|--------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 藥品 | 5,013 | 10,259 | 9,896 | 4,873 |
| 醫療材料 | 373 | 722 | 956 | 847 |
| 醫用設備 | 15,884 | 26,921 | 72,158 | 36,857 |
| 醫療軟件 | — | 133 | 1,738 | 28 |
| 低值易耗品 | 1,011 | 669 | 694 | 663 |
| | <u>22,281</u> | <u>38,704</u> | <u>85,442</u> | <u>43,268</u> |
| 減：存貨撇減 | (649) | (619) | (607) | (576) |
| | <u>21,632</u> | <u>38,085</u> | <u>84,835</u> | <u>42,692</u> |

19. 貿易應收款項

| | 於12月31日 | | | 於2023年 6月30日 |
|--------------|---------------|----------------|----------------|-----------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 貿易應收款項 | 62,230 | 142,040 | 133,601 | 105,860 |
| 減：減值撥備 | (5,048) | (4,607) | (24,254) | (21,351) |
| | <u>57,182</u> | <u>137,433</u> | <u>109,347</u> | <u>84,509</u> |

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貿易應收款項以人民幣計值。

除授予若干客戶約90天的信貸期外，貴集團概無授予其貿易客戶信貸期。根據交付貨品或服務的日期（與確認收入的相關日期相若），貴集團於各報告期末的貿易應收款項淨額的賬齡分析如下：

| | 於12月31日 | | | 於2023年 6月30日 |
|--------------|---------------|----------------|----------------|-----------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 3個月內 | 27,984 | 115,194 | 77,520 | 36,731 |
| 4至6個月 | 13,424 | 12,335 | 8,014 | 4,479 |
| 7至12個月 | 11,908 | 9,053 | 14,491 | 29,881 |
| 1至2年 | 3,866 | 851 | 9,322 | 13,418 |
| 總計 | <u>57,182</u> | <u>137,433</u> | <u>109,347</u> | <u>84,509</u> |

貴集團根據附註3.16所述的會計政策確認預期信貸虧損。

貿易應收款項減值虧損撥備的變動如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至2023年 6月30日 止六個月 |
|---------------------|--------------|--------------|---------------|--------------------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 年初 | 5,928 | 5,048 | 4,607 | 24,254 |
| 已(撥回)/確認減值淨虧損 | (880) | (441) | 19,647 | (2,903) |
| 年末 | <u>5,048</u> | <u>4,607</u> | <u>24,254</u> | <u>21,351</u> |

附錄一

會計師報告

於各報告日期使用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率基於具有類似虧損模式的多個客戶分部組別(如有)的逾期日數計算。該計算反映概率加權結果、金錢之時間價值以及於過去事件、當前狀況及對未來經濟狀況預測之報告日期可獲得的合理及支持性資料。一般而言，倘貿易應收款項逾期超過兩年，則予以撇銷，且毋須受限於強制執行活動。

下表載列有關 貴集團使用撥備矩陣計量的貿易應收款項的信貸風險敞口資料：

| | 1年以內 | 1至2年 | 2年以上 | 總計 |
|---------------------|---------|--------|-------|---------|
| 於2020年12月31日 | | | | |
| 預期虧損率..... | 3.9% | 10% | 100% | |
| 賬面總值(人民幣千元)..... | 55,482 | 4,294 | 2,454 | 62,230 |
| 虧損撥備(人民幣千元)..... | 2,166 | 428 | 2,454 | 5,048 |
| 於2021年12月31日 | | | | |
| 預期虧損率..... | 2.1% | 15.8% | 100% | |
| 賬面總值(人民幣千元)..... | 139,579 | 1,011 | 1,450 | 142,040 |
| 虧損撥備(人民幣千元)..... | 2,997 | 160 | 1,450 | 4,607 |
| 於2022年12月31日 | | | | |
| 預期虧損率..... | 11.6% | 51.0% | 100% | |
| 賬面總值(人民幣千元)..... | 113,176 | 19,029 | 1,396 | 133,601 |
| 虧損撥備(人民幣千元)..... | 13,150 | 9,708 | 1,396 | 24,254 |
| 於2023年6月30日 | | | | |
| 預期虧損率..... | 11.8% | 40.6% | 100% | |
| 賬面總值(人民幣千元)..... | 80,621 | 22,591 | 2,648 | 105,860 |
| 虧損撥備(人民幣千元)..... | 9,530 | 9,173 | 2,648 | 21,351 |

有關 貴集團信貸政策的進一步詳情載於附註37(b)。

20. 按金、預付款項及其他應收款項

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 非流動資產 | | | | |
| 按金..... | 5,575 | 6,645 | 4,049 | 3,686 |
| 其他應收款項..... | 4,262 | 1,378 | 1,407 | 1,378 |
| | 9,837 | 8,023 | 5,456 | 5,064 |
| 減：減值撥備..... | (1,445) | (1,080) | (1,509) | (1,253) |
| | 8,392 | 6,943 | 3,947 | 3,811 |
| 長期投資預付款項..... | 25,490 | — | — | — |
| 物業、廠房及設備預付款項..... | 74,474 | 45,540 | 5,551 | 2,485 |
| | 108,356 | 52,483 | 9,498 | 6,296 |
| 流動資產 | | | | |
| 按金..... | 2,304 | 4,536 | 9,569 | 9,581 |
| 向僱員墊款..... | 2,526 | 2,257 | 2,092 | 2,094 |
| 其他應收款項..... | 54,124 | 39,197 | 59,121 | 56,175 |
| | 58,954 | 45,990 | 70,782 | 67,850 |
| 減：減值撥備..... | (9,614) | (7,979) | (5,429) | (4,969) |
| | 49,340 | 38,011 | 65,353 | 62,881 |
| 預付款項..... | 34,850 | 36,223 | 67,331 | 117,069 |
| | 84,190 | 74,234 | 132,684 | 179,950 |

附註：未償還結餘為免息、無抵押及須按要求償還。

附錄一

會計師報告

按金及其他應收款項之減值虧損撥備變動如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至2023年 |
|---------------|-------------|---------|---------|---------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 | 3,872 | 11,059 | 9,059 | 6,938 |
| 確認虧損減值／(撥回)淨額 | 7,187 | (2,000) | 879 | (716) |
| 已撤銷壞賬 | — | — | (3,000) | — |
| 年末 | 11,059 | 9,059 | 6,938 | 6,222 |

貴集團根據附註3.16所述的會計政策確認預期信貸虧損。有關 貴集團信貸政策的進一步詳情載於附註37(b)。

21. 現金及現金等價物

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|------|---------|---------|---------|---------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 手頭現金 | 535 | 471 | 246 | 184 |
| 銀行現金 | 424,297 | 135,614 | 126,250 | 257,126 |
| | 424,832 | 136,085 | 126,496 | 257,310 |

附註：

- 手頭及銀行現金以人民幣計值，存放於中國。人民幣不可自由兌換為其他貨幣。根據中國外匯管理條例及結匯、售匯及付匯管理規定， 貴集團僅可透過獲授權進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為外幣。
- 上文及綜合現金流量表中披露的現金及現金等價物包括受限制現金，於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日分別為人民幣112,131,000元、人民幣1,543,000元、人民幣1,060,000元及人民幣21,426,000元，受限制現金為產生於用途限於醫院建設的所獲若干銀行借款。

22. 應收／應付關聯方款項

結餘主要指應收／應付聯營公司及其他關聯方的款項，為無擔保、免息及按要求償還。2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的應收關聯方款項還包括提供給一間聯營公司的貸款人民幣142,895,000元、人民幣159,695,000元及人民幣159,695,000元，為無擔保、年利率4.35%及分別於2022年12月及2023年12月到期。向一間聯營公司提供的貸款符合當地法律法規。

有關 貴集團信貸政策及應收關聯方款項信貸風險分析的進一步詳情，載於附註37(b)。

23. 貿易應付款項

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|--------|---------|---------|---------|---------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 貿易應付款項 | 17,703 | 101,247 | 145,858 | 128,666 |
| | 17,703 | 101,247 | 145,858 | 128,666 |

於各報告期末， 貴集團基於發票日期的貿易應付款項的賬齡分析如下：

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|-----------|---------|---------|---------|---------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 1年內 | 17,562 | 100,924 | 140,109 | 99,273 |
| 超過1年但於2年內 | 46 | 321 | 5,671 | 27,998 |
| 超過2年但於3年內 | 93 | — | 76 | 1,393 |
| 超過3年但於6年內 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| | 17,703 | 101,247 | 145,858 | 128,666 |

附錄一

會計師報告

24. 應計費用及其他應付款項

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 應計費用及其他應付款項..... | 129,258 | 202,883 | 161,312 | 163,558 |
| 應付薪金..... | 27,764 | 42,192 | 71,160 | 51,289 |
| 其他應付稅項..... | 12,966 | 14,290 | 12,257 | 9,395 |
| | <u>169,988</u> | <u>259,365</u> | <u>244,729</u> | <u>224,242</u> |

25. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團租賃物業及土地使用權以經營其業務。辦公室及醫療機構等租賃物業的固定期限通常為2至18年。租賃條款乃按個別基準磋商，並包含不同付款及條件。該等租賃協議並無施加任何契諾，惟租賃物業不得用作借款抵押。貴集團租賃協議包含固定付款，並不包含重大剩餘價值擔保。貴集團的租賃不包含限制 貴集團產生其他財務責任的限制或契諾。

就土地使用權而言，其位於中國廣州及上海，租期為50年。

(a) 使用權資產

於有關期間，貴集團使用權資產的賬面值及變動如下：

| | 租賃物業 | 土地使用權 | 總計 |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2020年1月1日..... | 167,270 | 416,548 | 583,818 |
| 添置..... | 8,625 | 7,170 | 15,795 |
| 透過收購一間附屬公司收購(附註28)..... | 11,249 | — | 11,249 |
| 租賃終止..... | (2,733) | — | (2,733) |
| 折舊費用..... | (17,324) | (9,248) | (26,572) |
| 於2020年12月31日及2021年1月1日..... | 167,087 | 414,470 | 581,557 |
| 添置..... | 9,194 | — | 9,194 |
| 透過收購一間受共同控制的附屬公司收購..... | 4,338 | — | 4,338 |
| 租賃終止..... | (147) | — | (147) |
| 折舊費用..... | (18,631) | (9,354) | (27,985) |
| 租賃修改的影響..... | (3,382) | — | (3,382) |
| 透過出售一間附屬公司出售(附註29)..... | (2,702) | — | (2,702) |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日..... | 155,757 | 405,116 | 560,873 |
| 添置..... | 7,168 | 215 | 7,383 |
| 折舊費用..... | (17,637) | (9,359) | (26,996) |
| 租賃終止..... | (2,302) | — | (2,302) |
| 租賃修改的影響..... | (5,792) | — | (5,792) |
| 於2022年12月31日及2023年1月1日..... | <u>137,194</u> | <u>395,972</u> | <u>533,166</u> |
| 添置..... | 14,819 | — | 14,819 |
| 折舊費用..... | (9,741) | (4,679) | (14,420) |
| 租賃終止..... | (790) | — | (790) |
| 於2023年6月30日..... | <u>141,482</u> | <u>391,293</u> | <u>532,775</u> |

附錄一

會計師報告

(c) 就租賃於損益確認的金額如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|----------|-------------|--------|--------|-----------------|--------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 租賃負債利息費用 | 15,459 | 15,859 | 14,752 | 7,484 | 7,116 |
| 使用權資產的折舊 | 26,572 | 27,985 | 26,996 | 13,438 | 14,420 |
| 短期租賃開支 | 6,325 | 11,155 | 10,389 | 5,435 | 5,213 |
| 於損益確認之總額 | 48,356 | 54,999 | 52,137 | 26,357 | 26,749 |

貴集團作為出租人

貴集團根據不可撤銷經營租賃安排以可變對價於中國租賃其醫用設備。

26. 可換股債券

於2021年12月，貴公司附屬公司北京和信康向一名獨立第三方（「認購人」）發行本金金額為人民幣20百萬元之4.75%可換股債券。可換股債券以人民幣計值，為無抵押。可換股債券將於發行日期起計五年內（即2026年12月）到期。除非先已贖回（須經認購人批准）或已轉換，否則北京和信康將按其本金金額連同任何應計但未付利息贖回所有可換股債券。債券利息須於到期時或於提早贖回時支付。認購人有權將可換股債券的全部或部分未償還本金金額轉換為北京和信康的普通股，轉換價基於i)北京和信康於發行日期的100%股權估值（倘認購人於發行日期至其發行滿三週年當日止期間行使其轉換權）；或ii)北京和信康於轉換日期的80%股權估值（倘認購人於發行日期第四週年開始至其到期日期間行使其轉換權）。

嵌入式衍生工具負債（指換股權）的公允價值首先釐定，而餘額則分配至債務主負債。換股權之公允價值乃使用二項式估值模式計算。債務負債部分其後使用實際利率法按攤銷成本列賬，而嵌入式衍生工具負債其後按公允價值計入損益計量。

於綜合財務狀況表確認之可換股債券計算如下：

| | 負債部分 | 嵌入式 衍生工具 | 總計 |
|------------------------|--------|-------------|--------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2020年1月1日及2020年12月31日 | — | — | — |
| 發行可換股債券所得款項 | 15,691 | 4,309 | 20,000 |
| 利息開支 | 65 | — | 65 |
| 嵌入式衍生工具公允價值變動 | — | 64 | 64 |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日 | 15,756 | 4,373 | 20,129 |
| 利息開支 | 950 | — | 950 |
| 嵌入式衍生工具公允價值變動 | — | (763) | (763) |
| 於2022年12月31日及2023年1月1日 | 16,706 | 3,610 | 20,316 |
| 利息開支 | 477 | — | 477 |
| 嵌入式衍生工具公允價值變動 | — | (767) | (767) |
| 於2023年6月30日 | 17,183 | 2,843 | 20,026 |

貴公司已委聘獨立估值師釐定可換股債券之公允價值。已使用貼現現金流量法釐定 貴公司的總權益價值，並已採納二項式模式釐定可換股債券的公允價值。

用於釐定可換股債券公允價值的主要估值假設如下：

| | 於12月31日 | | | 於2023年 6月30日 |
|---------|---------|--------|--------|-----------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | |
| 無風險利率 | — | 2.60% | 2.52% | 2.27% |
| 波幅 | — | 46.00% | 52.00% | 54.00% |
| 股價（人民幣） | — | 12.4 | 12.4 | 12.4 |

附錄一

會計師報告

27. 銀行及其他借款

| | 於12月31日 | | | 於2023年 6月30日 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 短期借款 | | | | |
| 有抵押銀行貸款 | 9,290 | 24,780 | 32,900 | 92,937 |
| 其他有抵押借款 | 2,605 | — | — | — |
| 無抵押銀行貸款 | — | — | — | 5,000 |
| 長期借款即期部分 | | | | |
| 有抵押銀行貸款 | 56,912 | 83,820 | 43,795 | 97,732 |
| 來自關聯方的其他有抵押借款 | 25,954 | 59,622 | 62,682 | 97,007 |
| 其他有抵押借款 | 10,758 | 14,558 | 32,641 | 39,540 |
| 無抵押銀行貸款 | — | — | — | 10,000 |
| 長期借款非即期部分 | | | | |
| 有抵押銀行貸款 | 1,514,014 | 1,743,695 | 1,909,098 | 1,831,811 |
| 來自關聯方的其他有抵押借款 | 300,485 | 280,219 | 218,607 | 172,524 |
| 其他有抵押借款 | 14,667 | 12,923 | 91,809 | 71,374 |
| 其他無抵押借款 | 29,618 | — | — | — |
| | <u>1,964,303</u> | <u>2,219,617</u> | <u>2,391,532</u> | <u>2,417,925</u> |

銀行及其他借款總額的計劃償還情況如下：

| | 於12月31日 | | | 於2023年 6月30日 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 按要求償還或一年內 | 105,519 | 182,780 | 172,018 | 342,216 |
| 即期部分 | <u>105,519</u> | <u>182,780</u> | <u>172,018</u> | <u>342,216</u> |
| 1年以上2年以內 | 230,100 | 225,996 | 338,157 | 390,737 |
| 2年以上5年以內 | 1,178,180 | 1,359,539 | 1,412,947 | 1,587,972 |
| 超過5年 | 450,504 | 451,302 | 468,410 | 97,000 |
| 非即期部分 | <u>1,858,784</u> | <u>2,036,837</u> | <u>2,219,514</u> | <u>2,075,709</u> |
| 總計 | <u>1,964,303</u> | <u>2,219,617</u> | <u>2,391,532</u> | <u>2,417,925</u> |

附註：

- (i) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團的銀行融資總額分別為人民幣1,900.0百萬元、人民幣2,020.0百萬元、人民幣3,225百萬元及人民幣3,515百萬元。該等款項已分別被動用人民幣1,505.6百萬元、人民幣1,894.5百萬元、人民幣2,048百萬元及人民幣2,073百萬元。
- (ii) 銀行借款按固定或浮動利率計息。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，其實際年利率分別介乎4.20%至5.88%、4.20%至6.45%、4.2%至6.45%及3.8%至6.2%之間。浮動利率採用中國人民銀行的基準利率或貸款基礎利率。
- (iii) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，來自其他金融機構的其他借款分別包括來自浙江海洋租賃股份有限公司（「浙江海洋」）的人民幣54.4百萬元、人民幣55.5百萬元、人民幣89.1百萬元及人民幣86.0百萬元。浙江海洋於2020年9月成為貴集團最終控股股東Concord Medical Services Holdings Limited的聯營公司後成為貴集團的關聯方。
- 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，實際利率分別介乎10.13%至14.35%、7.5%至10.1%、6.7%至10.1%及6.7%至10.1%之間。借款以貴集團若干物業、廠房及設備作抵押。
- (iv) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，來自其他金融機構的其他借款分別包括來自醫星（廣州）醫療技術服務有限公司（「廣州醫星」）的人民幣272.1百萬元、人民幣284.4百萬元、人民幣281.3百萬元及人民幣269.5百萬元。廣州醫星擁有貴集團的共同控股股東上海醫學之星。
- 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，實際利率介乎6.75%至11.98%、6.75%至11.98%、6.75%至11.98%及6.75%至11.7%之間。該等借款以貴集團若干物業、廠房及設備作抵押。

