

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。



China Regenerative Medicine International Limited 中國再生醫學國際有限公司

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

(股份代號：8158)

有關

截至二零二三年十二月三十一日止年度二零二三年年報 的補充公告

茲提述中國再生醫學國際有限公司(「本公司」)，連同其附屬公司統稱「本集團」截至二零二三年十二月三十一日止年度的年報(「年報」)。除非另有說明，否則本公告所用詞彙與年報所界定者具有相同涵義。

本公司董事(「董事」)會(「董事會」)謹此就年報內的以下事項補充以下資料：(a)截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度，就應收第三方(「第三方」)的其他應收款項(「其他應收款項」)所確認的重大減值虧損分別約83,001,000港元及7,273,000港元；(b)本公司核數師中正天恆會計師有限公司(「核數師」)就截至二零二二年十二月三十一日止年度就應收第三方的其他應收款項確認的減值虧損約7,273,000港元發表保留意見(「核數保留意見」)；及(c)重列過往年度有關代理業務的財務報表。

(A) 就其他應收款項確認重大減值虧損

本公司委聘獨立專業合資格估值師方程評估有限公司(「估值師」)進行估值，以釐定截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度美學醫療及美容分部其他應收款項的預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)撥備金額，分別為83,001,000港元及7,273,000港元。

(i) 估值方法及使用有關方法的原因

一般方法項下的全期預期信貸虧損乃根據香港財務報告準則第9號釐定。

計算預期信貸虧損的一般公式為：

預期信貸虧損=違約風險x違約概率x違約損失率。

當發現信貸風險大幅增加時，香港財務報告準則第9號要求評估全期預期信貸虧損(而非12個月預期信貸虧損)。為釐定全期預期信貸虧損，估值師根據歷史季度賬齡及違約記錄採用結算分析的估值方法。此方法是最相關及可靠的方法，可根據特定歷史結算記錄公平反映不同賬齡狀態發票的信貸風險。若本集團無法取得債務人/供應商的財務資料以進行深入信貸評估，則此方法尤其有用。

(ii) 輸入值

減值金額乃根據香港財務報告準則第9號金融工具按預期信貸虧損評估釐定。估值的主要輸入數據為：

1. 違約概率(「違約概率」)。
2. 違約損失率(「違約損失率」)

截至二零二三年十二月三十一日的輸入值

其他應收款項的預期信貸虧損輸入數據

截至右側日期止年度	二零二三年十二月三十一日
全期違約概率*(本季度)	14.11%
違約損失率	63.65%
預期信貸虧損率(跨發票日數**)	8.98%(本季度)至47.90%(自開立發票起超過365日)

* 參考歷史記錄以及實證行業及信貸研究的前瞻性調整後違約概率。假設平均現金流量加權全期為2.5年(甚至根據5年還款計劃分5年分期付款)。

** 根據歷史賬齡及結算模式得出

截至二零二三年十二月三十一日的輸入數據基礎

估值師參考不同基礎以釐定參數輸入數據：

1. 就釐定違約概率而言，估值師已根據近期二零二三年與交易對手的業務合作變更及與管理層關於預期5年還款計劃的討論，考慮其他應收款項第三方的B3等級風險類別。
2. 就前瞻性調整而言，估值師採用回歸模型，計及過往及二零二三年預測宏觀經濟指標(即國內生產總值及消費者物價指數)和過往市場違約數據，以達致適用的前瞻性調整。
3. 就釐定違約損失率而言，估值師已參考穆迪二零二三年違約率研究對違約損失率進行研究。

截至二零二三年十二月三十一日所採用的假設

估值師就其他應收款項減值的預期信貸虧損評估採用以下假設：

1. 過往賬齡表、結算及違約記錄能夠可靠計量，於計量預期信貸虧損時可作為依據。
2. 行業信貸數據及違約記錄能夠可靠計量，於計量預期信貸虧損時可作為依據。
3. 根據於報告日期宏觀經濟指標的時間點估計得出的前瞻性資料能夠可靠計量。

(iii) 輸入值的重大變動

與截至二零二二年十二月三十一日止財政年度(「二零二二財年」)的評估相比，於截至二零二三年十二月三十一日止財政年度(「二零二三財年」)評估得出違約概率時，輸入值存在重大變動，原因如下：

1. 信貸風險類別較高(從二零二二財年的一般全行業風險類別升至二零二三財年的特定B3等級風險類別)；
2. 還款期限較長(全期從二零二二財年的1至2年延長至二零二三財年根據5年還款計劃的2.5年)；及

3. 就二零二二財年未開立發票的應收款項(並無發票日數的部分)而言，由於其「尚未開立發票」的性質使然及信貸風險極小，假設其全期為3個月(預期信貸虧損率為0.27%)。於二零二三財年，假設上述5年還款計劃涵蓋有關應收款項。

輸入值的重大變動概述如下：

截至右側日期止年度	二零二二年 十二月三十一日	二零二三年 十二月三十一日
全期違約概率*(本季度)	介乎1.74%至 3.34%不等	14.11%
預期信貸虧損率(跨發票日數)	1.08%** (本季度) 至10.99% (自開立 發票起超過365日)	8.98% (本季度) 至47.90% (自開立 發票起超過365日)

* 由於上述原因所致

** 假設視為尚未開立發票的應收款項的預期信貸虧損率為0.27%，即年度1.08%的四分之一。

相關商業原因：

輸入值的變動乃為公平地反映近期業務更新導致的信貸風險增加。

於二零二二財年，其他應收款項來自日常業務營運。其他應收款項可透過定期收款或抵銷第三方產生的未來經營成本進行結算。因此，假設其他應收款項的收款風險為低風險。

於二零二三財年，就其他應收款項而言，自二零二三年五月起暫停與第三方的業務經營，因此極大部分其他應收款項無法再透過抵銷未來產生的經營成本的方式結算。因此，全部其他應收款項的收款風險均被假設為高風險。