附錄一

會計師報告

(v) 有抵押銀行及其他借款以 貴集團的資產作抵押，資產的賬面值如下：

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 使用權資產..... | 414,470 | 405,116 | 395,972 | 391,293 |
| 醫用設備..... | 136,797 | 113,724 | 184,360 | 161,202 |
| 貿易應收款項..... | 8,953 | — | 10,826 | 13,417 |
| 在建工程..... | 1,380,557 | 1,682,320 | 1,788,134 | 1,828,604 |
| | <u>1,940,777</u> | <u>2,201,160</u> | <u>2,379,292</u> | <u>2,394,516</u> |

(vi) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，總額分別為人民幣1,352.9百萬元、人民幣1,448.3百萬元、人民幣1,081.7百萬元及人民幣1,119.6百萬元的若干銀行借款以 貴集團附屬公司的已發行股本、廣州泰和腫瘤醫院的80%的已發行股本、上海泰和誠腫瘤醫院的100%已發行股本及上海美中嘉和醫學影像診斷有限公司的100%已發行股本作抵押，

(vii) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，總額分別為人民幣102.1百萬元、人民幣119.7百萬元、人民幣882.1百萬元及人民幣882.9百萬元的若干銀行借款分別由 貴集團附屬公司上海美中嘉和醫學影像診斷有限公司及上海門診部的收入人民幣20百萬元、人民幣38.7百萬元及人民幣96.8百萬元以及人民幣33.4百萬元作抵押。

(viii) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，總額分別為人民幣736.6百萬元、人民幣911.5百萬元、人民幣33.7百萬元及人民幣35.8百萬元的若干銀行及其他借款由 貴公司控股股東及董事長楊建宇博士作擔保(包括 貴集團提供的抵押或擔保)。

28. 收購附屬公司

截至2020年12月31日止年度

於2020年4月， 貴集團與獨立第三方訂立協議，以收購廣州泰和(前稱廣州新春天醫院管理有限公司)之70%股權，該公司的主要業務為投資控股。該收購之總對價為人民幣8,400,000元，其目的乃擴大 貴集團現有經營規模及 貴集團的市場份額。

貴集團預期因進行上述收購而增加其於醫療及服務業務的份額。因收購產生的商譽人民幣2,613,000元來自進軍醫療及服務業務、管理團隊及管理程序(可於未來複製)。預期不會就已確認商譽扣減所得稅。

於收購完成之日之可識別已收購資產及已承擔負債之公允價值如下：

| | 人民幣千元 |
|---------------------|----------|
| 物業、廠房及設備(附註15)..... | 4,057 |
| 存貨..... | 280 |
| 貿易應收款項..... | 9 |
| 按金、預付款項及其他應收款項..... | 499 |
| 遞延稅項資產(附註17)..... | — |
| 無形資產(附註16)..... | 5,053 |
| 使用權資產(附註25)..... | 11,249 |
| 現金及現金等價物..... | 64 |
| 應計費用及其他應付款項..... | (389) |
| 遞延稅項負債(附註17)..... | (1,250) |
| 合約負債(附註6)..... | (56) |
| 租賃負債(附註25)..... | (11,249) |
| 資產淨值..... | 8,267 |
| 非控股權益..... | (2,480) |
| 所收購資產淨值..... | 5,787 |
| 商譽(附註16)..... | 2,613 |
| 對價之公允價值..... | 8,400 |
| 以現金支付..... | 8,400 |

附錄一

會計師報告

有關收購一間附屬公司的現金及現金等價物流出淨額分析如下：

| | 2020年 人民幣千元 |
|------------------|----------------|
| 收購之現金流出淨額： | |
| 以現金結算的購買對價..... | (8,400) |
| 已收購現金及現金等價物..... | 64 |
| | (8,336) |

貴集團已選擇於收購日期按非控股權益之應佔廣州泰和可識別資產淨值之比例計量於廣州泰和之非控股權益。

自收購日期起，廣州泰和為貴集團期內收入及虧損分別貢獻人民幣572,000元及人民幣3,998,000元。倘收購事項於2020年1月1日發生，貴集團的收入及虧損將分別為人民幣172,935,000元及人民幣589,709,000元。此備考資料僅供說明用途，並不一定代表倘收購事項於2020年1月1日已經完成，貴集團將實際實現的收入及經營業績，亦不擬作為未來表現的預測。

29. 出售附屬公司

於2021年11月，貴公司與深圳傲華訂立協議，將貴公司及深圳傲華分別持有78.3%及21.7%權益的貴集團全資附屬公司北京世紀友好的100%權益轉讓予貴公司中間控股公司醫學之星(上海)融資租賃有限公司，對價為人民幣296.7百萬元。購買對價須於一年內悉數結清。出售附屬公司的收益人民幣30.0百萬元於截至2021年12月31日止年度的綜合損益及其他全面虧損表中確認。

| | 人民幣千元 |
|----------------------------|-----------|
| 對價以下列方式支付： | |
| 現金對價..... | 296,674 |
| 減：已出售資產淨值： | |
| 物業、廠房及設備(附註15)..... | 169,305 |
| 無形資產(附註16)..... | 304,730 |
| 使用權資產(附註25)..... | 2,702 |
| 現金及現金等價物..... | 4,233 |
| 預付款項、其他應收款項及其他資產..... | 8,552 |
| 應計費用及其他應付款項..... | (26,062) |
| 租賃負債(附註25)..... | (2,826) |
| 遞延稅項負債(附註17)..... | (68,228) |
| 非控股權益..... | (125,759) |
| | 266,647 |
| 出售附屬公司的收益(附註7)..... | 30,027 |
| 有關出售附屬公司的現金及現金等價物流入淨額分析如下： | |
| 收到的現金對價..... | — |
| 減：已出售現金及現金等價物..... | (4,233) |
| | (4,233) |

30. 可贖回注資

可贖回注資的賬面值分析如下：

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|------------|-----------|-----------|-------|--------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 可贖回注資..... | 2,882,260 | 3,625,843 | — | — |

於2018年3月至7月，貴公司與若干投資者訂立二份出資協議，據此，該等投資者同意分別出資人民幣900,000,000元及人民幣600,000,000元(統稱「A輪投資」)以收購貴公司當時22.5%及15.0%的股權。

於2020年，貴公司與若干投資者訂立出資協議，據此，投資者同意投資人民幣700,000,000元(「B輪投資」)以收購貴公司當時12.73%的股權。

附錄一

會計師報告

於2021年，貴公司與若干投資者訂立出資協議，據此，投資者同意投資人民幣400,000,000元（「C輪投資」）以收購貴公司當時5.8%的股權。

A輪、B輪及C輪投資股份的持有人享有與貴公司其他股權持有人相同的投票權及股息權。A輪、B輪及C輪投資具有的特別權利概述如下：

優先權

在發生以下若干事件後，貴公司將隨時按持有人的選擇回購持有人持有的全部或部分A輪投資、B輪投資及C輪投資：

- (a) 貴集團實益控股擁有人發生變動；
- (b) 貴公司全部或絕大部分資產已出售、租賃、轉讓、獨家授權或以其他方式處置。

A輪投資、B輪投資及C輪投資的贖回價須等於以下各項的總和：

- (a) 投資者實際支付的總對價；
- (b) 自投資者實際支付對價當日起至贖回日期止11%的複合年度回報率，不包括股權持有期間的任何實際已付股息。

根據於2018年3月簽訂的出資協議，貴公司若干現有非控股權益股東亦獲授上述優先權。該等非控股權益股東的出資於2018年3月按公允價值自股權重新分類為金融負債，並於其後期間按攤銷成本列賬。

於股份發行日期，A輪投資、B輪投資及C輪投資初步按公允價值確認，並於其後期間按攤銷成本列賬。A輪投資、B輪投資及C輪投資以及非控股權益股東的出資的利息採用複合利率法計算，並於綜合損益表內確認。

根據貴集團與投資者於2022年5月19日簽立的協議，A輪投資、B輪投資及C輪投資項下的所有特殊權利於中國證監會接納[編纂]申請（即2022年5月30日）後終止。可贖回注資（即金融負債）相應消除並於權益內確認。

31. 股本

- (i) 貴公司於2008年7月23日根據中國法律註冊成立為有限公司，註冊股本為5,000,000美元。
- (ii) 作為貴公司內部重組的一部分，於2015年6月30日，貴公司將其境外股東的股份轉讓予中國境內股東。註冊股本由5,000,000美元變更至人民幣35,000,000元。
- (iii) 於2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日，法定及已發行股本為人民幣160,000,000元。於2022年12月31日及2023年6月30日，法定及已發行股本分別為人民幣648,723,000元及人民幣676,918,000元。
- (iv) 有關貴公司股本變動的進一步詳情載於本文件「歷史、發展及公司架構」一節。
- (v) 根據貴公司於2022年4月的股東決議案及組織章程細則修正案，貴公司的股本由人民幣160,000,000元（不包括可贖回注資）增至人民幣484,361,000元，分為484,361,000股，每股面值為人民幣1元，以貴公司資本儲備人民幣324,361,000元的方式轉增。
- (vi) 根據附註30所述，貴集團與投資者於2022年5月19日簽訂的協議，消除可贖回注資導致貴公司股本增加人民幣164,362,000元。
- (vii) 根據貴集團與石藥集團恩必普藥業有限公司於2023年6月8日簽訂的協議，貴公司向石藥集團恩必普藥業有限公司配發及發行28,195,000股股份，對價為人民幣300,000,000元。

附錄一

會計師報告

32. 關聯方交易及結餘

於往績記錄期間，貴集團與關聯方訂立以下交易：

(a) 名稱及關係

| 關聯方名稱 | 與 貴集團的關係 |
|--------------------------------|--|
| Concord Medical | 貴集團的中間控股公司 |
| 沃華醫療服務有限公司 | 一家由Concord Medical控制的公司 |
| 泰和誠(香港)醫療投資有限公司 (「泰和誠(香港)」) | 一家由Concord Medical控制的公司 |
| 泰和誠醫療集團有限公司 | 一家由Concord Medical控制的公司 |
| 數碼醫療連鎖發展有限公司 | 一家由Concord Medical控制的公司 |
| 北京泰和誠醫療技術有限公司 | 直接控股公司 |
| 醫學之星(上海)融資租賃有限公司 | 貴集團的直接控股公司 |
| 廣州金康腎友投資有限公司 | 一家由上海醫學之星控制的公司(直至2020年12月) |
| 醫星(廣州)醫療技術服務有限公司 | 一家由上海醫學之星控制的公司 |
| 無錫美中嘉和腫瘤醫院有限公司 | 一家由Concord Medical控制的公司 |
| 北京世紀友好科技開發有限公司 | 一家由Concord Medical控制的公司 (自2021年11月12日起) |
| 天津市嘉泰企業管理中心(有限合夥) (「天津嘉泰」) | 一家由Concord Medical控制的公司 |
| 浙江海洋租賃股份有限公司 | 一家Concord Medical的聯營公司(自2020年6月起) |
| 曾昭鵬 | 貴集團附屬公司的非控股股東 |
| 嘉學(上海)醫療技術服務有限公司 (「嘉學(上海)」) | 一家由Concord Medical控制的公司 |
| 廣東質子國際醫院管理有限公司(「廣東質子」) | 一家聯營公司的附屬公司 |
| 北京質子醫療中心有限公司 | 一家由Concord Medical控制的公司 (自2021年11月12日起) |
| 無錫泰和誠醫學發展有限公司 | 一家由Concord Medical控制的公司 |
| 荷澤美中嘉和醫院有限責任公司(「荷澤美中」) | 一家由Concord Medical控制的公司 |
| 上海長生樹企業管理有限公司(「上海長生樹」) | 一家聯營公司 |
| 廣州逸誠生物免疫技術有限公司 | 一家聯營公司 |

(b) 關聯方交易

| 附註 | 於12月31日 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 2020年 人民幣千元 | 2021年 人民幣千元 | 2022年 人民幣千元 | 2022年 人民幣千元 (未經審核) | 2023年 人民幣千元 |
| 醫學之星(上海)融資租賃有限公司 | | | | | |
| — 購買設備 | 376,242 | 222,480 | 20,019 | 119 | — |
| — 借款利息開支 | 2,810 | 2,402 | — | — | — |
| 醫星(廣州)醫療技術服務有限公司 | | | | | |
| — 借款利息開支 | 2,133 | 33,030 | 32,280 | 18,609 | 15,922 |
| 浙江海洋租賃股份有限公司 | | | | | |
| — 借款利息開支 | 21,557 | 5,562 | 7,846 | 3,132 | 4,071 |
| 廣東質子國際醫院管理有限公司 | | | | | |
| — 借款利息收入 | — | — | (6,961) | (3,410) | (3,493) |

附錄一

會計師報告

(c) 關聯方結餘

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|-------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 6月30日 |
| | 人民幣千元 應收／(應付) 款項 | 人民幣千元 應收／(應付) 款項 | 人民幣千元 應收／(應付) 款項 | 人民幣千元 應收／(應付) 款項 |
| Concord Medical | | | | |
| — 非貿易 | (957) | (957) | — | — |
| 沃華醫療服務有限公司 | | | | |
| — 非貿易 | (4,869) | (4,869) | — | — |
| 泰和誠(香港) | | | | |
| — 非貿易 | (648) | — | — | — |
| 北京泰和誠醫療技術有限公司 | | | | |
| — 非貿易 | (437) | — | — | (343) |
| 醫學之星(上海)融資租賃有限公司 | | | | |
| — 貿易 | 427,831 | 200,545 | 57,890 | 58,203 |
| — 非貿易 | 1,691 | 183,458 | (19,502) | (49,204) |
| 天津市嘉泰企業管理中心(有限合夥) | | | | |
| — 非貿易 | 4,106 | — | — | — |
| 醫星(廣州)醫療技術服務有限公司 | | | | |
| — 非貿易 | (191,669) | (281,687) | (279,057) | (267,174) |
| 北京世紀友好科技開發有限公司 | | | | |
| — 非貿易 | 不適用 | 5,516 | — | — |
| 嘉學(上海)醫療技術服務有限公司 | | | | |
| — 非貿易 | — | (20,000) | — | — |
| 廣東質子國際醫院管理有限公司 | | | | |
| — 非貿易 | — | 117,337 | 137,621 | 143,580 |
| 浙江海洋租賃股份有限公司 | | | | |
| — 非貿易 | (54,356) | (55,474) | (89,134) | (86,693) |
| 曾昭鵬 | | | | |
| — 非貿易 | (257) | (258) | — | — |
| 上海長生樹企業管理有限公司 | | | | |
| — 非貿易 | 不適用 | 不適用 | (2,000) | (2,000) |
| 廣州逸誠生物免疫技術有限公司 | | | | |
| — 非貿易 | 不適用 | 不適用 | (300) | (300) |

應收關聯方款項的最高未償還結餘：

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 泰和誠(香港) | 12,196 | — | — | — |
| Concord Medical | — | 29,099 | — | — |
| 北京世紀友好科技開發有限公司 | — | 16,741 | 191,853 | — |
| 北京泰和誠醫療技術有限公司 | 8,714 | 96 | — | — |
| 醫學之星(上海)融資租賃有限公司 | 579,202 | 433,698 | 664,541 | 93,422 |
| 天津市嘉泰企業管理中心(有限合夥) | 10,200 | 5,100 | — | — |
| 無錫美中嘉和腫瘤醫院有限公司 | 5,243 | — | — | — |
| 荷澤美中嘉和醫院有限責任公司 | 40 | — | — | — |
| 北京質子醫療中心有限公司 | — | 96,450 | — | — |
| 廣東質子國際醫院管理有限公司 | — | 145,692 | 169,453 | 169,453 |

附註：

- 於中國成立之所有關聯方英文名稱之翻譯僅供識別。
- 非貿易性質的未償還結餘為免息、無抵押、按需償還且將於[編纂]前結算。概無就上述關聯方交易作出或收取任何擔保。

附錄一

會計師報告

- c) 主要管理人員為 貴公司董事及五名最高薪酬人士。支付予彼等的酬金詳情分別載於附註13(a)及13(b)。
- d) 除上文所披露者外，概無與 貴集團業務有關的交易、安排或重大合約(其中 貴公司為訂約方，而 貴公司董事或與董事關連之實體(不論直接或間接)於當中擁有重大權益)於往績記錄期間或往績記錄期間各財政年度末存續。