(B) 有關就截至二零二二年十二月三十一日止年度其他應收款項確認的減值虧損的保留意見

核數保留意見的基礎

誠如年報綜合財務報表附註17所披露，於二零二三年十二月三十一日，本集團按金、預付款項及其他應收款項包括賬面值約為249,244,000港元的應收第三方款項(二零二二年十二月三十一日：251,457,000港元)，而本集團已於截至當時的本年度損益內確認應收款項減值虧損約83,001,000港元(截至二零二二年十二月三十一日止上一年度：7,273,000港元)。中正天恆會計師有限公司於二零二四年一月獲委任為本集團截至二零二三年十二月三十一日止年度綜合財務報表的核數師，但彼等無法取得足夠適當的審計證據，以評估就針對二零二二年十二月三十一日該筆應收款項確認減值虧損的估計而採用的基準及假設是否合理及適當，因此，核數師未能令自身信納已於截至二零二二年十二月三十一日止上一年度的綜合財務報表內妥為確認應收款項的減值虧損金額。就增加／減少截至二零二二年十二月三十一日止上一年度或之前已確認應收款項減值虧損金額及減少／增加於二零二二年十二月三十一日的其他應收款項的賬面值而作出的任何調整(如需要)，可能會相應減少／增加截至二零二三年十二月三十一日止年度於損益確認的應收款項減值虧損金額。由於該事項可能會影響本年度數字與截至二零二二年十二月三十一日止上一年度的相應數字的可比性，核數師亦就該事項對本集團綜合財務報表發表保留意見。

管理層與審核委員會觀點

審核委員會已審閱並同意本公司管理層的立場，即預期信貸虧損撥備乃基於專業知識及估值師的評估報告。本公司管理層及審核委員會並不知悉，於截至二零二三年十二月三十一日止財政年度產生核數保留意見會對截至二零二二年十二月三十一日止財政年度的預期信貸虧損撥備產生不同觀點。

應對核數保留意見的計劃

管理層、審核委員會及核數師認為，針對截至二零二二年十二月三十一日止財政年度確認的其他應收款項減值虧損發出的核數保留意見，僅會對截至二零二三年十二月三十一日止財政年度的保留盈利及其他應收款項的年初結餘產生結轉影響，而不會對截至二零二四年十二月三十一日止財政年度產生結轉影響。

(C) 重列過往年度有關代理業務的財務報表

如年報綜合財務報表附註6所披露，本集團的附屬公司自二零二一年起聘請了一間中國實體提供美學醫療及美容服務，並於截至二零二二年十二月三十一日止年度確認提供美學醫療及美容服務所產生的收益約231,612,000港元(二零二一年：282,897,000港元)，其中約204,743,000港元(二零二一年：220,774,000港元)來自指定服務(「代理業務」)。經管理層審閱後，認為根據香港財務報告準則第15號收益確認，本集團的附屬公司在提供相關美學醫療及美容服務時扮演代理商的角色，因此本集團按照淨額基準確認收益更為適當。因此，更正錯報對本集團截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度綜合財務報表的影響概述及重述如下：

綜合損益及其他全面收入表

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	以往呈報 千港元	錯報更正 千港元	經重列 千港元
收益	231,612	(190,075)	41,537
銷售成本	(193,989)	190,075	(3,914)
毛利	<u>37,623</u>	<u>-</u>	<u>37,623</u>

截至二零二一年十二月三十一日止年度

	以往呈報 千港元	錯報更正 千港元	經重列 千港元
收益	282,897	(178,962)	103,935
銷售成本	<u>(215,170)</u>	<u>178,962</u>	<u>(36,208)</u>
毛利	<u>67,727</u>	<u>-</u>	<u>67,727</u>

上述財務報表錯報更正對截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度的每股基本及攤薄盈利以及累計虧損概無影響。

進行上述財務報表重列後，代理業務於截至二零二三年十二月三十一日止年度為本集團帶來虧損淨額約881,000港元(二零二二年：純利約14,668,000港元)。有關變動主要歸因於二零二三年第一季度中國農曆新年造成的季節性影響，期間較少客戶到訪診所，因此二零二三年第一季度的財務表現一般較其他季度為差。此外，於二零二三年第一季度放開跨境限制後，更多中國客戶願意訪問我們的香港診所中心，而非中國的診所中心，因此自二零二三年五月以來，中國診所中心概無產生任何收益。我們預計，鑑於中國客戶的意願，代理業務將於二零二四年進一步萎縮，而香港業務將蓬勃發展。

承董事會命
中國再生醫學國際有限公司
主席、行政總裁兼執行董事
王闖

香港，二零二四年八月八日

於本公告日期，執行董事為王闖先生(主席兼行政總裁)；非執行董事為曾浩賢先生；以及獨立非執行董事為霍春玉女士、劉明博士及梁文輝先生。

本公告的資料乃遵照GEM上市規則而刊載，旨在提供有關本公司的資料；董事願就本公告的資料共同及個別地承擔全部責任。董事在作出一切合理查詢後，確認就其所知及所信，本公告所載資料在各重要方面均屬準確完備，沒有誤導或欺詐成分，且並無遺漏任何事項，足以令致本公告或其所載任何陳述產生誤導。

本公告將由刊發日期起計至少保留七日於聯交所網站www.hkexnews.hk之「最新上市公司公告」一頁。本公告亦將於本公司之網站www.crimi.hk內登載。