33. 融資活動產生的負債對賬

| | 應付關聯方 款項 | 銀行及 其他借款 | 可贖回注資 | 租賃負債 | 可換股債券 | 總計 |
|----------------------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 (附註27) | 人民幣千元 (附註30) | 人民幣千元 (附註25) | 人民幣千元 (附註26) | 人民幣千元 |
| 於2020年1月1日 | 175,387 | 1,117,165 | 1,909,606 | 191,449 | — | 3,393,607 |
| 融資現金流量變動： | | | | | | |
| 銀行及其他借款所得款項 | — | 765,696 | — | — | — | 765,696 |
| 支付租賃負債 | — | — | — | (8,650) | — | (8,650) |
| 償還銀行及其他借款 | — | (55,606) | — | — | — | (55,606) |
| 向關聯方還款 | (135,975) | — | — | — | — | (135,975) |
| 發行可贖回注資所得款項 | — | — | 700,000 | — | — | 700,000 |
| 已付利息 | — | (94,871) | — | (7,897) | — | (102,768) |
| 融資現金流量變動總額 | (135,975) | 615,219 | 700,000 | (16,547) | — | 1,162,697 |
| 非現金變動： | | | | | | |
| 通過收購附屬公司獲得 | — | — | — | 11,249 | — | 11,249 |
| 匯兌收益 | — | (1,978) | — | — | — | (1,978) |
| 應收關聯方款項 | — | 131,254 | — | — | — | 131,254 |
| 利息開支 | — | 35,360 | 272,654 | 15,459 | — | 323,473 |
| 確認租賃負債 | — | — | — | 8,350 | — | 8,350 |
| 終止租賃 | — | — | — | (3,142) | — | (3,142) |
| 注資利息開支 | — | 67,283 | — | — | — | 67,283 |
| 租金減免 | — | — | — | (1,880) | — | (1,880) |
| 非現金變動總額 | — | 231,919 | 272,654 | 30,036 | — | 534,609 |
| 於2020年12月31日 及2021年1月1日 | 39,412 | 1,964,303 | 2,882,260 | 204,938 | — | 5,090,913 |
| 融資現金流量變動： | | | | | | |
| 銀行及其他借款所得款項 | — | 325,686 | — | — | — | 325,686 |
| 支付租賃負債 | — | — | — | (18,288) | — | (18,288) |
| 償還銀行及其他借款 | — | (105,339) | — | — | — | (105,339) |
| 來自關聯方墊款 | 4,925 | — | — | — | — | 4,925 |
| 發行可贖回注資所得款項 | — | — | 400,000 | — | — | 400,000 |
| 發行可換股債券所得款項 | — | — | — | — | 20,000 | 20,000 |
| 已付利息 | — | (109,870) | — | (8,771) | — | (118,641) |
| 融資現金流量變動總額 | 4,925 | 110,477 | 400,000 | (27,059) | 20,000 | 508,343 |
| 非現金變動： | | | | | | |
| 通過收購附屬公司獲得 | — | — | — | 5,224 | — | 5,224 |
| 出售附屬公司時撇銷 | — | — | — | (2,826) | — | (2,826) |
| 利息開支 | — | 75,804 | 343,583 | 15,859 | 65 | 435,311 |
| 注資利息開支 | — | 69,033 | — | — | — | 69,033 |
| 確認租賃負債 | — | — | — | 9,194 | — | 9,194 |
| 終止租賃 | — | — | — | (173) | — | (173) |
| 租賃修訂影響 | — | — | — | (6,623) | — | (6,623) |
| 公允價值變動 | — | — | — | — | 64 | 64 |
| 非現金變動總額 | — | 144,837 | 343,583 | 20,655 | 129 | 509,204 |
| 於2021年12月31日 及2022年1月1日 | 44,337 | 2,219,617 | 3,625,843 | 198,534 | 20,129 | 6,108,460 |

附錄一

會計師報告

| | 應付關聯方 款項 | 銀行及 其他借款 | 可贖回注資 | 租賃負債 | 可換股債券 | 總計 |
|----------------------------|----------------|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 (附註27) | 人民幣千元 (附註30) | 人民幣千元 (附註25) | 人民幣千元 (附註26) | 人民幣千元 |
| 於2021年12月31日 及2022年1月1日 | 44,337 | 2,219,617 | 3,625,843 | 198,534 | 20,129 | 6,108,460 |
| 融資現金流量變動： | | | | | | |
| 銀行及其他借款所得款項..... | — | 243,149 | — | — | — | 243,149 |
| 支付租賃負債..... | — | — | — | (6,519) | — | (6,519) |
| 償還銀行及其他借款..... | — | (92,341) | — | — | — | (92,341) |
| 來自關聯方墊款..... | 194,447 | — | — | — | — | 194,447 |
| 已付利息..... | — | (134,248) | — | (3,131) | — | (137,379) |
| 融資現金流量變動總額..... | 194,447 | 16,560 | — | (9,650) | — | 201,357 |
| 非現金變動： | | | | | | |
| 利息開支..... | — | 94,865 | 163,908 | 14,752 | 950 | 274,475 |
| 資本化利息開支..... | — | 60,490 | — | — | — | 60,490 |
| 確認租賃負債..... | — | — | — | 7,168 | — | 7,168 |
| 租賃終止..... | — | — | — | (2,705) | — | (2,705) |
| 租賃修訂影響..... | — | — | — | (5,792) | — | (5,792) |
| 可贖回注資資本化..... | — | — | (3,789,751) | — | — | (3,789,751) |
| 公允價值變動..... | — | — | — | — | (763) | (763) |
| 非現金變動總額..... | — | 155,355 | (3,625,843) | 13,423 | 187 | (3,456,878) |
| 於2022年12月31日及 2023年1月1日 | 238,784 | 2,391,532 | — | 202,307 | 20,316 | 2,852,939 |
| 融資現金流量變動： | | | | | | |
| 銀行及其他借款所得款項..... | — | 107,325 | — | — | — | 107,325 |
| 支付租賃負債..... | — | — | — | (5,010) | — | (5,010) |
| 償還銀行及其他借款..... | — | (82,423) | — | — | — | (82,423) |
| 來自關聯方墊款..... | 29,732 | — | — | — | — | 29,732 |
| 已付利息..... | — | (75,689) | — | (3,183) | — | (78,872) |
| 融資現金流量變動總額..... | 29,732 | (50,787) | — | (8,193) | — | (29,248) |
| 非現金變動： | | | | | | |
| 利息開支..... | — | 47,266 | — | 7,116 | 477 | 54,859 |
| 資本化利息開支..... | — | 29,914 | — | — | — | 29,914 |
| 確認租賃負債..... | — | — | — | 14,819 | — | 14,819 |
| 終止租賃..... | — | — | — | (936) | — | (936) |
| 公允價值變動..... | — | — | — | — | (767) | (767) |
| 非現金變動總額..... | — | 77,180 | — | 20,999 | (290) | 97,889 |
| 於2023年6月30日 | 268,516 | 2,417,925 | — | 215,113 | 20,026 | 2,921,580 |
| 於2022年1月1日 | 44,337 | 2,219,617 | 3,625,843 | 198,534 | 20,129 | 6,108,460 |
| 融資現金流量變動： | | | | | | |
| 銀行及其他借款所得款項..... | — | 209,300 | — | — | — | 209,300 |
| 支付租賃負債..... | — | — | — | (3,183) | — | (3,183) |
| 償還銀行及其他借款..... | — | (29,454) | — | — | — | (29,454) |
| 來自關聯方墊款..... | 14,153 | — | — | — | — | 14,153 |
| 已付利息..... | — | (61,345) | — | (1,508) | — | (62,853) |
| 融資現金流量變動總額..... | 14,153 | 118,501 | — | (4,691) | — | 127,963 |

附錄一

會計師報告

| | 應付關聯方 款項 | 銀行及 其他借款 | 可贖回注資 | 租賃負債 | 可換股債券 | 總計 |
|----------------------|-------------|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 (附註27) | 人民幣千元 (附註30) | 人民幣千元 (附註25) | 人民幣千元 (附註26) | 人民幣千元 |
| 非現金變動： | | | | | | |
| 利息開支..... | — | 50,594 | 163,908 | 7,484 | 471 | 222,457 |
| 資本化利息開支..... | — | 29,450 | — | — | — | 29,450 |
| 確認租賃負債..... | — | — | — | 4,448 | — | 4,448 |
| 租賃修訂影響... | — | — | — | (2,435) | — | (2,435) |
| 可贖回注資資本化..... | — | — | (3,789,751) | — | — | (3,789,751) |
| 公允價值變動..... | — | — | — | — | 20 | 20 |
| 非現金變動總額..... | — | 80,044 | (3,625,843) | 9,497 | 491 | (3,535,811) |
| 於2022年6月30日(未經審核)... | 58,490 | 2,418,162 | — | 203,340 | 20,620 | 2,700,612 |

34. 資本承擔及或然負債

| | 於12月31日 | | | 於2023年 6月30日 |
|---------------------------------|---------|---------|---------|-----------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | |
| 貴集團於報告期末已授權及訂約但未確認為 負債的資本開支： | | | | |
| — 收購物業、廠房及設備..... | 142,212 | 62,942 | 20,937 | 15,107 |
| — 向一間聯營公司注資..... | — | 260,099 | 260,099 | 260,099 |

或然負債

貴集團之一間附屬公司現為一宗訴訟案的被告，該訴訟案一方指稱一名患者因上海門診部醫生之過錯而致死。董事認為，該法律訴訟的結果尚未確定，且不能足夠和可靠地估量責任金額，因此未就該索償作出撥備。

貴集團之一間附屬公司現為一宗訴訟案的被告，該訴訟由其分包商提起，其指控附屬公司未履行合約規定的項目付款責任。董事認為，基於施工估值，施工合約總值低於分包商索賠金額且付款責任已悉數結清，因此附屬公司上訴至法院，附屬公司已結付款項且並無其他付款責任。董事認為，該法律訴訟的結果尚未確定，且不能足夠和可靠地估量責任金額，因此未就該索償作出撥備。

除上文所披露者外，概無重大或然負債，因此並無作出撥備。

請參閱本文件「業務 — 法律訴訟及合規 — 法律訴訟」。

35. 非控股權益

重大非控股權益詳情如下：

| 附屬公司名稱 | 非控股權益持有之所有者權益 | | | |
|-------------------------|---------------|-------|-------|-----------------|
| | 於12月31日 | | | 於2023年 6月30日 |
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | |
| 北京質子醫療中心有限公司(「北京質子」)... | 45% | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 上海美中嘉和醫學影像診斷..... | 10.90% | 57.8% | 57.8% | 57.8% |

截至2020年12月31日止年度，北京質子(貴公司透過北京世紀友好持有75%權益的附屬公司)擁有重大非控股權益(非控股權益)。誠如附註29所披露，貴公司與深圳傲華於2021年11月訂立協議將其與深圳傲華分別持有78.3%及21.7%權益的貴集團全資附屬公司北京世紀友好的100%權益轉讓予上海醫學之星，對價為人民幣296.7百萬元。北京質子的非控股權益於出售時終止確認。

附錄一

會計師報告

貴公司董事持續檢討資本架構，並考慮資本損失及與資本相關的風險。貴集團將透過派付股息、發行新股份及購回股份以及發行新債務或贖回現有債務(如需要)平衡其整體資本架構。

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|----------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 流動負債 | | | | |
| 貿易應付款項 | 17,703 | 101,247 | 145,858 | 128,666 |
| 應計費用及其他應付款項 | 169,988 | 259,365 | 244,729 | 224,242 |
| 應付所得稅 | 2,856 | 2,525 | 2,498 | 2,466 |
| 合約負債 | 85,276 | 55,114 | 97,281 | 82,511 |
| 應付關聯方款項 | 39,412 | 44,337 | 238,784 | 268,516 |
| 租賃負債 | 9,236 | 11,972 | 14,633 | 23,475 |
| 銀行及其他借款 | 105,519 | 182,780 | 172,018 | 342,216 |
| 可換股債券 | — | 20,129 | 20,316 | 20,026 |
| | <u>429,990</u> | <u>677,469</u> | <u>936,117</u> | <u>1,092,118</u> |
| 非流動負債 | | | | |
| 租賃負債 | 195,702 | 186,562 | 187,674 | 191,638 |
| 銀行及其他借款 | 1,858,784 | 2,036,837 | 2,219,514 | 2,075,709 |
| 遞延稅項負債 | 130,142 | 77,192 | 72,641 | 70,365 |
| | <u>2,184,628</u> | <u>2,300,591</u> | <u>2,479,829</u> | <u>2,337,712</u> |
| 債務總額 | <u>2,614,618</u> | <u>2,978,060</u> | <u>3,415,946</u> | <u>3,429,830</u> |
| 減：現金及現金等價物 | (424,832) | (136,085) | (126,496) | (257,310) |
| 債務淨額 | <u>2,189,786</u> | <u>2,841,975</u> | <u>3,289,450</u> | <u>3,172,520</u> |
| 權益總額 | <u>(517,852)</u> | <u>(1,156,950)</u> | <u>1,995,579</u> | <u>2,081,322</u> |
| 資本及債務淨額 | <u>1,671,934</u> | <u>1,685,025</u> | <u>5,285,029</u> | <u>5,253,842</u> |

37. 金融工具

(a) 金融工具類別

下表列示金融資產及負債的賬面值：

| | 於12月31日 | | | 於2023年 |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022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 |
| 按攤銷成本計量的金融資產 | | | | |
| 貿易應收款項 | 57,182 | 137,433 | 109,347 | 84,509 |
| 按金及其他應收款項 | 57,732 | 44,954 | 26,789 | 27,007 |
| 應收關聯方款項 | 93,506 | 289,622 | 139,853 | 145,937 |
| 現金及現金等價物 | 424,832 | 136,085 | 126,496 | 257,310 |
| | <u>633,252</u> | <u>608,094</u> | <u>402,485</u> | <u>514,763</u> |
| 按攤銷成本計量的金融負債 | | | | |
| 貿易應付款項 | 17,703 | 101,247 | 145,858 | 128,666 |
| 應計費用及其他應付款項 | 157,022 | 245,075 | 232,472 | 214,847 |
| 應付關聯方款項 | 39,412 | 44,337 | 238,784 | 268,516 |
| 租賃負債 | 204,938 | 198,534 | 202,307 | 215,113 |
| 銀行及其他借款 | 1,964,303 | 2,219,617 | 2,391,532 | 2,417,925 |
| 可換股債券—負債部分 | — | 15,756 | 16,706 | 17,183 |
| 可贖回注資 | 2,882,260 | 3,625,843 | — | — |
| | <u>5,265,638</u> | <u>6,450,409</u> | <u>3,227,659</u> | <u>3,262,250</u> |
| 按公允價值計入損益的金融負債 | | | | |
| 可換股債券—嵌入式衍生工具部分 | — | 4,373 | 3,610 | 2,843 |
| | <u>5,265,638</u> | <u>6,454,782</u> | <u>3,231,269</u> | <u>3,265,093</u> |

附錄一

會計師報告

(b) 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括貿易應收款項、按金及其他應收款項、應收／(應付)關聯方款項、受限制現金、現金及現金等價物、貿易應付款項、應計費用及其他應付款項以及銀行及其他借款。該等金融工具的詳情在相關附註中披露。與該等金融工具有關的風險包括利率風險、信貸風險及流動資金風險。有關如何減低該等風險的政策於下文闡述。貴公司董事管理及監察該等風險，以確保及時有效地採取適當措施。

(i) 利率風險

貴集團並無重大計息資產(銀行存款除外)。按浮動利率計息的銀行結餘令貴集團承受現金流量利率風險。貴集團面臨的利率變動市場風險主要與按浮動利率計息的銀行結餘有關。管理層定期監察利率風險及進行敏感度分析。

貴集團的利率風險主要來自於附註27所披露的銀行及其他借款。若干銀行及其他借款按固定利率計息，令貴集團承受公允價值利率風險。貴集團也有因按浮動利率計息的借款產生的現金流量利率風險。貴集團並無使用任何金融工具以對沖潛在利率波動。

貴集團租賃負債、銀行及其他借款以及可換股債券的利率及償還條款於財務報表附註25、27及26披露。

於2020年12月31日，倘利率總體上升／下降100基點，而所有其他變量保持不變，則貴集團除稅後虧損估計會增加／減少，而權益總額估計會減少／增加約人民幣12,688,000元，以應對利率總體上升／下降。

於2021年12月31日，倘利率總體上升／下降100基點，而所有其他變量保持不變，則貴集團除稅後虧損估計會增加／減少，而權益總額估計會減少／增加約人民幣17,513,000元，以應對利率總體上升／下降。

於2022年12月31日，倘利率總體上升／下降100基點，而所有其他變量保持不變，則貴集團除稅後虧損估計會增加／減少，而權益總額估計會減少／增加約人民幣18,793,000元，以應對利率總體上升／下降。

於2023年6月30日，倘利率總體上升／下降100基點，而所有其他變量保持不變，則貴集團除稅後虧損估計會增加／減少，而權益總額估計會減少／增加約人民幣8,144,000元，以應對利率總體上升／下降。

敏感性分析乃假設利率變化已於報告日期末發生而釐定。

(ii) 信貸風險

貴集團面臨與其貿易及其他應收款項、應收關聯方款項及銀行現金存款有關的信貸風險。上述各類金融資產的賬面值為貴集團就相應類別金融資產所承受的最大信貸風險。

為管理此風險，現金存款主要存放於中國的國有金融機構及中國境外信譽良好的國際金融機構。該等金融機構近期並無違約記錄。

貴集團的貿易應收款項主要來自向患者提供醫療服務以及向放療中心及受託人醫院提供服務。貴集團作為向患者提供醫療服務的供應商，擁有高度多元化的客戶群，並無任何單一客戶貢獻重大收入。然而，由於大多數患者將通過公共醫療保險計劃報銷醫療費用，貴集團的債務人組合集中。該等機構的報銷可能需要一至十二個月。貴集團已制定政策，確保向該等受患者提供的治療及藥物符合相關機構的政策，前提是符合作為醫療服務提供者的所有道德及道義責任。貴集團亦密切監控患者的付款及報銷情況，以將信貸風險減至最低。

就其他應收款項及應收關聯方款項而言，管理層根據過往結算記錄及過往經驗定期對該等應收款項的可收回性進行集體評估及個別評估。董事認為，由於貴集團密切監督其還款情況，貴集團的其他應收款項及應收關聯方款項未償還結餘並無固有重大信貸風險。

貴集團於初步確認資產時考慮違約的可能性，並於各報告期間持續考慮信貸風險有否大幅增加。

附錄一

會計師報告

為評估信貸風險是否顯著增加，貴集團將報告日期資產發生違約的風險與初始確認日期發生違約的風險進行比較。其考慮可獲得的合理及支持性前瞻性資料。特別納入下列各項指標：

- 內部信貸評級
- 外部信貸評級
- 預期導致借款人履行其責任的能力出現重大變動的業務、財務或經濟狀況的實際或預期重大不利變動
- 借款人經營業績的實際或預期重大變動
- 借款人其他金融工具的信貸風險顯著增加
- 借款人預期表現及行為的重大變動，包括借款人於貴集團付款狀況的變動及借款人經營業績的變動

貴集團應用香港財務報告準則第9號所訂明的簡化方法就預期信貸虧損作出撥備，該規定允許就貿易應收款項使用全期預期虧損撥備。

於計量預期信貸虧損時，由於貿易應收款項具有共同信貸風險特徵，故按集體基準評估。彼等已根據逾期天數分組。

最高風險及年末階段

下表載列基於貴集團的信貸政策的信貸質素及最高信貸風險，主要基於逾期資料(除非其他資料可在無須付出不必要成本或努力的情況下獲得)以及於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的年末/期末階段分類。

所呈列的有關金額指金融資產的賬面總值。

於2020年12月31日

| | 十二個月 預期信貸虧損 | | 全期預期信貸虧損 | | 簡化方法 | 總計 |
|-------------|----------------|-------|----------|--------|---------|----|
| | 第一階段 | 第二階段 | 第三階段 | | | |
| | 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* | — | — | — | 62,230 | 62,230 | |
| 按金及其他應收款項** | 34,516 | 518 | 3,653 | — | 38,687 | |
| 應收關聯方款項** | 147,873 | — | — | — | 147,873 | |
| 現金及現金等價物 | 424,832 | — | — | — | 424,832 | |
| | 607,221 | 518 | 3,653 | 62,230 | 673,622 | |

於2021年12月31日

| | 十二個月 預期信貸虧損 | | 全期預期信貸虧損 | | 簡化方法 | 總計 |
|-------------|----------------|---------|----------|---------|---------|----|
| | 第一階段 | 第二階段 | 第三階段 | | | |
| | 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* | — | — | — | 142,040 | 142,040 | |
| 按金及其他應收款項** | 18,291 | 4,907 | 3,865 | — | 27,063 | |
| 應收關聯方款項** | 87,260 | 299,581 | 2,533 | — | 389,374 | |
| 現金及現金等價物 | 136,085 | — | — | — | 136,085 | |
| | 241,636 | 304,488 | 6,398 | 142,040 | 694,562 | |

於2022年12月31日

| | 十二個月 預期信貸虧損 | | 全期預期信貸虧損 | | 簡化方法 | 總計 |
|-------------|----------------|-------|----------|---------|---------|----|
| | 第一階段 | 第二階段 | 第三階段 | | | |
| | 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* | — | — | — | 133,601 | 133,601 | |
| 按金及其他應收款項** | 31,348 | 1,714 | 665 | — | 33,727 | |
| 應收關聯方款項** | 172,210 | — | — | — | 172,210 | |
| 現金及現金等價物 | 126,496 | — | — | — | 126,496 | |
| | 330,054 | 1,714 | 665 | 133,601 | 466,034 | |

附錄一

會計師報告

於2023年6月30日

| | 十二個月 | | 全期預期信貸虧損 | | 總計 |
|-------------|---------|-------|----------|---------|---------|
| | 預期信貸虧損 | | | | |
| | 第一階段 | 第二階段 | 第三階段 | 簡化方法 | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 貿易應收款項* | — | — | — | 105,860 | 105,860 |
| 按金及其他應收款項** | 32,377 | 54 | 798 | — | 33,229 |
| 應收關聯方款項** | 175,784 | — | — | — | 175,784 |
| 現金及現金等價物 | 257,310 | — | — | — | 257,310 |
| | 465,471 | 54 | 798 | 105,860 | 572,183 |

* 就 貴集團採用簡化法釐定減值的貿易應收款項而言，基於撥備矩陣的資料披露於財務報表附註19。

** 按金及其他應收款項及應收關聯方款項在尚未逾期，且並無資料顯示自初步確認以來金融資產的信貸風險大幅增加時被視為「第一階段」。因此，就該等金融資產確認相等於十二個月預期信貸虧損金額的虧損撥備。否則，金融資產被視為「第二階段」或「第三階段」，並確認全期預期信貸虧損。

有關 貴集團因貿易應收款項所產生的信貸風險的進一步量化數據於財務報表附註19披露。

由於 貴集團僅與獲認可及信譽良好的第三方進行交易，故毋須抵押品。信貸風險集中度按客戶／對手方及按地區管理。因此 貴集團並無高度集中的信貸風險。

於往績記錄期間，其他應收款項及應收關聯方款項的虧損撥備變動如下：

| 虧損撥備 | 第一階段 | 第二階段 | 第三階段 | 總計 |
|---------------------------|----------------|------------------------|-----------------------|----------|
| | 十二個月 預期信貸虧損 | 全期預期信 貸虧損， 非信貸減值 | 全期預期 信貸虧損， 信貸減值 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2020年1月1日之結餘 | 14,722 | 649 | 285 | 15,656 |
| 由第一階段轉移至第二階段 | (3,506) | 3,506 | — | — |
| 由第二階段轉移至第三階段 | — | (3,403) | 3,403 | — |
| 終止確認或償還 | (3,573) | (649) | (35) | (4,257) |
| 新增金融資產 | 28,971 | — | — | 28,971 |
| 於2020年12月31日及2021年1月1日之結餘 | 36,614 | 103 | 3,653 | 40,370 |
| 由第一階段轉移至第二階段 | (62,350) | 62,350 | — | — |
| 由第二階段轉移至第三階段 | — | (3,183) | 3,183 | — |
| 終止確認或償還 | (26,563) | (7) | (438) | (27,008) |
| 新增金融資產 | 73,106 | — | — | 73,106 |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日之結餘 | 20,807 | 59,263 | 6,398 | 86,468 |
| 由第一階段轉移至第二階段 | (662) | 662 | — | — |
| 由第二階段轉移至第三階段 | — | (604) | 604 | — |
| 終止確認或償還 | (19,899) | (58,992) | (804) | (79,695) |
| 新增金融資產 | 38,055 | — | — | 38,055 |
| 撇銷 | — | — | (5,533) | (5,533) |
| 於2022年12月31日及2023年1月1日之結餘 | 38,301 | 329 | 665 | 39,295 |
| 由第一階段轉移至第二階段 | (134) | 134 | — | — |
| 由第二階段轉移至第三階段 | — | (133) | 133 | — |
| 終止確認或償還 | (648) | — | — | (648) |
| 新增金融資產 | 1,013 | — | — | 1,013 |
| 違約概率／違約損失率的變動 | (3,270) | (321) | — | (3,591) |
| 於2023年6月30日之結餘 | 35,262 | 9 | 798 | 36,069 |

附錄一

會計師報告

(iii) 流動資金風險

貴公司董事負有流動資金風險管理的最終責任，並已建立適當的流動資金風險管理框架，以管理貴集團的短期、中期及長期資金及流動資金管理要求，以及遵守財務契諾。貴集團透過維持充足儲備及銀行融資管理流動資金風險。

下表詳列貴集團非衍生金融負債的餘下合約到期情況。該表已根據貴集團可能須支付的最早日日期計算的金融負債未貼現現金流量而編製。該表包括利息及本金現金流量。倘利息流量為浮動利率，則未貼現金額按各報告期末的現行利率計算。

| | 賬面值 | 一年內或 按要要求 | 超過1年 但少於2年 | 超過2年 但少於5年 | 超過5年 | 合約未貼現 現金流量 總額 |
|---------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|---------------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2020年12月31日 | | | | | | |
| 貿易及其他應付款項 | 174,725 | 174,725 | — | — | — | 174,725 |
| 應付關聯方款項 | 39,412 | 39,412 | — | — | — | 39,412 |
| 租賃負債 | 204,938 | 24,444 | 24,291 | 24,018 | 280,960 | 353,713 |
| 可贖回注資 | 2,882,260 | 2,882,260 | — | — | — | 2,882,260 |
| 銀行及其他借款 | 1,964,303 | 114,177 | 171,258 | 1,243,075 | 783,117 | 2,311,627 |
| | <u>5,265,638</u> | <u>3,235,018</u> | <u>195,549</u> | <u>1,267,093</u> | <u>1,064,077</u> | <u>5,761,737</u> |
| 於2021年12月31日 | | | | | | |
| 貿易及其他應付款項 | 346,322 | 346,322 | — | — | — | 346,322 |
| 應付關聯方款項 | 44,337 | 44,337 | — | — | — | 44,337 |
| 租賃負債 | 198,534 | 26,471 | 24,062 | 22,535 | 258,425 | 331,493 |
| 可贖回注資 | 3,625,843 | 3,625,843 | — | — | — | 3,625,843 |
| 可換股債券 | 15,756 | — | — | 24,750 | — | 24,750 |
| 銀行及其他借款 | 2,219,617 | 201,991 | 244,561 | 1,455,647 | 452,693 | 2,354,892 |
| | <u>6,450,409</u> | <u>4,244,964</u> | <u>268,623</u> | <u>1,502,932</u> | <u>711,118</u> | <u>6,727,637</u> |
| 於2022年12月31日 | | | | | | |
| 貿易及其他應付款項 | 378,330 | 378,330 | — | — | — | 378,330 |
| 應付關聯方款項 | 238,784 | 238,784 | — | — | — | 238,784 |
| 租賃負債 | 202,307 | 27,202 | 26,642 | 24,066 | 237,930 | 315,840 |
| 可換股債券 | 16,706 | — | — | 24,750 | — | 24,750 |
| 銀行及其他借款 | 2,391,532 | 182,833 | 358,171 | 1,419,736 | 534,000 | 2,494,740 |
| | <u>3,227,659</u> | <u>827,149</u> | <u>384,813</u> | <u>1,468,552</u> | <u>771,930</u> | <u>3,452,444</u> |
| 於2023年6月30日 | | | | | | |
| 貿易及其他應付款項 | 343,513 | 343,513 | — | — | — | 343,513 |
| 應付關聯方款項 | 268,516 | 268,516 | — | — | — | 268,516 |
| 租賃負債 | 215,113 | 33,066 | 29,279 | 27,621 | 233,215 | 323,181 |
| 可換股債券 | 17,183 | — | — | 24,750 | — | 24,750 |
| 銀行及其他借款 | 2,417,925 | 356,003 | 410,941 | 1,594,179 | 137,000 | 2,498,123 |
| | <u>3,262,250</u> | <u>1,001,098</u> | <u>440,220</u> | <u>1,646,550</u> | <u>370,215</u> | <u>3,458,083</u> |

(iv) 貨幣風險

貴集團主要於中國經營業務，大部分交易以人民幣結算，且並無因外幣匯率變動而承受重大風險。

(v) 並非按公允價值計量的金融工具

並非按公允價值計量的金融工具包括現金及現金等價物、貿易應收款項、按金及其他應收款項、應付關聯方款項、貿易應付款項、應計費用及其他應付款項、可贖回注資、可換股債券——負債部分以及銀行及其他借款。

由於其短期性質，現金及現金等價物、貿易應收款項、按金及其他應收款項、應付關聯方款項、貿易應付款項、應計費用及其他應付款項、可贖回注資、可換股債券負債部分以及銀行及其他借款的公允價值與其賬面值相若。

附錄一

會計師報告

(vi) 按公允價值計量的金融工具

具有標準條款及條件並於活躍流通市場買賣之金融資產及負債之公允價值乃參考市場報價釐定。於往績記錄期間，估值技術並無變動。

公允價值層級

下表呈列於報告期末按經常性基準計量的貴集團金融工具的公允價值，分類為香港財務報告準則第13號公允價值計量所界定的三個公允價值層級。公允價值計量所分類的層級乃經參考以下估值技術所用輸入數據的可觀察性及重要性後釐定：

- 第一級估值：僅使用第一級輸入數據(即於計量日期相同資產或負債於活躍市場之未經調整報價)計量之公允價值
- 第二級估值：使用第二級輸入數據(即不符合第一級的可觀察輸入數據)且並無使用重大不可觀察輸入數據計量的公允價值。不可觀察輸入數據為並無市場數據可作參考的輸入數據
- 第三級估值：重大不可觀察輸入數據計量的公允價值。

下表列示 貴集團金融工具的公允價值計量層級：

| | 於2021年12月31日 | | | |
|---------------------------|--------------|-------|-------|-------|
| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 金融負債 | | | | |
| 可換股債券—嵌入式衍生工具部分 | — | — | 4,373 | 4,373 |
| | ===== | ===== | ===== | ===== |
| | 於2022年12月31日 | | | |
| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 金融負債 | | | | |
| 可換股債券—嵌入式衍生工具部分 | — | — | 3,610 | 3,610 |
| | ===== | ===== | ===== | ===== |
| | 於2023年6月30日 | | | |
| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 金融負債 | | | | |
| 可換股債券—嵌入式衍生工具部分 | — | — | 2,843 | 2,843 |
| | ===== | ===== | ===== | ===== |

於往績記錄期間，第一級與第二級公允價值層級之間並無轉移，亦無轉入或轉出第三級。貴集團的政策是於公允價值層級之間出現轉移的報告期末確認公允價值層級之間的轉移。

附錄一

會計師報告

可換股債券的嵌入式衍生工具部分按其公允價值列賬，而其公允價值則參考根據公認估值方法得出的估值釐定。第三級公允價值計量中使用的估值技術及輸入數據如下：

| 金融負債 | 2020年 12月31日 人民幣千元 | 2021年 12月31日 人民幣千元 | 2022年 12月31日 人民幣千元 | 2023年 6月30日 人民幣千元 | 公允 價值層級 | 估值技術 | 重大不可 觀察輸入數據 | 範圍 | 不可觀察 輸入數據與 公允價值的關係 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|------------|-------------|----------------|------------------|--------------------------|
| 分類為按公允價值計入 損益的衍生金融負債 — 可換股債券 | — | 4,373 | 3,610 | 2,843 | 第三級 | 二項式 定價模型 | 無風險利率 | 2.52%– 2.60% | 利率越高， 公允價值越低 |
| | | | | | | | 波動性 | 46.00– 52.00% | 波動性越大， 公允價值越高 |
| | | | | | | | 股票價格 | 12.4 | 股票價格 越高，公允 價值越高 |

可換股債券的嵌入式衍生工具部分之公允價值變動的敏感性分析如下：

在所有其他變量保持不變的情況下，無風險利率每增加／減少0.5%將使於2021年、2022年12月31日及2023年6月30日的賬面值分別減少／增加人民幣257,000元／人民幣268,000元、人民幣135,000元／人民幣246,000元及人民幣205,000元／人民幣494,000元。

在所有其他變量保持不變的情況下，波動性每增加／減少5%將使於2021年、2022年12月31日及2023年6月30日的賬面值分別增加／減少人民幣476,000元／人民幣582,000元、人民幣409,000元／人民幣534,000元及人民幣370,000元／人民幣105,000元。

在所有其他變量保持不變的情況下，股票價格每上升／下跌5%將使於2021年、2022年12月31日及2023年6月30日的賬面值分別增加／減少人民幣457,000元／人民幣585,000元、人民幣403,000元／人民幣555,000元及人民幣449,000元／人民幣130,000元。

期內／年內第三級公允價值計量變動如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日 止六個月 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| | 2020年 人民幣千元 | 2021年 人民幣千元 | 2022年 人民幣千元 | 2023年 人民幣千元 |
| 於1月1日 | — | — | 4,373 | 3,610 |
| 添置(附註26) | — | 4,309 | — | — |
| 嵌入式衍生工具公允價值變動 | — | 64 | (763) | (767) |
| 於12月31日／6月30日 | — | 4,373 | 3,610 | 2,843 |

38. 貴公司財務狀況表附註

(i) 按金、預付款項及其他應收款項

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2020年 人民幣千元 | 2021年 人民幣千元 | 2022年 人民幣千元 | 2023年 人民幣千元 |
| 非流動資產 | | | | |
| 按金 | 1,204 | 7,084 | 976 | 998 |
| 流動資產 | | | | |
| 預付款項 | 8,885 | 61,825 | 38,170 | 42,860 |
| 按金 | 27 | 1,002 | 835 | 853 |
| 向僱員墊款 | 721 | 977 | 868 | 747 |
| 其他應收款項 | 474 | 584 | 328 | 488 |
| 應收附屬公司款項 | 594,788 | 832,606 | 801,119 | 1,015,833 |
| | 604,895 | 896,994 | 841,320 | 1,060,781 |

應收附屬公司款項並無抵押、不計息及須應要求支付。

附錄一

會計師報告

(ii) 應收／應付關聯方款項

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|-------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 應收關聯方款項 | | | | |
| — 貿易 | — | 202,926 | 60,724 | 60,724 |
| — 非貿易 | 34,681 | 49,074 | 329,824 | 335,782 |
| | <u>34,681</u> | <u>252,000</u> | <u>390,548</u> | <u>396,506</u> |
| 應付關聯方款項 | | | | |
| — 非貿易 | 338 | 20 | 222,428 | 252,474 |

結餘主要指應收／應付關聯方的款項，為無擔保、免息及按要求償還。

(iii) 於附屬公司的投資

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，於附屬公司的投資乃按成本扣除減值虧損分別約人民幣1,967,995,000元、人民幣1,926,022,000元、人民幣1,926,017,000元及人民幣1,925,489,000元列賬。貴公司主要附屬公司之詳情載於附註1。

(iv) 銀行及其他借款

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|---------------------|---------|--------|--------|--------|
| | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 即期 | | | | |
| 有抵押銀行貸款 | — | 10,000 | 10,000 | 59,925 |
| 來自關聯方的其他有抵押借款 | — | — | — | — |
| 其他有抵押借款 | — | — | — | — |
| 非即期的即期部分 | | | | |
| 其他有抵押借款 | — | 3,322 | 3,333 | 3,333 |
| 非即期 | | | | |
| 其他有抵押借款 | — | 6,678 | 3,333 | 1,667 |
| 銀行及其他借款總額的計劃償還情況如下： | | | | |
| 1年內 | — | 13,322 | 13,333 | 63,258 |
| 即期部分 | — | 13,322 | 13,333 | 63,258 |
| 1年以上2年以內 | — | 3,345 | 3,333 | 1,667 |
| 2年以上5年以內 | — | 3,333 | — | — |
| 非即期部分 | — | 6,678 | 3,333 | 1,667 |
| 總計 | — | 20,000 | 16,666 | 64,925 |

39. 往績記錄期間結束後事項

於2023年9月11日，貴集團與貴集團其中一名股東石藥集團恩必普藥業有限公司（「石藥集團恩必普」）訂立合營協議，以共同成立合營企業河北石藥泰和醫院管理有限公司，由貴集團及石藥集團恩必普分別持有51%及49%權益，旨在於河北省石家莊市建設腫瘤專科醫院。貴集團根據合營協議向合營企業作出的最高注資金額為人民幣255,000,000元。

40. 期後財務資料

貴公司或貴集團旗下任何公司概無就於2023年6月30日後的任何期間編製經審核財務報表。